

**АО «Социально-предпринимательская
корпорация «Astana»**

**Отдельные формы финансовой отчетности,
подготовленные в соответствии с Приказом
Министра финансов Республики Казахстан №
404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 01
июля 2019 года № 665)**

и

**Аудиторское заключение независимого
аудитора**

31 декабря 2020 года

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Форма 1.....	1
Форма 2.....	5
Форма 3.....	8
Форма 4.....	11

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности	20
---	----

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее по тексту «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Аудиторском заключении независимого аудитора.

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 01 июля 2019 года № 665).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Приказа Министерства Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 01 июля 2019 года № 665);
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Компании 28 мая 2021 года.

От имени руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»:



Сарсекеева М.К.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету директоров и руководству АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – Компания), состоящей из:

- формы №1 - отдельного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года;
- формы №2 - отдельного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- формы №3 - отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- формы №4 – отдельного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату,
- пояснительной записки к отдельной финансовой отчетности, включающей краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 27 июня 2017 года и изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 01 июля 2019 года.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс). Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства – основа подготовки отдельной финансовой отчетности и ограничение в использовании

Мы обращаем внимание на пояснительную записку к отдельной финансовой отчетности, в которой описана основа подготовки отдельной финансовой отчетности.

Отдельная финансовая отчетность подготовлена в целях представления в Депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Соответственно, отдельная финансовая отчетность не подлежит использованию в любых других целях. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Аудит отдельной финансовой отчетности Компании за 2019 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 17 августа 2020 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 27 июня 2017 года и изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан №665 от 01 июля 2019 года, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

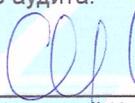
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении независимого аудитора на соответствующую раскрываемую в отдельной финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения независимого аудитора. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления отдельной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли отдельная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достиглось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Асель Аубакирова
Партнер по аудиту
ТОО «МАК «Russell Bedford, A+ Partners»



Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford, A+ Partners»



Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ-0000498 от 27.10.2017 г.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью №18013076,
выданная Комитетом внутреннего государственного
аудита Министерства финансов Республики
Казахстан «03» июля 2018 года.

А15Е2Х0, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 202

«28» мая 2021 года



Приложение 1
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 2
к Приказу №404 Министерства финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года
Форма 1

Отдельный бухгалтерский баланс
 отчетный период: 2020 год

Индекс № 1 - Б (баланс)
 Периодичность Годовая
 Представляют Организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется В депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 Срок представления Ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Наименование АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
 организации
 по состоянию на «31» декабря 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	1 826 622	2 780 723
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	22 800 696	400 805
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 284 741	60 265
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	-	-
Текущий подоходный налог	19	155 494	144 161

Показатели отдельного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный бухгалтерский баланс (Форма 1 – продолжение)

отчетный период: 2020 год

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Запасы	20	77 071	258 026
Биологические активы	21	-	-
Прочие краткосрочные активы	22	1 268 905	1 121 063
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	27 413 529	4 765 043
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	16 814 472	13 137 769
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	1 005 031	803 557
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	172 319 082	141 309 291
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	79 785	651
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	6 044 573	5 078 531
Основные средства	121	276 948	256 571
Актив в форме права пользования	122	94 599	184 456
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	189 367	239 906
Отложенные налоговые активы	126	-	44 099
Прочие долгосрочные активы	127	5 524 157	4 805 054
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	185 533 542	152 722 116
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		229 761 543	170 624 928

Показатели отдельного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный бухгалтерский баланс (Форма 1 – продолжение)

отчетный период: 2020 год

в тысячах тенге

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	19 473 957	315 000
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	416 338	155 638
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	203 133	183 481
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	8 860	-
Вознаграждения работникам	217	40 478	4 265
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	334 207	324 600
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	20 476 973	982 984
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	3 032 187	1 948 992
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	1 408 440	766 410
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-

Показатели отдельного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный бухгалтерский баланс (Форма 1 – продолжение)

отчетный период: 2020 год

в тысячах тенге

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	5 313 203	4 127 368
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	9 753 830	6 842 770
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	206 010 414	164 693 022
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(5 820 296)	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	1 782 469	330 169
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(3 151 699)	(2 224 017)
Прочий капитал	415	709 852	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	199 530 740	162 799 174
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	199 530 740	162 799 174
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		229 761 543	170 624 928

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подписана и утверждена к выпуску руководством Компании 28 мая 2021 года, и от его имени ее подписали:


 Кушербаев Д.А.
 Финансовый директор


 Сарсекеева М.К.
 Главный бухгалтер

Показатели отдельного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



Приложение 2
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 3
к Приказу №404 Министерства финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года
Форма 2

Отдельный отчет о прибылях и убытках
 отчетный период 2020 г.

Индекс № 2 – ОПУ
 Периодичность Годовая
 Представляют Организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется В депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 Срок представления Ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Наименование организации АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	2 274 042	1 400 323
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	(2 250 219)	(837 543)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	23 823	562 780
Расходы по реализации	13	(23 667)	(33 243)
Административные расходы	14	(1 906 822)	(2 361 198)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	20	(1 906 666)	(1 831 661)
Финансовые доходы	21	1 499 736	1 018 927
Финансовые расходы	22	(481 573)	(240 752)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	-
Прочие доходы	24	133 537	99 560
Прочие расходы	25	(345 747)	(53 362)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(1 100 713)	(1 007 288)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	173 031	95 946
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(927 682)	(911 342)

Показатели отдельного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма 2 – продолжение)

отчетный период: 2020 год

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(927 682)	(911 342)
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	(658 249)
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	(658 249)
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	(658 249)
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-

Показатели отдельного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма 2 – продолжение)
отчетный период: 2020 год

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(927 682)	(1 569 591)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			-
доля неконтролирующих собственников			-
Прибыль на акцию	600	(0,000004)	(0,000009)
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		(0,000004)	(0,000009)
от продолжающейся деятельности		(0,000004)	(0,000009)
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подписана и утверждена к выпуску руководством Компании 28 мая 2021 года, и от его имени ее подписали:



Кушербаев Д.А.
Финансовый директор



Сарсекеева М.К.
Главный бухгалтер

Показатели отдельного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Приложение 3
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 4
к приказу №404 Министра финансов
Республики Казахстан
от «28» июня 2017 года
Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2020 год

Индекс № 3 - ДДС-П
Периодичность Годовая
Представляют Организации публичного интереса по результатам финансового года
Куда представляется В депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Срок представления Ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	1 479 726	1 509 797
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	1 467 302	1 266 790
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	-	-
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	-	-
прочие поступления	16	12 424	243 007
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	(4 439 305)	(3 528 432)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	(1 870 776)	(2 061 664)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	-	-
выплаты по оплате труда	23	(669 089)	(593 007)
выплата вознаграждения	24	-	-
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	(1 138 024)	(444 901)
прочие выплаты	27	(761 416)	(428 860)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	(2 959 579)	(2 018 635)

Показатели отдельного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (Форма 3 – продолжение)
отчетный период 2020 год

в тысячах тенге

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	4 249 251	6 243 528
в том числе:			
реализация основных средств	41	1 876 432	
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	339 384
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	1 335 100
изъятие денежных вкладов	47	-	3 032 195
реализация прочих финансовых активов	48	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
полученные дивиденды	50	700 069	638 886
полученные вознаграждения	51	67 337	187 963
прочие поступления	52	1 605 413	710 000
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	(28 096 779)	(4 056 563)
в том числе:			
приобретение основных средств	61	(1 884 131)	(1 384 539)
приобретение нематериальных активов	62	(4 460)	-
приобретение других долгосрочных активов	63	(57 152)	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	(197 168)
приобретение контроля над дочерними организациями	66	(2 331 391)	(1 794 966)
размещение денежных вкладов	67	-	-
выплата вознаграждения	68	-	-
приобретение прочих финансовых активов	69	-	-
предоставление займов	70	(23 819 645)	(679 890)
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	-	-
прочие выплаты	73	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(23 847 528)	2 186 965

Показатели отдельного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (Форма 3 – продолжение)
отчетный период 2020 год

в тысячах тенге

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	26 035 764	2 363 092
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	4 411 807	2 264 064
получение займов	92	21 623 957	
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		99 028
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(181 431)	(137 947)
в том числе:			
погашение займов	101	(15 123)	(100 000)
выплата вознаграждения	102	(166 308)	
выплата дивидендов	103		(37 947)
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	25 854 333	2 225 145
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(1 327)	22 644
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(954 101)	2 416 119
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 780 723	364 604
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	1 826 622	2 780 723

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подписана и утверждена к выпуску руководством Компании 28 мая 2021 года, и от его имени ее подписали:




Сарсенкеева М.К.
Главный бухгалтер

Показатели отдельного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



Приложение 5
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу №404 Министра финансов
Республики Казахстан
от «28» июня 2017 года

Отдельный отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2020 год

Индекс № - 5-ИК
 Периодичность Годовая
 Представляют Организации публичного интереса по результатам финансового года
 Куда представляется В депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
 Срок представления Ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
 Наименование организации АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
в тысячах тенге

		в тысячах тенге							
Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	19 767 151			508 418	(794 728)			19 480 841
Изменение в учетной политике	11								-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	19 767 151	-	-	508 418	(794 728)	-	-	19 480 841

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2020 год

В тысячах тенге

		в тысячах тенге								
Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
	строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал			
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(911 342)	-	-	(911 342)	
Прибыль (убыток) за год	210					(911 342)			(911 342)	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									-	
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								-	
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								-	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								-	

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2020 год

В тысячах тенге

		в тысячах тенге								
Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
	строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал			
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								-	
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								-	
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								-	
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								-	
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								-	
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								-	

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2020 год

в тысячах тенге

		в тысячах тенге								
Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
	строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал			
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	144 925 871	-	-	(178 249)	(517 947)	-	-	144 229 675	
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями:	310								-	
в том числе:										
стоимость услуг работников										
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями										
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями										

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2020 год

в тысячах тенге

		в тысячах тенге							
Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Взносы собственников	311								-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	144 925 871							144 925 871
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								-
Выплата дивидендов	315					(37 947)			(37 947)
Прочие распределения в пользу собственников	316				(178 249)	(480 000)			(658 249)
Прочие операции с собственниками	317								-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								-
Прочие операции	319								-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	164 693 022	-	-	330 169	(2 224 017)	-	-	162 799 174

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2020 год

В тысячах тенге

		в тысячах тенге								
Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
	строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал			
Изменение в учетной политике	401								-	
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	164 693 022	-	-	330 169	(2 224 017)	-	-	162 799 174	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	(927 682)	-	-	(927 682)	
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(927 682)	-	-	(927 682)	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									-	
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-	

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2020 год

В тысячах тенге

		в тысячах тенге								
Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
	строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал			
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-	
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-	
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-	
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-	
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-	
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-	
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-	

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2020 год

в тысячах тенге

		в тысячах тенге								
Наименование компонентов	Код	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал	
	строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал			
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	41 317 392	-	(5 820 296)			-	709 852	-	36 206 948
в том числе:										
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	41 317 392		(5 820 296)						35 497 096
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма 4 – продолжение)
отчетный период 2020 год

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	709 852	709 852	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	719	-	-	-	1 452 300	-	-	1 452 300	
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	206 010 414	-	(5 820 296)	1 782 469	(3 151 699)	709 852	199 530 740	

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подписана и утверждена к выпуску руководством Компании 28 мая 2021 года, и от его имени ее подписали:


Жушербаев Ж.А.
Финансовый директор




Сарсекеева М.К.
Главный бухгалтер

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-73, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



1 Общая информация

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – «Компания») является юридическим лицом, как это определено Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах». Первичная государственная регистрация была произведена 19 октября 2010 года, бизнес-идентификационный номер (БИН) 101040011375.

