

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

**Консолидированные 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности	20
---	----

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

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

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы 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 консолидированной финансовой отчетности руководство Группы 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 Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Группы 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 Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Группы 15 июня 2021 года.

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


Куанышбаев Р. А.
Председатель Правления


Сарсенкеева М.К.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

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

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

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы 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 консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе 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 консолидированной финансовой отчетности и ограничение в использовании

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

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

Прочая информация

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы 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 консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.


Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 Группы;
- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось 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 Дубакирова
Партнер по аудиту
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»



Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ-0000498 от 27.10.2017 г.


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



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

«15» июня 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

Консолидированный 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 организации АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
 по состоянию на «31» декабря 2020 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересчитано*)
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	7 982 077	10 354 478
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	22 783 554	352 502
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13	-	198 366
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	286 076	391 050
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	12 683 047	10 032 755
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	-	-
Текущий подоходный налог	19	1 177 193	1 878 939

Показатели консолидированного бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный бухгалтерский баланс (Форма 1 – продолжение)
отчетный период: 2020 год

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересчитано*)
Запасы	20	4 915 640	5 221 746
Биологические активы	21		
Прочие краткосрочные активы	22	6 266 674	6 828 509
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	56 094 261	35 258 345
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	9 155 956	2 022 162
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	1 213 417	3 725 172
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	-	8 226 904
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	79 785	651
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	101 587	116 421
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	205 426 534	186 304 449
Актив в форме права пользования	122	94 599	184 456
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	603 466	643 766
Отложенные налоговые активы	126	-	90 487
Прочие долгосрочные активы	127	5 524 157	5 018 719
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	219 088 118	209 389 556
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		284 338 335	246 670 063

Показатели консолидированного бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный 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 (пересчитано*)
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	19 529 851	546 731
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	4 083 408	3 748 889
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	8 860	-
Вознаграждения работникам	217	2 357 990	1 880 494
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	2 868 238	1 610 971
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	29 264 685	7 942 723
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	55 783 769	54 865 550
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	3 658 758	3 268 625
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-

Показатели консолидированного бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный 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 (пересчитано*)
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	66 164 170	63 027 953
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	(13 497 603)	4 694 045
Прочий капитал	415	709 852	6 257 507
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	189 184 836	175 974 743
Доля неконтролирующих собственников	421	(275 356)	(275 356)
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	188 909 480	175 699 387
Баланс (строка 300 + строка 301+строка 400 + строка 500)		284 338 335	246 670 063

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подписана и утверждена к выпуску руководством Группы 15 июня 2021 года, и от его имени ее подписали:



Сарсекеева М.К.
Главный бухгалтер

* Некоторые статьи сравнительной информации за 2019 год были реклассифицированы, подробная информация о данных реклассификациях содержится в примечании 38.

Показатели консолидированного бухгалтерского баланса следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной 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

Консолидированный 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	66 309 343	52 274 893
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	(63 470 667)	(48 296 220)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	2 838 676	3 978 673
Расходы по реализации	13	(10 391)	(33 243)
Административные расходы	14	(8 317 152)	(7 004 474)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	20	(5 488 867)	(3 059 044)
Финансовые доходы	21	1 676 051	1 738 523
Финансовые расходы	22	(466 572)	(298 548)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	-
Прочие доходы	24	1 590 752	1 987 846
Прочие расходы	25	(1 723 586)	(13 655 571)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(4 412 222)	(13 286 794)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(305 808)	2 698 054
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(4 718 030)	(10 588 740)

Показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный 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	(72 771)	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(4 790 801)	(10 588 740)
собственников материнской организации		(4 790 801)	(10 478 300)
долю неконтролирующих собственников		-	(110 440)
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	5 429 258
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	-	(828 249)
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	-	(828 249)
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	7 821 884
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 консолидированного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной 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

Консолидированный 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	63 781 514	58 432 595
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	59 543 640	56 193 735
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	-	-
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	369 201	-
прочие поступления	16	3 868 673	2 238 860
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	(61 405 526)	(58 390 288)
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	(32 428 303)	(34 110 641)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	-	-
выплаты по оплате труда	23	(14 052 940)	(12 714 630)
выплата вознаграждения	24	(32 453)	-
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	(10 352 837)	(8 127 850)
прочие выплаты	27	(4 538 993)	(3 437 167)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	2 375 988	42 307