Единственным акционером Компании является Акимат города Астаны (далее – «Акционер»).

Основной целью Компании является содействие экономическому развитию города Астаны, создание благоприятных условий для развития предпринимательства, формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций, разработка и реализация программ социального развития региона.

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- обеспечение продовольственной безопасности;
- развитие транспортной инфраструктуры.

Дочерние организации

Компания имеет следующие дочерние организации:

Наименование компании/ местонахождение	Дата основания	Вид деятельности	Доля участия	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО "SPK Astana Development" / Казахстан	11.03.2015	Администрирование земельных участков	100%	100%
ТОО "Астана орманы" / Казахстан	21.09.2011	Предоставление услуг в области лесного хозяйства (лесоводства и лесозаготовок)	100%	100%
ТОО "Астана-Зеленстрой" / Казахстан	15.02.2006	Деятельность по благоустройству, пейзажное планирование	100%	100%
ТОО "Астана Тазалык" / Казахстан	30.09.2008	Услуги по уборке и сбор неопасных отходов	100%	100%
АО "Астана-Энергия" / Казахстан	04.11.2004	Производство и реализация электрической и тепловой энергии	100%	-
АО "Астана-Региональная Электросетевая Компания" / Казахстан	19.12.2002	Распределение электроэнергии	100%	-
АО "Астана-Теплотранзит" / Казахстан	04.11.2004	Передача тепловой энергии	100%	-
ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания" / Казахстан	16.07.2007	Подключение и отключение приборов учета электрической энергии, пусконаладочные работы, ремонт, монтаж энергетического оборудования	100%	-

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

АО "Астана Innovations" / Казахстан	31.05.2011	Создание наиболее благоприятных для развития и внедрения инноваций и чистых (зеленых) технологий	100%	100%
ТОО "Астана-Бюро специального обслуживания" / Казахстан	16.06.2011	Ритуальное обслуживание населения (погребение/похороны)	100%	100%
ТОО "Центр координации и экспертизы проектов развития города Нур-Султан" / Казахстан	29.12.2014	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; Аренда (субаренда) и эксплуатация арендуемой недвижимости	100%	100%
КФ "Нұрлы Астана Trust" / Казахстан	10.03.2020	Деятельность общественных организаций	100%	-
АО "Астанаэнергосервис" / Казахстан	07.01.1999	Деятельность холдинговых компаний	99,2%	99,2%
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Астана Агро» / Казахстан	25.04.2011	Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	95%	95%
ТОО "CGK Astana" / Казахстан	13.06.2014	Предоставление прочих индивидуальных услуг	51%	51%
ТОО "Городской центр развития инвестиций "AstanaInvest" / Казахстан	19.04.2017	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	100%	100%
ТОО "АСТАНА КОНВЕНШН БЮРО" / Казахстан	14.02.2013	Проведение выставок	100%	100%
АО "КВАРТИРНОЕ БЮРО" / Казахстан	14.01.1999	Посреднические услуги при купле-продаже и сдаче внаем жилья и другого недвижимого имущества	100%	100%
ТОО "Хозяйственное управление Астаны" / Казахстан	02.03.2012	непроизводственного назначения	100%	100%
ТОО "Астанагорархитектура" / Казахстан	26.10.2005	Аренда и управление собственной недвижимостью	100%	100%
ТОО "АСТАНА ҚАЛАЛЫҚ ЖАРЫҚ" / Казахстан	16.07.2003	Деятельность в области архитектуры	100%	100%
ТОО "Астана-Орнек" / Казахстан	05.12.2003	Распределение электроэнергии	100%	100%
ТОО "ЦЕНТР ИНФОРМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ" / Казахстан	24.11.2005	Размещение рекламы в средствах массовой информации	100%	100%
ТОО "Астана Ырыс" / Казахстан	26.11.2007	Исследования и разработки в области естественных и технических наук	100%	100%
		Оптовая торговля широким ассортиментом товаров	100%	100%

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ТОО "ӨРКЕН ҚАЛА" / Казахстан	21.05.2010	Строительство жилых зданий	-	100%
ТОО "Научно- исследовательский проектный институт "Астанагенплан" / Казахстан	15.01.2011	Деятельность в области архитектуры	-	100%

Ниже приведена информация в отношении балансовой стоимости инвестиций, учитываемых по первоначальной стоимости, в дочерние организации (Строка 114 Отдельного бухгалтерского баланса):

Наименование компании	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО "SPK Astana Development"	621	198
ТОО "Астана орманы"	5 796 214	2 803 905
ТОО "Астана-Зеленстрой"	2 178 618	2 178 618
ТОО "Астана Тазалық"	9 707 150	6 733 868
АО "Астана-Энергия"	8 776 867	-
АО "Астана-Региональная Электросетевая Компания"	82 508 416	-
АО "Астана-Теплотранзит"	56 062 306	-
ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания"	72 333	-
АО "Астана Innovations"	2 646 446	2 625 422
ТОО "Астана-Бюро специального обслуживания"	63 975	63 975
АО "Астанаэнергосервис"	4 419 814	115 645 280
ТОО "Центр координации и экспертизы проектов развития города Нур-Султан"/ ТОО "Көкөніс қоймасы"	86 322	1 386
ТОО "ӨРКЕН ҚАЛА"	-	3 093 710
ТОО "Городской центр развития инвестиций "AstanaInvest"	-	22 051
АО "КВАРТИРНОЕ БЮРО"	-	-
ТОО "Хозяйственное управление Астаны"	-	7 245 597
ТОО "АСТАНА КОНВЕНШН БЮРО"	-	647 986
ТОО "Астанагорархитектура"	-	247 295
ТОО "CGK Astana"	-	-
ТОО "АСТАНА ҚАЛАЛЫҚ ЖАРЫҚ"	-	-
ТОО "Астана-Орнек"	-	-
ТОО "ЦЕНТР ИНФОРМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ"	-	-
ТОО «Астана Ырыс»	-	-
ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Астана Агро»	-	-
ТОО "Научно-исследовательский проектный институт "Астанагенплан"	-	-
КФ "Нұрлы Астана Trust"	-	-
	172 319 082	141 309 291

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, ул. Әзірбайжан Мәмбетов, 24.

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 28 мая 2021 года.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28.06.2017 г. (с изменениями от 01 июля 2019 года № 665) (далее – «Приказ»). В соответствии с Приложением № 1 Приказа пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности подготавливается в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату.

Данная отдельная финансовая отчетность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные отдельной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Правовая, налоговая и административная системы Республики Казахстан продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Казахстане. Кроме того, обесценение казахстанского тенге, имевшее место в 2020 году, и снижение цены нефти на мировых рынках увеличили уровень неопределенности условий осуществления хозяйственной деятельности.

В связи с распространением пандемии коронавируса (COVID-19), многие страны, включая Республику Казахстан, ввели карантинные меры, которые оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что, как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Однако, на данный момент руководство Компании не может оценить с достаточной степенью уверенности эффект такого влияния на будущую деятельность Компании.

Кроме того, финансовый сектор в Республике Казахстан остается подверженным влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений в стране. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах.

2.2 Принцип непрерывности деятельности

Отдельная финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство Компании предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

Несмотря на накопленный убыток и отрицательные денежные потоки от операционной деятельности, руководство Компании уверено, в способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

2.3 Новые стандарты и интерпретации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого

раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые будет применять данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО период 2018 -2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018 - 2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, при наличии таковых, которые были

модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка не применима к деятельности Компании.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики

(a) Инвестиции в дочерние организации

В данной отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения. На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции. В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает её возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчёты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Инвестиции в дочерние организации, предназначенные для продажи, отражаются в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

(b) Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Компания имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Компании в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Компании в результатах деятельности ассоциированной организации. Изменения прочего совокупного дохода (далее ПСД) таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Компании с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

(с) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте об отдельном финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- но подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

(d) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;

- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

(e) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Компания получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

(f) Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в отдельной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

(g) Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по – разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале. Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том случае, если у нее имеется юридически защищенное

право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

(h) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Компании, который состоит из оборотов по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Компании, определяемый как товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

НДС, относимый в зачет

НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Компания имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного налогового периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном налоговом периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов.

НДС к уплате

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе.

(i) Отчисления от вознаграждений работников

Компания уплачивает социальный налог, социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставке в 11% от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 2% с 1 января 2020 года.

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд.

Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республике Казахстан.

(j) Иностранная валюта

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, денонмированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. На 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не имеет задолженности выраженной в иной валюте, кроме тенге.

(к) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает в себя недвижимость, удерживаемую для получения арендной платы или дохода от прироста стоимости капитала, или того и другого. Недвижимость, находящаяся в собственности на условиях аренды, классифицируется как инвестиционная недвижимость, когда соответствует определению инвестиционной недвижимости. Обязательства по аренде признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по приведенной стоимости вознаграждения от арендуемой недвижимости.

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчётного срока полезного использования, который составляет 30 лет.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости раскрывается в отдельной финансовой отчетности на каждую отчетную дату.

Признание инвестиционной недвижимости в бухгалтерском балансе прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из неё осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования. Инвестиционная недвижимость переводится в категорию внеоборотных активов, удерживаемых для продажи тогда, когда ожидается, что балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным, если недвижимость может быть незамедлительно продана в своем текущем состоянии, при условиях, обычных для продажи подобной недвижимости, а также вероятность продажи высока.

(л) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Компания классифицирует внеоборотные активы и выбывающие Компании как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие Компании, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей Компании), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая Компания могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и инвестиционная недвижимость после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций;
- либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

(m) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость активов включает цену приобретения, любой вид затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого другого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезной службы. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе совокупного дохода в момент их понесения.

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и амортизируются прямолинейным в течение следующих сроков полезной службы:

	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование	10-20
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-10

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

(п) Аренда

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к учету и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде для осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, представляющие право на использование базовых активов.

Право пользования активами

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды, когда базовый актив доступен для использования. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, начальные прямые понесенные расходы и арендные платежи, сделанные на дату или до даты начала, за вычетом любых полученных льгот по аренде. Если Компания не будет достаточно уверена в том, что получит право владения арендованным активом в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы на право пользования подвержены обесценению.

Арендные обязательства

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи за вычетом любых стимулов аренды, подлежащих получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии остаточной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на покупку, разумно определенную для исполнения Компанией, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает то, что Компания реализует опцион на расторжение договора. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в том периоде, когда происходит событие или условие, инициирующее платежей.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Компания использует повышающую ставку заимствования на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если есть изменение, изменение срока аренды, изменение по существу фиксированных арендных платежей или изменение оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Компания применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (то есть тем договорам аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на покупку). Он также применяет освобождение от признания активов, имеющих низкую стоимость, к аренде офисного оборудования, которая считается низкой стоимостью (т.е. ниже 5 000 долларов США). Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

(о) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- Товары и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск).

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

(р) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 5 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(q) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или компанией активов. Если балансовая стоимость актива, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(г) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене возмещения, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовому лизингу, займы выданные и средства в кредитных учреждениях.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты

как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отдельном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отдельного отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

- Расчет обесценения по казначейским операциям (депозиты, операции банковским счетам) производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровню убытка при дефолте;
- Оценка ожидаемых кредитных убытков по казначейским операциям производится на индивидуальной основе;
- Контрагенты сегментируются по корзинам в соответствии уровнем кредитного риска.

Сегментация по корзинам производится в соответствии со следующим подходом:

- Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;
- Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;
- Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении беспроцентных займов Компания определила экспертным путем рейтинг контрагентов и рассчитала ожидаемые кредитные убытки, которые возможны вследствие дефолтов в течении 12 месяцев.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Первоначальное признание и оценка Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(s) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

(t) Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства на счету Департамента казначействе по городу Астана Комитета Казначейства Министерства финансов РК были выделены в целях реализации инвестиционных проектов «Фонд развития промышленности», «Астана Орманы», «Өркен қала» и «Центр координации и экспертизы проектов развития». Денежные средства, отражённые на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчётности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

(u) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

(v) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Распределение утверждается акционером Компании. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала

(w) Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(x) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с реализацией товаров стабилизационного фонда, прочих запасов и оказанием услуг по роду своей деятельности, которые могут включать услуги, связанные с разработкой инвестиционных проектов или услуг в отношении привлечения инвестиций в регион, с оказанием услуг пассажирских перевозок, реализацией прочих запасов и оказанием услуг рекламы на объектах основных средств.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров и предоставлении услуг.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Компания получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Компания получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

У Компании договором не предусмотрено право на возврат товаров покупателем, соответственно отсутствуют активы и обязательства в отношении права на возврат товаров покупателем.

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Компании рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- Управление капиталом (Примечание 34);
- Цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 34);

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в отдельной финансовой отчетности:

Классификация аренды недвижимости – Компания в качестве арендодателя

Компания заключила договоры аренды коммерческой недвижимости, учитываемой в рамках портфеля инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости и приведенная стоимость минимальных платежей по аренде не равняется практически всей справедливой стоимости коммерческой недвижимости) Компания установила, что у нее сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанную недвижимость, и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Активы, предназначенные для продажи

Деятельность дочерних организаций классифицируется как выбывающая Компания, предназначенная для продажи. Руководство Компании посчитало, что дочерние организации отвечали критериям классификации в качестве Компании активов, предназначенных для продажи на 31 декабря 2020 года, в связи с подготовкой процедуры передачи данных компании в счет оплаты выкупаемых акции:

- ТОО "Городской центр развития инвестиций "AstanaInvest";
 - АО "КВАРТИРНОЕ БЮРО";
 - ТОО "Хозяйственное управление Астаны";
 - ТОО "АСТАНА КОНВЕНШН БЮРО";
 - ТОО "Астанагорархитектура";
 - ТОО "АСТАНА ҚАЛАЛЫҚ ЖАРЫҚ";
 - ТОО "Астана-Орнек";
 - ТОО "ЦЕНТР ИНФОРМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ";
 - ТОО "Астана Ырыс";
1. Указанные выше компании имеются в наличии для немедленной продажи и могут быть проданы покупателю в своем текущем состоянии;
 2. Мероприятия, связанные с продажей, были начаты, и при этом предполагается, что продажа будет завершена в течение одного года с даты первоначальной классификации.

Более подробная информация приводится в Примечании 8.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

У Компании имеются значительные суммы по выданным и полученным займам. В соответствии с МСФО, процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Справедливая стоимость процентных займов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Классификация и оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость включает в себя участки земли и здания, которые не применяются ни для использования в деятельности Компании, ни для продажи в операционной деятельности, а удерживаются в первую очередь, для того, чтобы получать доход от аренды и доход от прироста стоимости актива.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Справедливая стоимость определяется на основе недавних сделок с недвижимостью с аналогичными характеристиками и местоположением.

Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 2.4 (г), величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Компания учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

Убытки в случае дефолта

Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, с учетом денежных потоков от обеспечения и интегральных кредитных улучшений. Уровень убытка при дефолте (LGD) по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's) и зависит от вида долга по финансовому активу: старший обеспеченный/необеспеченный, субординированный, суверенный.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Также LGD может корректироваться в случае, если по активу предусмотрено обеспечение, а также в случае если имеются признаки обесценения по финансовому активу (Стадия 2 или Стадия 3).

Вероятность дефолта

Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня кредитных потерь. Вероятность дефолта - это оценка на заданном временном горизонте, расчет которой включает исторические данные, предположения и ожидания будущих условий. Вероятность дефолта по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's), в которых публикуются табличные данные со значениями вероятностей дефолта. Вероятности дефолта поддерживаются в актуальном состоянии и обновляются на периодической основе по мере обновления статистики дефолтов.

3 Денежные средства и их эквиваленты (Строка 10 Отдельного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	211 356	776 743
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	842 976	1 901 773
Денежные средства в ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	776 388	104 978
	1 830 720	2 783 494
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 098)	(2 771)
	1 826 622	2 780 723

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2020 год	2019 год
Резерв на 1 января	2 771	-
Начислено	1 327	79 246
Использовано	-	(76 475)
Резерв на 31 декабря	4 098	2 771

Резерв признан в соответствии с принципами, приведенными в Примечании 2.4 (г).

Краткосрочные депозиты

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2020 года представлены следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2020 года
АО "Народный банк Казахстана"	25.12.2020	22.01.2021	7%	270 000
ДБ АО "Сбербанк"	12.03.2018	12.03.2021	8,20%	302 976
АО Jysan Bank	25.12.2020	22.01.2021	7%	150 000
АО Jysan Bank	31.12.2020	31.01.2021	7,50%	120 000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				(3 277)
				839 699

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2019 года представлены следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2019 года
АО "Народный банк Казахстана"	12.04.2019	10.05.2019	7%	444 170
ДБ АО "Сбербанк"	12.03.2018	07.03.2019	8,20%	701 794
АО "ForteBank"	31.12.2019	31.03.2020	8,25%	700 809
АО "АТФ Банк"	24.12.2018	24.12.2019	9%	55 000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				(1 967)
				1 899 806

Краткосрочные депозиты представлены краткосрочными вкладами сроком до одного года в банках второго уровня РК. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов депозиты не включают начисленный процентный доход на сумму 0 (ноль) тенге и 4 158 тысяч тенге, соответственно (Примечание 5).

Подверженность Компании кредитному риску раскрыта в Примечании 34.

Все банковские депозиты деноминированы в тенге.

4 Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости (долгосрочные и краткосрочные) (Строки 11 и 110 Отдельного бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости
(Строка 110 Отдельного бухгалтерского баланса):

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность за продажу имущества в рассрочку	732 449	760 001
Минус: Дисконт	(223 605)	(256 692)
Минус: Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(52 550)	(52 550)
Итого:	456 294	450 759
Займы, выданные по программе Модернизации жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ)	227 531	116 620
Минус: Дисконт	(15 496)	(26 653)
Минус: Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(149 948)	-
Итого:	62 087	89 967
Ценные бумаги-корпоративные облигации	250 998	250 998
Минус: Первоначальный дисконт	(172 384)	(178 249)
Плюс: Амортизация дисконта за период	6 780	5 865
Минус: Резерв под кредитные убытки	(29 889)	(53 830)
Итого балансовая стоимость	55 505	24 784
Финансовые активы по договорам о совместной деятельности (Примечание 14)	431 145	238 047
	1 005 031	803 557

Ниже представлено движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам:

	2020 год	2019 год
Резерв на 01 января	53 830	-
Использован резерв	(23 941)	-
Начислен резерв	-	53 830
Резерв на 31 декабря	29 889	53 830

Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости
(Строки 11 Отдельного бухгалтерского баланса):

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность за продажу имущества в рассрочку	205 284	172 454
Займы, выданные по программе Модернизации жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ)	19 199 957	26 000
Займы, выданные для стабилизации цен на продовольствие	3 363 688	149 890
Займы, выданные связанным сторонам	656 608	743 144
Проценты по банковским депозитам (примечание 5)	-	4 158
Итого:	23 425 537	1 095 646
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(624 841)	(694 841)
	22 800 696	400 805

Займы и дебиторская задолженность отражены по амортизированной стоимости, которые генерируют фиксированный процентный доход для Компании по среднегодовой ставке 6-10%. Займы и дебиторская задолженность деноминированы в тенге.

Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку

Компания в ходе своей деятельности продает имущество с отсрочкой платежа сроком до 10 лет, без начисления вознаграждения, либо по ставкам ниже рыночных, согласно плану приватизации государственного имущества РК. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке 10%. Сумма несамортизированного дисконта составила 223 605 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 256 692тысяч тенге). Срок погашения данной дебиторской задолженности до 31 декабря 2027 года.

Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ

В период с 2011 по 2014 годы, Компанией было проведено финансирование ремонта 14 жилых комплексов по государственной программе «Модернизация жилищно-коммунальных хозяйств (ЖКХ)». По условиям данной программы, понесенные затраты возмещаются владельцами квартир на ежемесячной основе. Срок погашения беспроцентной задолженности наступает в 2020 году. Долгосрочная дебиторская задолженность была дисконтирована по рыночной процентной ставке вознаграждения 7%. Сумма несамортизированного дисконта составила 15 496 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 26 653 тысячи тенге).

В отчетный период, Компанией было проведено финансирование строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, по ставке вознаграждения 10,06% годовых. Срок погашения займа наступает в 2020 году.

Займы, выданные супермаркетам

В рамках мероприятия по обеспечению продовольственной безопасности города Нур-Султан Компания выдает беспроцентные займы супермаркетам сроком на 1 год. Займы выдаются для стабилизации цен регулируемые товары. В связи с коротким сроком погашения займов они не были дисконтированы.

Займы связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам, представляют собой займы, выданные ТОО «Машстрой СП» и дочерней организации ТОО «СГК», являются беспроцентными, краткосрочными и подлежат возврату по требованию Компании.

В отчетном периоде компанией были начислены доходы в виде вознаграждений, полученных от размещения денежных средств на депозитных счетах в размере 75 905 тысяч тенге. Также имеются депозиты, по которым срок выплаты вознаграждений приходится на 2020 год. Доход по данным депозитам в размере 697 тысяч тенге начислен в 2021 году, по причине того, что по условиям договоров, при частичном либо полном изъятии денежных средств со сберегательных счетов, вознаграждения не выплачиваются либо пересматривается ставка вознаграждения.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Ниже представлено движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении выданных займов:

	2020 год	2019 год
Резерв на 01 января	(694 841)	-
Использован резерв	70 000	-
Начислен резерв	-	(694 841)
Резерв на 31 декабря	(624 841)	(694 841)

**5 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность
(Строка 16 Отдельного бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность заказчиков и покупателей	1 109 110	342 530
Задолженность связанных сторон	672 357	67 145
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(650 724)	(352 956)
Итого дебиторская задолженность:	1 130 743	56 719
Прочая дебиторская задолженность	194 988	46 049
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(40 990)	(42 503)
Итого прочая задолженность:	153 998	3 546
	1 284 741	60 265

Торговая дебиторская задолженность третьих сторон представляет собой дебиторскую задолженность за операционную аренду, реализацию товаров и услуг.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности было следующее:

	2020 год	2019 год
Резерв на 01 января	352 956	124 384
Использован резерв	(17 472)	-
Начислен резерв	356 230	231 307
Корректировка резерва	-	(2 735)
Резерв на 31 декабря	691 714	352 956

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней.