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**Консолидированный 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	3 772 163	15 623 787
в том числе:			
реализация основных средств	41	1 908 622	381 540
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
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	278 405	3 125 982
реализация прочих финансовых активов	48	-	1 030 000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
полученные дивиденды	50	422 524	614 683
полученные вознаграждения	51	143 036	570 680
прочие поступления	52	1 019 576	8 565 802
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	(34 379 459)	(12 545 556)
в том числе:			
приобретение основных средств	61	(5 071 132)	(5 212 537)
приобретение нематериальных активов	62	(11 281)	(104 108)
приобретение других долгосрочных активов	63	(3 682 946)	(5 466 388)
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	-	(384 468)
размещение денежных вкладов	67	-	-
выплата вознаграждения	68	-	-
приобретение прочих финансовых активов	69	(2 246 455)	(700 000)
предоставление займов	70	(23 367 645)	(379 890)
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	-	-
прочие выплаты	73	-	(100 997)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(30 607 296)	3 078 231

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

**Консолидированный 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	26 445 764	7 118 067
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	4 411 809	2 264 067
получение займов	92	21 919 107	4 854 000
полученные вознаграждения	93	29 878	-
прочие поступления	94	84 970	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	(586 209)	(324 207)
в том числе:			
погашение займов	101	(419 901)	(268 269)
выплата вознаграждения	102	(166 308)	(17 991)
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	25 859 555	6 793 860
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(17)	(6 785)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(631)	(77 940)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(2 372 401)	9 829 673
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	10 354 478	524 805
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	7 982 077	10 354 478

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подписана и утверждена к выпуску руководством Группы 15 июня 2021 года, и от его имени ее подписали:



 Куанышбаев Р. А.
 Председатель Правления


 Сарсенкеева М.К.
 Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной 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

Консолидированный 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	(952 932)	-	(164 916)	19 157 721
Изменение в учетной политике	11	-	-	-	-	478 930	-	-	478 930
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	19 767 151	-	-	508 418	(474 002)	-	(164 916)	19 636 651

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный 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	-	-	-	-	(10 478 300)	6 257 507	(110 440)	(4 331 233)	
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(10 478 300)	-	(110 440)	(10 588 740)	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	6 257 507	-	6 257 507	
в том числе:									-	
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка долевых 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	-	-	-	-	-	6 257 507	-	6 257 507	

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	в тысячах тенге						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Капитал, относимый на собственников							
		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 консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный 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)	15 646 347	-	-	160 393 969	
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 консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	в тысячах тенге						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Капитал, относимый на собственников							
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Взносы собственников	311	-	-	-	-	16 334 294	-	-	16 334 294
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)	(650 000)	-	-	(828 249)
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	4 694 045	6 257 507	(275 356)	175 699 387

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	в тысячах тенге						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Капитал, относимый на собственников							
		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	4 694 045	6 257 507	(275 356)	175 699 387
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	(2 774 193)	(6 257 507)	-	(9 031 700)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(4 790 801)	-	-	(4 790 801)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	2 016 608	(6 257 507)	-	(4 240 899)
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 консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный 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	-	-	-	-	2 016 608	(6 257 507)	-	(4 240 899)	
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 консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Консолидированный 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)	1 452 300	(15 417 455)	709 852	-	22 241 793	
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 консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

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

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	в тысячах тенге						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Капитал, относимый на собственников							
		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	-	-	-	1 452 300	(15 417 455)	709 852	-	(13 255 303)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	206 010 414	-	(5 820 296)	1 782 469	(13 497 603)	709 852	(275 356)	188 909 480

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была подписана и утверждена к выпуску руководством Группы 15 июня 2021 года, и от его имени ее подписали:

Куанышбаев Р.А.
Президент Правления

Сарсекеева М.К.
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с пояснительной запиской на страницах 20-77, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



1 Общая информация

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (далее – «Группа») 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 Группы является Акимат города Нур-Султан (далее – «Акционер»).