6 Запасы (Строка 20 Отдельного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	57 694	63 250
Товары	49 950	237 240
Резерв	(30 573)	(42 464)
	77 071	258 026

Движение резерва по устаревшим запасам было следующее:

	2020 год	2019 год
Резерв на 01 января	42 464	24 721
Использован резерв	(11 891)	(2 252)
Начислен резерв	-	19 995
Резерв на 31 декабря	30 573	42 464

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

7 Прочие краткосрочные активы (Строка 22 Отдельного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы по договору лизинга	610 868	251 635
Авансы, выданные поставщикам	439 223	72 871
Налог на добавленную стоимость	162 374	145 951
Расходы будущих периодов	34 916	34 199
Авансы по прочим налогам	15 574	5 129
Авансы ТОО "Табыс 2009" за поставку муки за счет средств стабилизационного фонда	5 900	608 300
Авансы работникам	50	2 978
	1 268 905	1 121 063

8 Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи (Строка 101 Отдельного бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря Компания имела следующие активы, предназначенные для продажи:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доля в ТОО "Хозяйственное управление Астаны"	7 245 597	-
Активы, предназначенные для передачи в уставный капитал АО "Астана-Региональная Электросетевая Компания" (земельный участок, кабельные линии, подстанции, оборудование)*	6 233 941	6 541 312
Активы, предназначенные для передачи в уставный капитал АО "Астана-Теплотранзит" (наружные тепловые сети, тепломагистрали)*	1 017 072	4 574 295
Недвижимое имущество (нежилые помещения, парковочные места)	993 029	666 533
Доля в ТОО "Городской центр развития инвестиций "AstanaInvest"	670 037	-
Прочие активы, предназначенные для передачи в уставный капитал дочерних компаний*	407 502	-
Доля в ТОО "Астанагорархитектура"	247 295	-
Доля в ТОО "Астана Қалалық Жарық"	-	-
Доля в ТОО "Астана Ырыс"	-	-
Доля в ТОО "Астана-Орнек"	-	-
Доля в ТОО "Астана Конвеншн Бюро"	-	-
Доля в АО "Квартирное Бюро"	-	-
Доля в ТОО "Центр информатизации системы образования"	-	-
Доля участия в ТОО Научно-исследовательский проектный институт "Астанагенплан"	-	1 219 109
Доля участия в ТОО "Астана-Технополис "	-	136 520
	16 814 472	13 137 769

**9 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия
(Строка 115 Отдельного бухгалтерского баланса)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компании принадлежат доли участия в следующих организациях:

	Доля	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
GEO Astana	9%	20	20
Keruen Market TOO	9%	22	22
MEDIABORD	9%	14	14
Астана-ЕРЦ	50%	79 134	-
Машстрой СП TOO	49%	5 811	5 811
Минус: резерв на обесценение		(5 811)	(5 811)
Р.Б.С. Технолоджис TOO "R.B.S. Technologies"	49%	215 690	215 690
Минус: резерв на обесценение		(215 690)	(215 690)
Ретайл Инвестмент Астана TOO	10%	17	17
Си-Джи кей	51%	95	95
TOO "Crystal Auto Astana"	9%	1	1
TOO "Orken Construction"	9%	23	23
TOO "Profit Project"	9%	450	450
TOO "City Box"	9%	9	9
		79 785	651

В июне 202 года TOO «Астана-ЕРЦ» была получена безвозмездно от дочерней компании TOO «Астанинская ЭнергоСбытовая Компания» по договору дарения 50% доли в уставном капитале. В декабре 2020 года заключен договор купли-продажи 50% доли второму участнику TOO «Астана» по праву преимущественной покупки и в январе 2021 года осуществлена передача и подписан акт приема-передачи 50% доли.

TOO «Машстрой СП»

В 2018 году создан 100% резерв в отношении доли участия в TOO «Машстрой СП», в связи с приостановлением деятельности TOO «Машстрой СП». По состоянию на дату утверждения настоящей отдельной финансовой отчетности TOO «Машстрой СП» не ликвидировано.

TOO «R.B.S. Technologies»

TOO «R.B.S. Technologies» - компания, созданная для реализации проекта «Электронная система сбора оплаты за проезд в общественном транспорте «Электронный билет». Данный проект был приостановлен в 2013 году. В 2018 году Компания создала резерв на обесценение доли участия в TOO «R.B.S. Technologies» в сумме 215,691 тысяча тенге, в связи с начатым процессом ликвидации TOO. В связи с тем, что второй участник Товарищества TOO «Sime Technologies» отсутствует, и место нахождения последнего не известно, добровольно ликвидировать Товарищество не представилось возможным.

TOO «R.B.S. Technologies» постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2020 года № 908 «О некоторых вопросах приватизации на 2021 - 2025 годы» (далее – Постановление) по предложению Министерства национальной экономики РК» включён в Перечень организаций коммунальной собственности, подлежащих передаче в конкурентную среду. В соответствии с Дорожной картой утвержденной решением Правления Компании от 11 июня 2021 года решено передать TOO «R.B.S. Technologies» в конкурентную среду до 31 декабря 2021 года.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10 Инвестиционное имущество (Строка 120 Отдельного бухгалтерского баланса)

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 года	2 724 301	2 316 891	5 041 192
Поступление	-	57 152	57 152
Взнос акционера в уставный капитал	-	928 484	928 484
Реклассификация групп	(3 999)	3 999	-
Реклассификация в прочие долгосрочные активы	-	(632 806)	(632 806)
Реклассификация в активы, предназначенные для выбытия	-	8 698	8 698
Выбытие	-	(114 823)	(114 823)
На 31 декабря 2019 года	2 720 302	2 567 595	5 287 897
Поступление	-	177 216	177 216
Взнос акционера в уставный капитал	-	1 887 617	1 887 617
Выбытие	(244 263)	(767 660)	(1 011 923)
На 31 декабря 2020 года	2 476 039	3 864 768	6 340 807
Накопленный износ			
На 1 января 2019 года	-	(143 005)	(143 005)
Износ за год	-	(68 846)	(68 846)
Износ по выбытиям	-	2 485	2 485
На 31 декабря 2019 года	-	(209 366)	(209 366)
Износ за год	-	(130 056)	(130 056)
Износ по выбытиям	-	43 188	43 188
На 31 декабря 2020 года	-	(296 234)	(296 234)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2019 года	2 724 301	2 173 886	4 898 187
На 31 декабря 2019 года	2 720 302	2 358 229	5 078 531
На 31 декабря 2020 года	2 476 039	3 568 534	6 044 573

Инвестиционное имущество Компании представлено земельными участками и зданиями, которые находятся в операционной аренде.

Компанией отражена сумма пополнения уставного капитала в 2020 году на общую сумму 1 887 617 тысяч тенге (в 2019 году 928 484 тысячи тенге)

По состоянию на 31 декабря 2020 года, справедливая стоимость объектов недвижимости Компании составляет 6 339 060 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 5 286 151 тысяча тенге). Значения справедливой стоимости объектов инвестиционного имущества основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимыми оценщиками ТОО "Независимый оценочно-юридический центр" и ТОО "FinExpertiza Consulting". Оценщики произвели оценку справедливой стоимости методом сравнительного анализа с недавними сделками на рынке аналогичного имущества.

**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

11 Основные средства (Строка 121 Отдельного бухгалтерского баланса)

	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 года	-	506 318	18 733	104 156	-	629 207
Поступление	309 043	50 427	1 125 335	110 352	-	1 595 157
Выбытие	(309 043)	(359 664)	(1 125 335)	(1 800)	-	(1 795 842)
На 31 декабря 2019 года	-	197 081	18 733	212 708	-	428 522
Поступление	-	86 232	1 742 541	55 358	-	1 884 131
Реклассификация из Прочих долгосрочных активов	-	-	-	-	66 355	66 355
Выбытие	-	(71 364)	(1 755 474)	(18 296)	(35 758)	(1 880 892)
На 31 декабря 2020 года	-	211 949	5 800	249 770	30 597	498 116
Накопленный износ						
На 1 января 2019 года	-	(112 647)	(6 362)	(31 457)	-	(150 466)
Износ за год	-	(37 758)	(1 772)	(21 863)	-	(61 393)
Выбытие	-	39 698	-	210	-	39 908
На 31 декабря 2019 года	-	(110 708)	(8 134)	(53 110)	-	(171 951)
Износ за год	-	(27 756)	(779)	(33 738)	-	(62 273)
Выбытие	-	2 504	6 206	4 346	-	13 056
На 31 декабря 2020 года	-	(135 960)	(2 707)	(82 502)	-	(221 168)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	-	393 671	12 371	72 699	-	478 741
На 31 декабря 2019 года	-	86 373	10 599	159 598	-	256 571
На 31 декабря 2020 года	-	75 989	3 093	167 268	30 597	276 948

Расходы по износу отражены в составе административных расходов.

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 23 174 тысячи тенге на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 24 954 тысячи тенге). Основные средства Компании не являются предметом залога.

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

12 Активы в форме права пользования (Строка 122 Отдельного бухгалтерского баланса)

Компания обладает правами пользования земельными участками, балансовая стоимость которых на 31 декабря составляла:

	2020 год	2019 год
Стоимость на 01 января	184 456	60 505
Приобретены права пользования	44 902	328 508
Реализованы права пользования	(134 759)	(204 557)
Стоимость на 31 декабря	94 599	184 456

13 Нематериальные активы (Строка 125 Отдельного бухгалтерского баланса)

	Програмное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 года	73	34 517	34 590
Поступление	240 961	33 597	274 558
Выбытие	-	(33 597)	(33 597)
Убыток по обесценению актива		(34 517)	(34 517)
На 31 декабря 2019 года	241 033	-	241 033
Поступление	858	3 602	4 460
Реклассификация			
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	241 891	3 602	245 493
Накопленный износ			
На 1 января 2019 года	(8)	-	(8)
Износ за год	(1 119)	-	(1 119)
Износ по выбытиям	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	(1 127)	-	(1 127)
Износ за год	(54 399)	(600)	(54 999)
Износ по выбытиям	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	(55 526)	(600)	(56 126)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2019 года	65	34 517	34 582
На 31 декабря 2019 года	239 906	-	239 906
На 31 декабря 2020 года	186 365	3 002	189 367

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 Прочие долгосрочные активы (Строки 127 и 321 Отдельного бухгалтерского баланса)

Компания принимает участие в различных инвестиционных проектах в следующих формах:

- Совместное участие в проектах по строительству многоквартирных жилых комплексов (без образования юридического лица), с последующим получением доли в построенных активах в натуральном выражении (2,5 % построенных площадей);
- Совместное участие в проекте по строительству объектов недвижимости (без образования юридического лица), с последующим получением доли в прибыли от эксплуатации построенных объектов (9% прибыли);

Активы и обязательства по договорам совместной деятельности:

Инвестиционный проект	Договор о совместной деятельности	Активы, ожидаемые к получению от участия в проекте	Расторжение	Активы, переданные в инвестиционный проект	Всего Активы по проекту	Доходы будущих периодов от участия в проекте	Форма получения активов
ТОО "ACS-GROUP"	03-6/151 от 20.10.2020г.	3 192	-	-	3 192	(3 192)	9% от стоимости проекта
ТОО "ARDQAN"	03-6/135 от 28.09.2020г	10 773	-	-	10 773	(10 773)	9,0%
ТОО "Ezy Park"	03-6/113 от 14.08.2020г.	8 996	-	-	8 996	(8 996)	9,0%
ТОО "Z СЕРВИС-А"	ДСД №03-6/196 от 14.10.2019г	6 471	-	-	6 471	(6 471)	9% прибыли
ТОО "БГМ"	03-6/137 от 29.09.2020г.	8 406	-	-	8 406	(8 406)	9,0%
ТОО "ЖАСА"	ДСД №03-6/194 от 14.10.2019г	19 193	-	-	19 193	(19 193)	9% прибыли
ТОО "ЖасНҰР-7"	03-6/160 от 04.11.2020г.	80 514	-	-	80 514	(80 514)	9,0%
ТОО "Зан Самалы"	ДСД №3-6/176 от 03.09.2019г	5 043	-	-	5 043	(5 043)	9% прибыли
ТОО "СК Комфорт Строй"	03-6/150 от 16.10.2020г.	20 448	-	-	20 448	(20 448)	9,0%
ТОО "Amanat team"	03-6/144 от 08.10.2020г.	9 317	-	-	9 317	(9 317)	9,0%
							8 400 тыс. тенге в течение 3-х лет со дня ввода в эксплуатацию
ТОО "BM Sport"	ДСД 03-5/103 от апрель 2018г	8 400	-	-	8 400	(8 400)	
ТОО "Eurasia Stroi Group"	ДСД № 03-5/334 от 29.12.2018 г.	148 917	-	-	148 917	(148 917)	2-этап :9% прибыли
ТОО "INGENICO"	Договор дарения от 30.03.2020г.	17 064	-	-	17 064	(17 064)	9,0%
ТОО "Meravi"	03-6/57 от 27.04.2020г.	10 000	-	-	10 000	(10 000)	9,0%
ТОО "Project Plus Group"	ДСД №03-6/47 от 27.03.2020г	7 073	-	-	7 073	(7 073)	9% прибыли
ТОО "АРИСТОКРАТ KZ"	ДСД №03-5/307 от 07.12.2018 г.	2 753	-	-	2 753	(2 753)	9% прибыли

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ТОО "Бар-клуб Третий"	УД от 23.05.2019	13 039	-	-	13 039	(13 039)	9% прибыли
ТОО "Кенже групп"	ДСД №03-6/197 от 14.10.2019г	10 488	-	-	10 488	(10 488)	9% прибыли
ТОО "ПожСервисАстанаСтрой"	ДСД №03-6/197 от 14.10.2019г	9 926	-	-	9 926	(9 926)	9% прибыли
ТОО "Фитнес Олимпия"	ДСД 03-6/14 от 01.02.2019г	4 523	-	-	4 523	(4 523)	9% прибыли
ТОО "Футбольный мир Астаны"	03-6/43 от 20.03.2020г.	1 743	-	-	1 743	(1 743)	9,0%
ТОО Development team	03-6/145 от 09.10.2020г.	6 716	-	-	6 716	(6 716)	9,0%
ТОО "MabexTrade Ltd"	03-6/65 от 21.05.2020г.	911	-	-	911	(911)	9,0%
							7 000 тыс. тенге в течение 3-х лет со дня ввода в эксплуатацию
ТОО "Меркурий 1"	ДСД №03-5/104 от 28.04.2018г	7 000	-	-	7 000	(7 000)	эксплуатацию
ТОО "Тастак"	03-6/136 от 28.09.2020г.	10 239	-	-	10 239	(10 239)	9,0%
Итого финансовые активы		431 145	-	-	431 145	(431 145)	
ТОО "GPARK (ДжиПарк)"	03-6/21 от 30.01.2020г.	49 397	-	-	49 397	(49 397)	2,5%
ТОО "LK&S Group.kz"	03-6/142 от 08.10.2020г.	40 932	-	-	40 932	(40 932)	2,5%
SKM NS	ДСД 03-5/106 от 03.05.2018г	54 911	-	-	54 911	(54 911)	2,5% площади
ТОО "Алгыс инжиниринг"	ДСД №03-6/231 от 06.11.2019г.	22 116	-	-	22 116	(22 116)	2,5% площади
Жилищно-строительный кооператив "Одак Жана Арка"	03-6/186 от 04.10.2019г.	18 449	-	-	18 449	(18 449)	2,5%
Инвестиционная компания Қаражат	03-6/185 от 30.04.2019г.	58 109	-	-	58 109	(58 109)	2,5%
ТОО "Международный Университет Астана"	ДСД №03-6/18 от 28.01.2020	100 955	-	-	100 955	(100 955)	2,5% от площади
ТОО "Мерей & LTD"	03-6/211 от 18.12.2019г.	88 962	-	-	88 962	(88 962)	2,5%
Табыс MC	ДСД №03-6/135 от 04.07.2019 г.	-	4 739	-	-	-	2,5% от площади
ТОО "LK&S"	03-6/143 от 08.20.2020г.	66 084	-	-	66 084	(66 084)	2,5%
ТОО "Зета"	ДСД №03-6/193 от 14.10.2019г	59 861	-	-	59 861	(59 861)	2,5% площади
ТОО "Elite Group Astana"	ДСД №03-6/166 от 13.08.2019г	110 933	-	-	110 933	(110 933)	2,5% площади
ТОО "Garant Investment"	ДСД №03-6/198 от 14.10.2019г.	375 255	-	-	375 255	(375 255)	1-этап: 2,5% площади
ТОО "Sauran Towers"	ДСД №03-5/269 от 23.10.2018г	781 483	-	849 376	1 630 859	(781 483)	2,5% площади

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ТОО ВК TESLA (БК ТЕСЛА) TOO Development Building Group	ДСД № 03-6/192 от 14.10.2019г	2 332 113	-	-	2 332 113	(2 332 113)	2,5% площади
ТОО "Kasumi"	03-6/40 от 18.03.2020г	282 723	-	-	282 723	(282 723)	2,5%
ТОО "Samir Construction"	03-6/140 от 02.10.2020г.	56 339	-	-	56 339	(56 339)	2,5%
ТОО "Sigma Byild"	ДСД №03-6/274 от 19.12.2019г	36 379	-	-	36 379	(36 379)	2,5% площади
ТОО "Каз-Куат-Сервис 2050"	03-6/112 от 14.08.2020г.	125 665	-	-	125 665	(125 663)	2,5%
ТОО "Самгау строй НЖ"	ДСД №03-6/167 от 13.08.2018г	5 799	-	-	5 799	(5 799)	2,5% площади
	03-6/109 от 06.08.2020г.	8 317	-	-	8 317	(8 317)	2,5%
		4 674 782	4 739	849 376	5 524 157	(4 674 782)	
		5 105 927	4 739	849 376	5 955 303	(5 105 927)	

В состав прочих долгосрочных обязательств отнесены обязательства по договору доверительного управления ГКП на праве хозяйственного ведения "Дворец спорта Қазақстан" акимата г. Нур-Султан в размере 27 255 тысяч тенге, а также обязательства по результатам проверки Ревизионной комиссии по г.Нур-Султан. По итогам проведенной проверки были выявлены нарушения и сумма обязательства, которая должна быть уплачена в местный бюджет составила 278 588 тысяч тенге, в том числе, краткосрочная часть, включенная в состав торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 93 924 тысячи тенге (4 643 тысячи тенге погашены в отчетном периоде) и долгосрочная часть в размере 180 021 тысяча тенге. Общая сумма начисленного обязательства отражена в составе административных расходов.

Наименование инвестора проекта	Договор о совместной деятельности	На 31 декабря 2019 года				Форма получения активов
		Активы, ожидаемые к получению от участия в проекте	Активы, переданные в инвестиционный проект	Всего Активы по проекту	Доходы будущих периодов от участия в проекте	
ТОО ЖАСА	ДСД №03-6/194 от 14.10.2019г	19 193		19 193	(19 193)	9% прибыли
ТОО "Бар-клуб Третий"	УД от 23.05.2019	13 039		13 039	(13 039)	9% прибыли
ТОО "Кенже групп"	ДСД №03-6/197 от 14.10.2019г	10 488		10 488	(10 488)	9% прибыли
ТОО "ПожСервисАстанаСтрой"	ДСД №03-6/42 от 19.03.2020 г.	9 926		9 926	(9 926)	9% прибыли
ТОО "BM Sport"	ДСД 03-5/103 от апрель 2018г	8 400		8 400	(8 400)	8 400 тыс. тенге в течение 3-х лет со

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

TOO "Project Plus Group"	ДСД №03-6/47 от 27.03.2020г	7 073		7 073	(7 073)	дня ввода в эксплуатацию 9% прибыли
TOO Меркурий 1	ДСД №03-5/104 от 28.04.2018г	7 000		7 000	(7 000)	7 000 тыс. тенге в течение 3-х лет со дня ввода в эксплуатацию
TOO Z СЕРВИС-А	ДСД №03-6/196 от 14.10.2019г	6 471		6 471	(6 471)	9% прибыли
TOO Зан Самалы	ДСД №3-6/176 от 03.09.2019г	5 043		5 043	(5 043)	9% прибыли
TOO "Фитнес Олимпия"	ДСД 03-6/14 от 01.02.2019г	4 523		4 523	(4 523)	9% прибыли
TOO "АРИСТОКРАТ KZ"	ДСД №03-5/307 от 07.12.2018 г.	2 753		2 753	(2 753)	9% прибыли
TOO "Garant Investment"	ДСД №03-6/198 от 14.10.2019г.	108 635		108 635	(108 635)	2-этап:9% от прибыли
TOO "Eurasia Stroi Group"	ДСД № 03-5/334 от 29.12.2018 г.	35 503		35 503	(35 503)	2-этап :9% прибыли
Итого финансовые активы		238 047		238 047	(238 047)	
TOO ВК TESLA (БК ТЕСЛА)	ДСД № 03-6/192 от 14.10.2019г	2 332 113		2 332 113	(2 332 113)	2,5% площади
TOO "Sauran Towers"	ДСД №03-5/269 от 23.10.2018г	781 483	849 376	1 630 860	(781 483)	2,5% площади
TOO "Garant Investment"	ДСД №03-6/198 от 14.10.2019г.	266 620		266 620	(266 620)	1-этап: 2,5% площади
TOO "Eurasia Stroi Group"	ДСД № 03-5/334 от 29.12.2018 г.	113 413		113 413	(113 413)	1-этап: 2,5% площади
TOO "Elite Group Astana"	ДСД №03-6/166 от 13.08.2019г	110 933		110 933	(110 933)	2,5% площади
TOO Международный Университет Астана	ДСД №03-6/18 от 28.01.2020	100 955		100 955	(100 955)	2,5% площади
TOO "Зета	ДСД №03-6/193 от 14.10.2019г	59 861		59 861	(59 861)	2,5% площади
SKM NS	ДСД 03-5/106 от 03.05.2018г	54 911		54 911	(54 911)	2,5% площади
TOO Samir Construction	ДСД №03-6/274 от 19.12.2019г	36 379		36 379	(36 379)	2,5% площади
TOO Алгыс инжиниринг	ДСД №03-6/231 от 06.11.2019г.	22 116		22 116	(22 116)	2,5% площади

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ТОО Каз-Куат-Сервис 2050	ДСД №03-6/167 от 13.08.2018г	5 799	5 799	(5 799)	2,5% площади
ТОО "Табыс МС"	ДСД №03-6/135 от 04.07.2019 г.	4 739	4 739	(4 739)	2,5% от площади
Всего		3 889 323 4 127 370	849 376 849 376	4 738 699 4 976 746	3 889 323 (4 127 368)

- Доля участия Компании в инвестиционном проекте в размере 2,5% площадей определяется на базе общей оценочной стоимости инвестиций в проект в соответствии с бизнес-планом. После завершения строительства объекта и наличия вероятности, что Компания получит долю в построенных объектах, Компания признает соответствующий актив и доходы от участия в инвестиционном проекте;
- Доля участия Компании в инвестиционном проекте в размере 9% от общей оценочной суммы прибыли от эксплуатации построенного объекта, первоначально, определяется на основании данных бизнес-плана. После завершения строительства объекта и наличия вероятности того, что построенный объект будет эксплуатироваться и приносить запланированную прибыль, Компания признает свою долю в ожидаемой прибыли в составе финансовых активов по амортизируемой стоимости ожидаемых денежных поступлений, а также признает доходы от участия в инвестиционном проекте в течение срока получения таких выгод;

В отчетном периоде, в рамках вышеуказанных договоров о совместной деятельности, в целях реализации инвестиционных проектов, Компания передала права пользования земельными участками в пользу инвестора и получила возмещение их балансовой стоимости, а также расходов на оформление: общая балансовая стоимость переданных прав пользования земельными участками составила 475 560 тысяч тенге; стоимость полученного возмещения расходов на оформление составила 5 945 тысяч тенге.