Основной целью Группы является содействие экономическому развитию города Нур-Султан, 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 Группы 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%	-

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

Пояснительная записка к консолидированной 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%

Компания и дочерние организации совместно именуется Группа.

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Группы 15 июня 2021 года.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была выпущена в дополнение к отдельной финансовой отчетности.

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

Экономическая среда, в которой Группа 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 Группы не может оценить с достаточной степенью уверенности эффект такого влияния на будущую деятельность Группы.

Экономика Республики Казахстан остается подверженной 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 Группы.

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

2.2 Принцип непрерывности деятельности

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

Руководство Группы предполагает, что Группы 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 Группы.

Несмотря на накопленные убытки, руководство Группы 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

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Группа 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, 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 консолидированную финансовую отчетность Группы, 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа 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 Группе.

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 Группа 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 Группу.

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. Группа 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 применить 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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. Группа 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Данная поправка не применима к деятельности Группы.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики

(a) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую

отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее – ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов, обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

(b) Объединение бизнесов

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

(c) Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа 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 Группы 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 Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации. Изменения прочего совокупного дохода (далее ПСД) таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации, Группа 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 Группы с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Группы 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 Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Группа 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 Группа 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.

(d) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчете об консолидированном финансовом положении Группа 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 отчетного 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 отчетного 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 отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

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

(e) 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 Группы 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.

Группа 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 консолидированной 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 Группа 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.

(f) 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 Группа 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.

(g) Расходы

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

(h) 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 Группы 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. Группа 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.

(i) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Группы, который состоит из оборотов по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Группы, 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). Группа 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.

(j) Отчисления от вознаграждений работников

Группа 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.

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

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

(к) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы.

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, деноминированные 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 Группа не имеет задолженности выраженной в иной валюте, кроме тенге.

(l) 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 консолидированной 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, Группа 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.

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

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие организации и 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 организации, 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 организации), 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 организация 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.

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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.

(n) 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 Группа 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.

(o) Аренда

Группа в качестве арендатора

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

Право пользования активами

Группа 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 Группа 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 Группа 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 Группой, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает то, что Группа 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 платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа 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

Группа 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.

(р) 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.

(q) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Группой 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.

(r) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа 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.

Группа 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 Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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.

(s) 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 Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа 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 Группа 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 Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа 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 Группа 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)

Группа 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, Группа 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)

Группа 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 Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,

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

При первоначальном признании Группа 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 Группы 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 Группы 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 Группа 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 консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном 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 консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа 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;
- Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа 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 Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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 Группы.

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 Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа 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 Группа определила экспертным путем рейтинг контрагентов и рассчитала ожидаемые кредитные убытки, которые возможны вследствие дефолтов в течении 12 месяцев.

Группа 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 Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

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 Группы 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 Группы 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 Группы 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 Группы 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. Группа 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.

(t) 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.

(u) Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства на счету Департамента казначействе по городу Нур-Султан 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, отраженные 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 отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

(v) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа 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 Группа 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.

(w) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

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

(x) 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 Группы. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(y) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы 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, услуги благоустройства, обеспечение тепловой и электрической энергией, 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 Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Группа 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 Группы 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, Группа получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Группа получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа 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 Группа 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 Группы 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 Группа получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа 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 Группа выполняет свои обязанности по договору.

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

У Группы 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 консолидированной финансовой отчетности Группы 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 Группы рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- Управление капиталом (Примечание 36);
- Цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 36);

Суждения

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

Классификация аренды недвижимости – Группа в качестве арендодателя

Группа 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) Группа 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 организация, предназначенная для продажи. Руководство Группы посчитало, что дочерние организации отвечали критериям классификации в качестве активов, предназначенных для продажи на 31 декабря 2020 года, в связи с подготовкой процедуры передачи данных организаций в счет оплаты выкупаемых акций:

- 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 организации 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 Группы 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 Группы. 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 Группы 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 Группы 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 Группы, 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, которая раскрыта в Примечании 10.

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 Группа 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.