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15 Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (Строки 210 и 310 Отдельного бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим:

	Дата получе- ния	Дата погаше- ния	Процент- ная ставка	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Аппарат акима города Нур-Султан ГУ - кредитный договор от 25.12.2020 года	25.12.2020	26.12.2021	10,06%	19 173 957	-
УСХ - договор №1 от 14.12.2017 г.	28.03.2017	30.12.2021	-	300 000	315 000
Итого прочие краткосрочные финансовые обязательства				19 473 957	315 000
УСХ - договор о закупе услуг по формир.и исполъ.стабфонда продтоваров №43 от 29.03.17	28.03.2017	30.03.2023	-	2 000 000	2 000 000
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей" договор кредитный № 2 от 26 июня 2020 года	26.06.2020	29.06.2026	0,01%	1 000 000	-
Дисконт ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимателей" -Договор кредитный от 17.04.2020 г.	20.04.2020	20.04.2026	0,01%	1 450 000	-
Итого прочие догосрочные финансовые обязательства				3 032 187	1 948 992
Всего прочие финансовые обязательства				22 506 144	2 263 992

Компания получает финансирование от ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимателей» с целью формирования стабилизационного фонда. Стабилизационный фонд представляет собой закуп продуктов питания первой необходимости для последующей реализации населению.

В отчетном периоде Компания получила бюджетный кредит от Аппарата акима города Нур-Султан для финансирования строительно-монтажных работ для завершения проблемных объектов жилищного строительства в рамках Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер» на 2020-2025 годы, по ставке вознаграждения 10,06% годовых. Срок возврата кредита до 31 декабря 2021 года.

Движение денежных средств по операциям, связанными с финансовой деятельностью, представлено ниже:

	На 01 января	Получение займа	Признание дисконта	Амортизация дисконта	Погашение займа	На 31 декабря
2020	2 263 992	21 623 957	(1 678 342)	311 537	(15 000)	22 506 144
2019	2 131 350	-	-	232 642	(100 000)	2 263 992

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Займы, полученные от ГУ «Управление сельского хозяйства города Астаны», являются беспроцентными и соответственно, оцениваются на момент первоначального признания по справедливой стоимости. Ставка дисконта представляет собой ставку доходности по аналогичным государственным облигациям на дату получения займа. Дисконт, полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью, был отражен как дополнительный оплаченный капитал (Примечание 21). Займы признаны краткосрочными, в соответствии с условиями договоров заемщик может в любой момент требовать возврата займа.

**16 Прочие финансовые обязательства (долгосрочные и краткосрочные)
(Строки 213 и 313 Отдельного бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства по договору финансового лизинга	1 408 440	766 410
Итого долгосрочные обязательства	1 408 440	766 410
Текущая часть обязательств, подлежащая выплате в 2021 году	416 338	149 224
Краткосрочные обязательства по договору финансового лизинга (проценты к выплате)	-	6 414
Итого краткосрочные обязательства	416 338	155 638
Всего обязательства	1 824 778	922 048
Авансы, выплаченные лизинговой компании	(610 868)	(251 635)
Всего чистые обязательства по договору лизинга	1 213 910	670 413

В отчетном периоде Компания заключила договора финансового лизинга с АО "БРК-Лизинг" переименованного в АО "Фонд развития предпринимательства" на приобретение транспортных средств и оборудование на общую стоимость 1 071 240 тысяч тенге заключенного в январе 2020 года. Срок кредитования 5 лет (60 месяцев). Авансовый платеж: 321 387 тысяч тенге (или 30% стоимости предмета лизинга). Процентная ставка 3% годовых. По условиям договора выплаты производятся 2 раза в полгода в размере 39 469 тысячу тенге, начиная с июля 2020 года. В 2020 году подлежит выплате два платежа в размере 78 937 тысяч тенге.

Изменение за отчетный период было следующим:

	2020 год	2019 год
Сальдо на 01 января	670 413	-
Приобретены активы в лизинг (без НДС)	1 806 765	1 167 902
Сумма НДС	88 257	140 147
Оплачены авансы денежными средствами	(1 503 341)	(644 050)
Начислены проценты за период	151 816	6 414
Сальдо на 31 декабря	1 213 910	670 413

**17 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность
(Строка 214 Отдельного бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность третьих лиц	108 972	179 111
Торговая кредиторская задолженность дочерних организации	199	2 818
Прочая кредиторская задолженность	93 962	38
Задолженность по исполнительным листам	-	1 514
	203 133	183 481

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 года торговая кредиторская задолженность выражена в тенге, является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 90 дней.

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

18 Вознаграждения работникам (Строка 217 Отдельного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Оценочные обязательства по выплате компенсаций по отпускам	39 752	3 959
Задолженность по выплате заработной платы	726	306
Всего:	40 478	4 265

Изменение оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

	2020 год	2019 год
Резерв на 01 января	3 959	2 926
Начислен резерв	79 301	37 327
Использован резерв	(43 508)	(36 294)
Резерв на 31 декабря	39 752	3 959

19 Прочие краткосрочные обязательства (Строка 222 Отдельного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные от заказчиков	202 517	149 538
Пенсионные отчисления	7 777	14 411
Индивидуальный подоходный налог	7 716	13 598
Социальный налог	4 991	11 945
Социальные отчисления	2 371	1 662
Гарантийные взносы	34 617	130
Прочие налоги	108	64
Прочие обязательства	74 110	39 426
Безвозмездно полученное имущество (ПСД)	-	66 355
Налог на имущество	-	27 471
Всего:	334 207	324 600

20 Капитал (Строки 410 и 412 Отдельного бухгалтерского баланса)*Уставный капитал*

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Объявленные акции (штук)	253 435 513 982	253 435 513 982
Размещенные акции (штук)	206 010 413 596	164 693 021 420
Выкупленные акции (штук)	(5 820 296 104)	-
Номинальная стоимость 1 шт. акции (тенге)	1	1
Стоимость размещенного капитала (тыс. тенге)	200 190 118	164 693 022

Стоимость одной акции равна 1 тенге.

Информация о единственном акционере и конечной контролирующей стороной приведена в Примечании 1.

В 2020 году выплата дивидендов Акционеру не проводилась (2019: 37 947 тысяч тенге).

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	2020 год	2019 год
Акционерный капитал на 01 января	164 693 022	19 767 151
Оплата денежными средствами	4 411 807	2 264 064
Переданы права на долю в уставном капитале других организаций (Примечание 11)	-	130 253 434
Переданы права собственности на материальные активы (Основные средства, инвестиционное имущество, прочие активы) (Примечание 13,14,16)	3 699 021	1 271 125
Переданы активы и объекты незавершенного строительства (Примечание 10)	33 206 564	11 137 248
Количество выкупленных эмитентом ценных бумаг	(5 820 296)	-
Всего увеличение акционерного капитала	35 497 096	144 925 871
Акционерный капитал на 31 декабря	200 190 118	164 693 022
Объявленные и выплаченные дивиденды:		
	2020 год	2019 год
Объявлены дивиденды	-	37 947
Выплачены дивиденды	-	(37 947)
Остаток не выплаченных дивидендов на 31 декабря	-	-

Базовый убыток, приходящийся на обыкновенные акции, на отчетную дату составил (Строка 600 Отдельного отчетах прибылях и убытках):

	2020 год	2019 год
Убыток за период	(927 682)	(1 569 591)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	231 540 235 466	168 365 575 508
Базовая\разводненная прибыль на акцию (в тыс. тенге)	(0,000004)	(0,000009)

21 Прочий капитал (Строка 415 Отдельного бухгалтерского баланса)

Компания на основании решении Единственного акционера года произведен обратный выкуп акций путем передачи в коммунальную собственность 100% пакетов акций в уставном капитале ТОО "Астанагенплан", "ТОО "ӨРКЕН ҚАЛА", АО "УКСЭЗ "Астана - Технополис" и прочих основных средств. Доход от разницы, возникающей при приобретении собственных акций по цене выше стоимости размещения, Компанией отражено в составе прочего капитала.

22 Компоненты прочего совокупного дохода (Строка 413 Отдельного бухгалтерского баланса)

В 2017 году Компания получила беспроцентные займы от ГУ «Управление сельского хозяйства города Астаны», организации находящейся под общим контролем Акимата города Нур-Султан. В этой связи, дисконт полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью в размере 635 523 тысячи тенге был признан как дополнительный оплаченный капитал в отчете об изменениях в собственном капитале. Также, Компания, одновременно, признала отложенное налоговое обязательство на сумму дисконта в размере 127 105 тысяч тенге.

В отчетном периоде отражено признание дисконта по продлению займа сроком на 3 года полученного в 2017 году от ГУ «Управление сельского хозяйства города Нур-Султан», о закупе услуг по формированию и использованию стабилизационного фонда продовольственных товаров в сумме 548 133 тысячи тенге.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

В отчетном периоде Компания также получила беспроцентные займы от ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан», дисконт полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью в размере 1 130 209 тысяч тенге был признан как дополнительный оплаченный капитал в отчете об изменениях в собственном капитале. Также, Компания, одновременно, признала отложенное налоговое обязательство на сумму дисконта в размере 226 042 тысячи тенге.

В 2019 году Компания аналогичным образом признало убыток от оценки долговых ценных бумаг (корпоративные облигации) по амортизируемой стоимости в сумме 178 249 тыс.тенге.

Таким образом, общая сумма дисконта за минусом отложенного налогового обязательства составила 1 782 469 тысяч тенге на 31 декабря 2020 года.

23 Выручка (Строка 10 Отдельного отчетах прибылях и убытках)

	2020 год	2019 год
Доходы от продажи продовольственных товаров	1 272 133	313 760
Доходы от оказания услуг	316 096	129 110
Доходы от операционной аренды	248 280	587 795
Доход от возмещения расходов по лизингу	164 240	-
Доход от продажи имущества	122 284	78
Доход от инвестиционных проектов	106 584	-
Чистый доход продажи доли в уставном капитале ТОО "Коммунальный рынок "Шапагат"	-	140 945
Доход от проведения аукционов	17 035	77 675
Доходы по договору доверительного управления	27 390	46 515
Доходы от проведения мероприятий	-	5 000
Реализация материалов	-	2 661
Чистый доход от продажи инвестиционной недвижимости	-	1 811
Чистый доход от передачи права пользования земельными участками в инвестиционные проекты	-	938
Прочие	-	94 035
	2 274 042	1 400 323

Доходы от оказания услуг

Доходы от оказания услуг включают доходы от предоставления консультационных услуг по государственным программам, таким как обеспечение инновационного развития города Нур-Султан и консультативное сопровождение проекта государственно-частного партнерства организациям, находящимся под общим контролем Акимата города Нур-Султан. Услуги оказываются в течении времени и отражаются в финансовой отчетности по мере их оказания.

Доходы от продажи товаров

Доходы от продажи товаров включают доходы от реализации продуктов питания в рамках программы стабилизационного фонда. Запасы передаются в определенный период времени, в который и признаётся выручка.

Доходы от операционной аренды

Доходы от операционной аренды возникают от сдачи в операционную аренду имущества Компании (земельных участков и административных зданий) третьим и связанным сторонам.

Доходы от проведения аукционов

Доходы представляют собой доходы от проведения аукционов по сдаче земельных участков в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

**24 Себестоимость реализованных товаров и услуг
(Строка 11 Отдельного отчета прибылях и убытках)**

	2020 год	2019 год
Себестоимость реализованных продовольственных товаров	1 265 807	318 280
Заработная плата, в том числе:	366 893	-
<i>резерв по неиспользованным отпускам работников</i>	<i>31 536</i>	<i>-</i>
Услуги сторонних организаций	193 415	33 856
Услуги оператора	156 732	62 805
Техническое обслуживание и ремонт	135 120	133 735
Расходы по тепловой энергии	12 367	101 487
Расходы по электроэнергии	19 179	65 461
Расходы по аренде	66 523	46 096
Расходы по договору доверительного управления	23 516	45 661
Возмещение расходов	1 565	25 557
Прочие расходы	9 102	4 605
	2 250 219	837 543

25 Расходы по реализации (Строка 13 Отдельного отчета прибылях и убытках)

Расходы по реализации связаны с реализацией товаров стабилизационного фонда и включают в основном транспортные услуги и услуги складского обслуживания.

26 Административные расходы (Строка 14 Отдельного отчета прибылях и убытках)

	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда, в том числе	577 805	748 910
<i>резерв по неиспользованным отпускам работников</i>	<i>47 765</i>	<i>-</i>
Налоги и отчисления	452 812	236 579
Обязательства по предписанию ревизионной комиссии	283 337	-
Амортизация основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества	246 448	131 357
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по задолженности	154 592	1 002 353
Аренда активов, включая транспорт	128 002	116 858
Расходы на страхование	22 862	24 970
Услуги сторонних организаций	15 847	54 243
Ремонт и обслуживание	7 990	7 370
Расходы по командировкам	5 036	10 859
Материалы	5 354	6 185
Услуги связи	3 873	3 407
Расходы на обучение персонала	872	2 520
Штрафы/неустойки	2	1 653
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	1 327	-
Прочие расходы	664	13 934
Всего	1 906 822	2 361 198

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

27 Финансовые доходы (Строка 21 Отдельного отчетов прибылях и убытках)		
	2020 год	2019 год
Доходы в виде полученных дивидендов	1 329 073	668 886
Доходы по депозитам	75 905	210 538
Амортизация дисконта по финансовым активам за реализацию имущества в рассрочку	52 881	44 064
Амортизация дисконта по финансовым активам- займам выданным	11 156	27 654
Амортизация дисконта по ценным бумагам	6 780	5 865
Восстановление кредитного убытка по облигациям	23 941	-
Начислены суммы к возмещению по договору займа связанной стороне	-	61 920
Всего финансовые доходы	1 499 736	1 018 927
28 Финансовые расходы (Строка 22 Отдельного отчетов прибылях и убытках)		
	2020 год	2019 год
Амортизация дисконта по займам полученным	311 538	232 642
Проценты по договору финансового лизинга	151 816	6 414
Признание дисконта по займам, выданным	18 096	1 696
Вознаграждение по займам полученным	123	-
	481 573	240 752
29 Прочие доходы (Строка 24 Отдельного отчетов прибылях и убытках)		
	2020 год	2019 год
Доходы от безвозмездно полученных активов	91 116	-
Штрафы, пени по договорам	15 751	53 403
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	-	22 645
Восстановление резерва по сомнительным долгам	19 935	7 659
Страховое возмещение	-	9 116
Возмещение расходов	4 947	5 275
Прочие доходы	1 788	1 462
Всего:	133 537	99 560
Доходы от безвозмездно полученных активов включают в себя инвестицию в ассоциированную компанию ТОО "Астана-ЕРЦ" согласно договора дарения 50% доли в уставном капитале от 23.06.2020 года в размере 79 134 тысячи тенге, безвозмездную передачу основных средств от ТОО "Астанинская ЭнергоСбытовая Компания ТОО" на основании договора дарения №03-6/163 от 04.11.2020 года и решения Совета директоров №22 от 14.10.2020 года.		
30 Прочие расходы (Строка 25 Отдельного отчетов прибылях и убытках)		
	2020 год	2019 год
Благотворительная помощь	333 653	-
Расходы на страхование имущества	-	17 760
Возмещение в бюджет по акту проверки ревизионной комиссии	-	15 254
Безвозмездная передача имущества	-	4 641
Амортизация прав пользования земельными участками	2 684	2 407
Прочие расходы (проведение мероприятий, аренда активов и т.д.)	9 410	13 300
	345 747	53 362

**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

31	Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу (Строка 101 Отдельного отчетах прибылях и убытках)	2020 год	2019 год
	Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу по договору доверительного управления	8 912	-
	Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	(181 943)	(95 946)
	Экономия по подоходному налогу	(173 031)	(95 946)
	<i>Сверка действующей налоговой ставки</i>		
		2020 год	2019 год
	Убыток до налогообложения	(1 100 713)	(1 007 288)
	Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
	Условный расход по подоходному налогу	219 193	201 458
	Невычитаемые разницы	128 549	(297 404)
	Непризнанные налоговые активы	(521 723)	-
	Экономия по налогу на прибыль	(173 031)	(95 946)

Отложенные налоговые активы и обязательства

	31 декабря 2020 года	Отнесено в капитал	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2019 года	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2018 года
Активы по отложенному налогу:						
Резервы на неиспользованные отпуска	7 950	-	7 158	792	792	-
Резерв по устаревшим запасам	6 115	-	(2 378)	8 493	3 549	4 944
Налоги к уплате	999	-	(6 884)	7 883	7 883	-
Дисконт по займам выданным	47 820	-	47 820	-	(71 012)	71 012
Резерв на сомнительную задолженность	402 702	-	332 111	70 591	18 807	51 784
Резерв по займам выданным	40 500	-	40 500	-	-	-
Дисконт по облигациям	33 121	-	33 121	-	-	-
Резерв по облигациям	5 978	-	5 978	-	-	-
Переносимые налоговые убытки	205 453	-	63 115	142 338	123 847	18 491
Итого активы по отложенному налогу	750 638	-	520 541	230 097	83 866	146 231
Обязательства по отложенному налогу:						
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(228 915)	-	(42 917)	(185 998)	(44 650)	(141 348)
Дисконт по займам полученным	-	(283 563)	226 042	-	56 730	(56 730)
Итого обязательства по отложенному налогу	(228 915)	(283 563)	183 125	(185 998)	12 080	(198 078)

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу	521 723	(283 563)	703 666	44 099	95 946	(51 847)
Непризнанные отложенные налоговые активы/обязательства	(521 723)	283 563	(521 723)	-	-	-
Чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу	-	-	181 943	44 099	95 946	(51 847)

32 Сделки со связанными сторонами

Для целей настоящей отдельной финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной отдельной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются дочерние и ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал и компании, контролируемые Акиматом г. Нур-Султан.

(a) Отношения контроля

Информация о единственном акционере Компании приведена в Примечании 1.

(b) Операции с прочими связанными сторонами

За 2020 и 2019 годы сделки между связанными сторонами были следующие:

		Продажи связанным сторонам	Приобретение у связанных сторонах
Дочерние организации	2020	157 558 078	(113 664 956)
	2019	123 291 148	(1 732 698)
Ассоциированные организации	2020	911 496	(4 005 206)
	2019	4 505 114	(1 423 365)
Ключевой управленческий персонал	2020	73 554	-
	2019	107 519	-
Прочие организации, находящиеся под общим контролем Акимата г.Нур-Султан	2020	26 672 309	(8 149 779)
	2019	8 488 142	(337 197)

Не погашенные сальдо на 31 декабря 2020 и 2019 годов были следующие:

		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Дочерние организации	2020	174 770 970	(59 633 515)
	2019	130 888 583	(70 370)
Ассоциированные организации	2020	-	(11 961)
	2019	3 081 748	-
Ключевой управленческий персонал	2020		(1 194)
	2019	6	
Прочие организации, находящиеся под общим контролем Акимата г.Нур-Султан	2020	26 666 899	(3 426)
	2019	8 140 942	(1)

Займы, выданные связанным сторонам, раскрыты в Примечании 4. Займы, полученные от связанных сторон, раскрыты в Примечании 15.

33 Договорные и условные обязательства

Гарантии в пользу третьих лиц по решению Единственного акционера:

- В соответствии с Договором гарантии от 04 мая 2019 года Компания выступила Гарантом по денежным обязательствам ТОО «Шар-Курылыс» перед АО «Samruk-Kazyna Contruction» в размере 5 062 604 тысячи тенге. Срок исполнения обязательств установлен до 31 декабря 2020 года. В случае неисполнения ТОО «Шар-Курылыс» своих обязательств, Компания несет полную солидарную ответственность по оплате долга в размере общей оставшейся задолженности по графику. Гарантия предоставлена в рамках исполнения протокольного поручения акима г. Нур-Султан за №48 от 30 апреля 2019 года, а также решения Совета директоров (Протокол №5 от 04.05.2019 года). В рамках договора гарантии ТОО «Шар-Курылыс» и его дочерние организации предоставили Компании следующее залоговое имущество: Парковочные места 141 штук на общую сумму 387 682 тысячи тенге; 5 офисных помещений на общую сумму 250 530 тысяч тенге; 4 земельных участка дочерних организаций на общую сумму 4,3 млрд. тенге; Движимое имущество (незавершенное строительство) на общую сумму 2,6 млрд. тенге. Согласно условиям договоров залога, Компания вправе обратиться взыскание на предмет залога или его часть во внесудебном порядке, реализовать его и получить удовлетворение своих требований по договору гарантии в случае просрочки обязательств ТОО «Шар-Курылыс» более 1 (одного) раза.

- В соответствии с Договором гарантии от 20 февраля 2020 года Компания выступила Гарантом по денежным обязательствам ТОО «Шар-Курылыс» перед АО «Лукойл Лубрикантс Центральная Азия» в размере 1 050 667 тыс. тенге. Срок исполнения обязательств установлен до 30 декабря 2020 года. В случае неисполнения ТОО «Шар-Курылыс» своих обязательств, Компания несет полную солидарную ответственность по оплате долга в размере общей оставшейся задолженности по графику. В целях обеспечения гарантии ТОО «Шар-Курылыс» предоставило Компании в залог 100% долю в ТОО «BestStroy», стоимость которой оценена в 1 130 443 200 тенге.