Пояснительная записка к консолидированной 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 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	4 732 150	8 128 902
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	2 491 408	1 866 308
Денежные средства в ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	776 384	71 579
Денежные средства в кассе, в тенге	86 167	
Денежные средства ограниченные в использовании	-	391 090
	8 086 109	10 457 879
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(104 032)	(103 401)
	7 982 077	10 354 478

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2020 год	2019 год
Резерв на 1 января	103 401	22 885
Начислено	2 198	80 516
Использовано	(1 567)	-
Резерв на 31 декабря	104 032	103 401

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

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%	1 121 429
ДБ АО "Сбербанк"	12.03.2018	12.03.2021	8,20%	817 180
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)
				2 205 332

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к консолидированной 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%	232 880
ДБ АО "Сбербанк"	12.03.2018	07.03.2019	8,20%	879 586
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)
				1 866 308

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 17 435 тысяч тенге и 12 586 тысяч тенге, соответственно (Примечание 5).

Подверженность Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 36.

Все банковские депозиты деноминированы в тенге.

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

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости
(Строка 110 Консолидированного 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
Займы, выданные дочерней организацией ТОО "ӨРКЕН ҚАЛА"	-	2 921 615
Итого:	-	2 921 615
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)
Облигации ТОО "SFK DSFK"	208 386	-
Итого балансовая стоимость	263 891	24 784
Финансовые активы по договорам о совместной деятельности (Примечание 14)	431 145	238 047
	1 213 417	3 725 172

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana»
**Пояснительная записка к консолидированной 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:

	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 Консолидированного 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
Депозиты, размещенные в банках второго уровня	14 625	-
Проценты по банковским депозитам	-	4 158
	22 783 554	352 502

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

Дебиторская задолженность за продажу имущества в рассрочку

Группа в ходе своей деятельности продает имущество с отсрочкой платежа сроком до 10 лет, без начисления вознаграждения, либо по ставкам ниже рыночных. 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: 256 692 тысяч тенге). Срок погашения данной дебиторской задолженности до 31 декабря 2027 года.

Займы, выданные по программе Модернизация ЖКХ

В период с 2011 по 2014 годы, Группой 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, Группой 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 Группа 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.

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
	года	года
Задолженность заказчиков и покупателей	14 085 481	11 536 002
Задолженность по претензиям	552 388	576 876
Дивиденды к получению	-	-
Начисленные проценты к получению	17 435	12 586
Задолженность работников	33 270	32 996
Прочая дебиторская задолженность	530 581	150 433
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 536 108)	(2 276 138)
	12 683 047	10 032 755

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

	2020 год	2019 год
Резерв на 01 января	2 276 138	224 891
Использован резерв	(135 418)	-
Начислен резерв	395 388	2 051 247
Резерв на 31 декабря	2 536 108	2 276 138

Задолженность заказчиков и покупателей является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней.

6 Запасы (Строка 20 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Топливо	1 953 118	2 129 246
Запасные части	927 108	818 890
Сырье и материалы	1 173 808	1 360 341
Прочие материалы	545 845	549 676
Товары	292 102	237 706
Строительные и другие материалы	70 131	24 456
Тара и тарные материалы	27 279	-
Основное производство	454 581	413 521
Готовая продукция	9 643	155 397
Посадочный материал	103 032	127 942
Резерв на обесценение запасов	(641 007)	(595 429)
	4 915 640	5 221 746

Движение резерва по устаревшим запасам было следующее:

	2020 год	2019 год
Резерв на 01 января	595 429	32 002
Использован резерв	(11 891)	-
Начислен резерв	57 469	563 427
Резерв на 31 декабря	641 007	595 429

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

7 Прочие краткосрочные активы (Строка 22 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы по договору лизинга	610 868	251 635
Авансы выданные поставщикам	1 536 474	1 008 927
Авансы по НДС	304 072	292 034
Авансы по налогам	3 611 420	4 533 064
Расходы будущих периодов	204 142	151 845
Авансы ТОО "Табыс 2009" за поставку муки за счет средств стабилизационного фонда	5 900	608 300
Прочее	69 948	62 880
Резерв по сомнительным требованиям	(76 150)	(80 176)
	6 266 674	6 828 509

Движение резерва по прочим краткосрочным активам было следующее:

	2020 год	2019 год
Резерв на 01 января	80 176	63 741
Использован резерв	(15 323)	-
Начислен резерв	11 297	16 435
Резерв на 31 декабря	76 150	80 176

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

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доля в ТОО "Хозяйственное управление Астаны"	7 245 597	-
Недвижимое имущество (нежилые помещения, парковочные места)	993 027	666 533
Доля в ТОО "Городской центр развития инвестиций "AstanaInvest"	670 037	-
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
	9 155 956	2 022 162

9 Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости (Строка 114 Консолидированного бухгалтерского баланса)

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

Наименование компании	31 декабря 2020 года	Доля участия	31 декабря 2019 года	Доля участия
ТОО "Астана-Бюро специального обслуживания"	-	100%	63 975	100%
ТОО "Городской центр развития инвестиций "AstanaInvest"	-	100%	22 051	100%
АО "КВАРТИРНОЕ БЮРО"	-	100%	-	100%

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ТОО "Хозяйственное управление Астаны"	-	100%	7 245 597	100%
ТОО "АСТАНА КОНВЕНШН БЮРО"	-	100%	647 986	100%
ТОО "Астанагорархитектура"	-	100%	247 295	100%
ТОО "АСТАНА ҚАЛАЛЫҚ ЖАРЫҚ"	-	100%	-	100%
ТОО "Астана-Орнек"	-	100%	-	100%
ТОО "ЦЕНТР ИНФОРМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ"	-	100%	-	100%
ТОО «Астана Ырыс»	-	100%	-	100%
	-		8 226 904	

В 2019 году, в соответствии с решением Единственного акционера в счет оплаты акций Группы, Группе были переданы права владения на доли участия в следующих компаниях: ТОО Хозяйственное управление Астаны, ТОО "АСТАНА КОНВЕНШН БЮРО", ТОО Астанагорархитектура, ТОО "АСТАНА - БЮРО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ", ТОО "Городской центр развития инвестиций "Astana", АО "КВАРТИРНОЕ БЮРО", ТОО "Астана-Орнек", ТОО "ЦЕНТР ИНФОРМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ", ТОО Астана Ырыс", ТОО "АСТАНА ҚАЛАЛЫҚ ЖАРЫҚ».

На отчетную дату не произведена государственная регистрация прав собственности на доли участия в следующих организациях: ТОО Хозяйственное управление Астаны, ТОО "АСТАНА КОНВЕНШН БЮРО", ТОО Астанагорархитектура, АО "КВАРТИРНОЕ БЮРО", ТОО "Астана-Орнек", ТОО "ЦЕНТР ИНФОРМАТИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ", ТОО Астана Ырыс", ТОО "АСТАНА ҚАЛАЛЫҚ ЖАРЫҚ», ТОО "Городской центр развития инвестиций "Astana". В связи с чем, инициирован процесс обратного выкупа акций Единственным акционером и данные организации были классифицированы в состав активов, предназначенных для продажи.

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

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

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

В июне 2020 года ТОО «Астана-ЕРЦ» была получена безвозмездно от дочерней организации ТОО «Астанинская ЭнергоСбытовая Компания» по договору дарения 50% доли в уставном капитале.

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

В декабре 2020 года заключен договор купли-продажи 50% доли второму участнику передача и подписан акт приема-передачи 50% доли.

ТОО «Машстрой СП»

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

ТОО «R.B.S. Technologies»

ТОО «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 Группа создала резерв на обесценение доли участия в ТОО «R.B.S. Technologies» в сумме 215,691 тысяча тенге, в связи с начатым процессом ликвидации ТОО. В связи с тем, что второй участник Товарищества ТОО «Sime Technologies» отсутствует, и место нахождение последнего не известно, добровольно ликвидировать Товарищество не представилось возможным.

ТОО «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 Группы от 11 июня 2021 года решено передать ТОО «R.B.S. Technologies» в конкурентную среду до 31 декабря 2021 года.

10 Инвестиционное имущество (Строка 120 Консолидированного 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)

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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 Группы представлено земельными участками и зданиями, которые находятся в операционной аренде.