В октябре 2019 года ТОО «Шар-Курылыс» просрочил оплату платежей в размере 1 166 850 тысяч тенге, в связи с чем 29 ноября 2019 года АО «Samruk-Kazyna Contruction» наложило аресты на банковские счета Компания в АО Народный Банк Казахстана. 04 февраля 2020 года было заключено Медиативное Соглашения об урегулировании конфликта в порядке медиации между АО «СПК «Astana», ТОО «Шар-Курылыс» и АО «Samruk-Kazyna Construction», после чего аресты на счета были сняты.

На основании решений Совета директоров Компании от 4 мая 2019 года и 20 февраля 2020 года Компанией были предоставлены гарантии АО «Samruk-Kazyna Construction» и ТОО «Лукойл Лубрикантс Центральная Азия» по обязательствам ТОО «Шар-Курылыс».

19 мая 2021 года подписано Соглашение о расторжении договора гарантии с АО «АО «Samruk-Kazyna Construction».

19 апреля 2021 года Советом директоров Компании принято решение о заключении медиативного соглашения и расторжении договора гарантии с ТОО «Лукойл Лубрикантс Центральная Азия». 27 апреля 2021 года подписано соглашение о расторжении договора гарантии.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением начисленного в данной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких – либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

34 Управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные и прочие долевые инвестиции, кредиторскую задолженность и займы полученные. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Компании, являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты Компании, подверженные рыночному риску, включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные, кредиторскую задолженность и займы полученные.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает наличие денежных средств на банковских счетах Компании, сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности, сроки погашения займов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря на основе контрактных не дисконтированных платежей:

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	19 473 957	3 032 187	22 506 144
Прочие финансовые обязательства	-	416 338	1 408 440	1 824 778
Торговая кредиторская задолженность	-	109 171	-	109 171
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2020 года	-	19 999 466	4 440 627	24 440 093

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	315 000	1 948 992	2 263 992
Прочие финансовые обязательства	-	155 638	766 410	922 048
Торговая кредиторская задолженность	-	181 929	-	181 929
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2019 года	-	652 567	2 715 402	3 367 969

(а) Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску, в основном, состоят из денежных средств, депозитов, займов выданных и торговой дебиторской задолженности.

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет ей осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Компания осуществляет постоянный мониторинг и анализ имеющейся дебиторской задолженности. Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату, на индивидуальной основе. Максимальная подверженность кредитному риску по расчетам с контрагентами на отчетную дату равна балансовой стоимости дебиторской задолженности. В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и депозитами, риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

Компания размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института.

В следующей таблице показаны остатки денежных средств и депозитов в коммерческих банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов, где имеется:

	Рейтинг		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	2020	2019		
ДБ АО "Сбербанк"	BB	AA+	302 976	701 794
АО ForteBank	B+	BB+	15 189	700 913
АО "Народный Банк Казахстана"	BB	AA	465 371	952 624
АО "АТФ Банк"	B	BB+	796	323 181
АО «Tengri Bank»	-	-	-	4
АО «First Heartland Jýsan Bank»	BB	-	270 000	-

Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	776 388	104 978
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(4 098)	(2 771)
			1 826 622	2 780 723

Компания создала резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении денежных средств в кредитных учреждениях. Оценка была основана на рейтингах банков.

Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Компания создает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки. Политика Компании в части создания резерва на ожидаемые кредитные убытки приведена в примечании 2.4. (r).

По состоянию на 31 декабря 2020 года распределение торговой и прочей дебиторской задолженности и признанных ожидаемых кредитных убытков по срокам возникновения было следующим:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная, не обесцененная	84 358	0,00%	0
Просроченная			
30-90 дней	102 652	2,40%	2 464
90-180 дней	836 897	16,12%	134 908
181-270 дней	554 063	28,13%	155 858
Более 271 дней	398 485	100,00%	398 484
	1 976 455		691 714

По состоянию на 31 декабря 2019 года распределение торговой и прочей дебиторской задолженности и признанных ожидаемых кредитных убытков по срокам возникновения было следующим:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная, не обесцененная	16 877	0,00%	0
Просроченная			
30-90 дней	10 860	7,40%	804
90-180 дней	12 697	16,00%	2 032
181-270 дней	30 847	26,50%	8 180
Более 271 дней	384 443	100,00%	384 443
	455 724		395 459

(b) Управление капиталом

Целью деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В течении отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

(c) Справедливая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитана по уровню 2 иерархии.

35 Операционная аренда

Компания заключает договора аренды помещений, находящихся в городе Нур-Султан. Максимальный срок аренды – один год, с возможностью пролонгации. Договора аренды могут быть досрочно прекращены либо по взаимному согласию сторон, либо в одностороннем порядке, если другая сторона не выполнит свои обязательства по договору. Договора аренды не предусматривают каких-либо ограничений в отношении Компании.

36 События после отчетной даты

Руководство Компании продолжает следить за развитием ситуации с пандемией Covid-19 и при необходимости примет дальнейшие меры в ответ на продолжающийся экономический кризис.

Решением Совета директоров Компании от 25 января 2021 года одобрена перерегистрация дочерней организации ТОО «Көкөніс қоймасы» в связи с изменением наименования на ТОО «Центр координации и экспертизы проектов развития города Нур-Султан».

Решением Совета директоров Компании от 15 февраля 2021 года одобрено увеличение размера уставного капитала дочерней организации АО «Астана – РЭК», путем передачи в оплату акций объектов электроснабжения оценочной стоимостью 80 608 тысяч тенге, а также увеличение размера уставного капитала дочерней организации АО «Астана-Теплотранзит» путем передачи в оплату акций объектов теплоснабжения оценочной стоимостью 43 126 тысяч тенге.

2 марта 2021 года Советом директоров Компании принято решение о размещении 2 598 098 789 объявленных неразмещенных акций Компании по цене размещения 1 тенге за 1 простую акцию.

Также принято решение об увеличении размера уставного капитала дочерней организации АО «Астана – РЭК», путем передачи в оплату акций объектов электроснабжения оценочной стоимостью 270 600 тысяч тенге, об увеличении размера уставного капитала дочерней организации АО «Астана – Теплотранзит», путем передачи в оплату акций объектов теплоснабжения оценочной стоимостью 1 568 843 тысячи тенге.

Одобрено выкуп размещенных акций по инициативе Компании у Единственного акционера в количестве 18 863 936 штук, по цене 1 тенге за 1 простую акцию, путем передачи проектно-сметной документации строительного объекта. Одобрено заключение договора о совместной деятельности с ТОО «Астана-Зеленстрой».

В апреле 2021 года размещено 855 769 тыс.тенге объявленных неразмещенных акций Компании по цене размещения 1 (один) тенге за 1 (одну) простую акцию, увеличен уставный капитал дочерней организации ТОО «Астана орманы» на сумму 290 000 тысяч тенге, с целью реализации проекта «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории зеленого пояса города Нур-Султан – 5-очередь».

Также увеличен размер уставного капитала дочерней организации АО «Астана – Теплотранзит», путем передачи в оплату акций объектов теплоснабжения оценочной стоимостью 499 977 тысяч тенге, уменьшен уставный капитал ТОО «Астанинская ЭнергоСбытовая Компания» до 17 559 тысяч тенге, путем передачи товарно - материальных ценностей на баланс Компании в размере 3 531 тысяч тенге.

Уменьшен уставный капитал ТОО «Центр координации и экспертизы проектов развития города Нур-Султан» до 1 385 тысяч тенге, путем перечисления денежных средств в Компанию в размере 84 936 тысяч тенге.

В апреле 2021 года одобрено выкуп размещенных акций Компании у Единственного акционера в количестве 65 273 000 штук, по цене 1 (один) тенге за 1 простую акцию, путем передачи нежилых помещений.

Размещено 731 548 тысяч тенге объявленных неразмещенных акций Компании по цене размещения 1 (один) тенге за 1 (одну) простую акцию. Согласован выкуп размещенных акций АО «Астана Innovations» в количестве 39 994 штук, по цене 480,82 тенге на сумму 19 230 тысяч тенге, путем передачи основных средств в Компанию.

Одобрено увеличение размера уставного капитала АО «Астана – Теплотранзит», путем передачи в оплату акций объектов теплоснабжения оценочной стоимостью 769 164 тысяч тенге.

Увеличен уставный капитал ТОО «Астана Орманы» на сумму 18 106 тысяч тенге путем передачи проектно-сметной документации «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории зеленого пояса города Нур-Султан – 5 очередь».

Одобрена продажа 51% доли участия в ТОО «АстанинскаяЭнергоСбытовая Компания».

В мае 2021 года размещено 1 362 767 тысяч тенге объявленных неразмещенных акций Компании по цене размещения 1 (один) тенге за 1 (одну) простую акцию.

Согласован выкуп размещенных акций АО «Астана Innovations» в количестве 27 507 штук, по цене 480,82 тенге на сумму 13 226 тысяч тенге путем передачи основных средств в Компанию.

Увеличен размер уставного капитала АО «Астана – РЭК», путем передачи в оплату акций объектов электроснабжения оценочной стоимостью 5 304 927 тысяч тенге.

Уменьшен уставный капитал ТОО «АстанинскаяЭнергоСбытовая Компания» до 17 445 тысяч тенге путем передачи товарно-материальных ценностей на баланс Компании в сумме 3 645 тысяч тенге.

Компанией безвозмездно передана доля в размере 25% от уставного капитала в ТОО «Шар-Құрылыс», в денежном эквиваленте 16 тысяч тенге, в пользу участника ТОО «Шар-Құрылыс», также Компанией безвозмездно передана доля в размере 25% от уставного капитала в ТОО «GLB» в денежном эквиваленте 875 000 тысяч тенге в пользу ТОО «Шар-Құрылыс» путем подписания Договора передачи доли.

В мае 2021 года размещено 1 362 767 тысяч тенге объявленных неразмещенных акций Компании по цене размещения 1 тенге за 1 простую акцию.

Согласован выкуп размещенных акций АО «Астана Innovations» в количестве 27 507 штук, по цене 480,82 тенге на сумму 13 226 тысяч тенге путем передачи основных средств в Компанию.

Увеличен размер уставного капитала АО «Астана – РЭК», путем передачи в оплату акций объектов электроснабжения оценочной стоимостью 5 107 599 тысяч тенге.

Увеличен размер уставного капитала АО «Астана – РЭК», путем передачи в оплату акций объекта электроснабжения оценочной стоимостью 197 327 тысяч тенге.

Увеличен уставный капитал ТОО «Астана-Бюро специального обслуживания» на сумму 2 900 тысяч тенге путем передачи автотранспортного средства.

В июне 2021 года размещено 5 352 719 тысяч тенге объявленных неразмещенных акций Компании по цене размещения 1 тенге за 1 простую акцию.

Увеличен размер уставного капитала АО «Астана – Теплотранзит», путем передачи в оплату акций объектов теплоснабжения оценочной стоимостью 558 119 тысяч тенге.

Увеличен размер уставного капитала АО «Астана – РЭК», путем передачи в оплату акций объектов электроснабжения оценочной стоимостью 3 989 283 тысяч тенге.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Увеличен размер уставного капитала ТОО «Астанинская ЭнергоСбытовая Компания» на сумму 73 490 тысяч тенге, путем передачи нежилых помещений.

Размещено 412 315 тысяч тенге объявленных неразмещенных акций АО «СПК «Astana» по цене размещения 1 тенге за 1 простую акцию.