Группой 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 Группы 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 консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

11 Основные средства (Строка 121 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Незавершенное строительство	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	-	-	457 641	30 292	150 378	-	638 311
Увеличение в результате получения контроля	641 980	74 063 154	141 305 570	12 711 619	1 953 725	3 104 514	233 780 562
Приобретения	1 947 921	1 358 993	1 776 712	1 099 951	68 336	7 269 924	13 521 837
Приобретено по договору лизинга	-	-	42 567	1 125 335	-	-	1 167 902
Поступление в оплату акций	4 030	1 986 082	2 870 459	-	73 406	50 317	4 984 294
Вклады в уставный капитал неконтролируемых предприятий	-	(309 043)	(319 933)	(1 125 335)	-	-	(1 754 311)
Безвозмездно полученное имущество	-	-	2 449	-	-	-	2 449
Ввод в эксплуатацию	-	331 600	2 749 901	11 107	3 229	(3 095 837)	-
Реклассификация в другие статьи активов	-	(697 895)	916 874	46 439	328 395	(261 927)	331 886
Выбытие	-	(25 557 126)	(284 951)	(199 053)	(277 957)	(44 692)	(26 363 779)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	2 593 931	51 175 765	149 517 289	13 700 355	2 299 512	7 022 299	226 309 151
Корректировка первоначальной стоимости	-	-	11 115 608	-	-	9 821 319	20 936 927
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 после корректировки	2 593 931	51 175 765	160 632 897	13 700 355	2 299 512	16 843 618	247 246 078
Приобретено	216 461	19 523 524	14 003 616	3 808 353	590 813	13 369 695	51 512 462
Реклассификация в другие статьи активов	-	36 627 922	(36 530 682)	657 387	14 756	(8 009 392)	(7 240 009)
Реклассификация из Прочих долгосрочных активов	-	-	-	-	407 503	2 691 387	3 098 890
Выбыло	(68 882)	(988 031)	(6 044 353)	(2 981 635)	(11 965 526)	(9 714 068)	(31 762 495)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	2 741 510	106 339 180	132 061 478	15 184 460	(8 652 942)	15 181 240	262 854 926

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Накопленный износ

Накопленная амортизация на 01.01.2019	-	-	(85 422)	(16 021)	(49 811)	-	(151 254)
Увеличение в результате получения контроля	-	(23 577 057)	(45 106 817)	(6 330 079)	(1 418 098)	-	(76 432 051)
Начислена амортизация	-	(2 013 407)	(4 519 250)	(980 383)	(187 031)	-	(7 700 071)
Реклассификация в другие статьи активов	-	8 382	147 203	(4 690)	(150 895)	-	-
Выбытие	-	22 927 877	-	156 732	257 138	-	23 341 747
Накопленная амортизация на 31.12.2019	-	(2 654 205)	(49 564 286)	(7 174 441)	(1 548 697)	-	(60 941 629)
Износ за год	-	(1 983 600)	(5 851 182)	(1 194 705)	(181 090)	-	(9 210 577)
Износ по выбытиям	-	192 507	285 405	322 892	11 923 010	-	12 723 814
Накопленная амортизация на 31.12.2020	-	(4 445 298)	(55 130 063)	(8 046 254)	10 193 223	-	(57 428 392)
Балансовая стоимость на 01.01.2019	641 980	50 486 097	96 570 972	6 395 811	636 194	3 104 514	157 835 568
Балансовая стоимость на 31.12.2019	2 593 931	48 521 560	111 068 611	6 525 914	750 815	16 843 618	186 304 449
Балансовая стоимость на 31.12.2020	2 741 510	101 893 882	76 931 415	7 138 206	1 540 281	15 181 240	205 426 534

Расходы по износу отражены в составе административных расходов и себестоимости.

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

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

Группа 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 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	Програмное обеспечение	Прочие нематериальные активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	539 924	256 825	796 749
Поступление	228 650	35 358	264 008
Реклассификация	29 994	32 786	62 780
Выбытие	(172 770)	(34 454)	(207 224)
Убыток по обесценению актива	-	(34 517)	(34 517)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	625 798	255 998	881 796
Поступление	43 869	101 329	145 198
Реклассификация	-	14 840	14 840
Выбытие	(6 682)	(117 398)	(124 080)
Убыток по обесценению актива	-	(394)	(394)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	662 985	254 375	917 360
Накопленная амортизация на 01.01.2019	(169 392)	(110 663)	(280 055)
Износ за год	(46 432)	(19 090)	(65 522)
Износ по выбытиям	106 690	857	107 547
Накопленная амортизация на 31.12.2019	(109 134)	(128 896)	(238 030)
Износ за год	(97 964)	(17 973)	(115 937)
Износ по выбытиям	29 304	10 769	40 073
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(177 794)	(136 100)	(313 894)
Балансовая стоимость на 01.01.2019	370 532	146 162	516 694
Балансовая стоимость на 31.12.2019	516 664	127 102	643 766
Балансовая стоимость на 31.12.2020	485 191	118 275	603 466

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

Группа 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 консолидированной 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 МС	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

Пояснительная записка к консолидированной 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 283 336 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.

На 31 декабря 2019 года

Наименование инвестора проекта	Договор о совместной деятельности	Активы, ожидаемые к получению от участия в проекте	Активы, переданные в инвестиционный проект	Всего Активы по проекту	Доходы будущих периодов от участия в проекте	Форма получения активов
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 консолидированной 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 консолидированной 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		3 889 322 4 127 369	849 376 849 376	4 738 699 4 976 746	3 889 323 (4 127 368)

- Доля участия Группы 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 Группа получит долю в построенных объектах, Группа признает соответствующий актив и доходы от участия в инвестиционном проекте;
- Доля участия Группы 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, Группа 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, Группа 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 консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

15	Прочие долгосрочные активы		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года		
	Прочие долгосрочные активы по договорам о совместной деятельности		5 524 157	4 738 699		
	Прочие долгосрочные активы		-	280 020		
			5 524 157	5 018 719		
16	Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (Строки 210 и 310 Консолидированного бухгалтерского баланса)					
	По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим:					
	Дата получения	Дата погашения	Процентная 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
	АО "АТФ Банк"	27.01.2020	13.05.2021	14,20%	55 894	231 731
	Итого прочие краткосрочные финансовые обязательства				19 529 851	546 731
	УСХ - договор о закупе услуг по формированию и использованию фонда продтоваров №43 от 29.03.17	28.03.2017	30.03.2023	-	2 000 000 (375 509)	2 000 000 (51 008)
	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 (408 294)	-
	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 (634 010)	-
	ГУ "Управление топливно-энергетического комплекса" (займ АО «Астана-Теплотранзит»)	27.07.2015	26.07.2035	0,02%	52 751 582	52 916 558
	Итого прочие долгосрочные финансовые обязательства				55 783 769	54 865 550
	Всего прочие финансовые обязательства				75 313 620	55 412 281

Группа получает финансирование от ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимателей» с целью формирования стабилизационного фонда. Стабилизационный фонд

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

представляет собой закуп продуктов питания первой необходимости для последующей реализации населению.

В отчетном периоде Группа 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.

Займы ГУ "Управление топливно-энергетического комплекса" включают обязательства по кредитным средствам, полученным в рамках проекта «Нурлы жол» по развитию инфраструктуры города. Залоговым обеспечением исполнения обязательств являются построенные на кредитные средства тепловые сети.

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	55 412 281	21 623 957	(1 678 342)	311 537	(355 813)	75 313 620
2019	50 593 908	5 139 731	-	232 642	(554 000)	55 412 281

Займы, полученные от ГУ «Управление сельского хозяйства города Нур-Султан», 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 23).

**17 Прочие финансовые обязательства (долгосрочные и краткосрочные)
(Строки 213 и 313 Консолидированного 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 Группа заключила договора финансового лизинга с АО "БРК-Лизинг" переименованного в АО "Фонд развития предпринимательства" на приобретение транспортных средств и оборудования 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 тысяч тенге, начиная с июля 2020 года. В 2020 году подлежит выплате два платежа в размере 78 937 тысяч тенге.

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

**18 Краткосрочная торговая кредиторская задолженность
(Строка 214 Консолидированного бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	3 489 704	3 500 537
Задолженность за программное обеспечение "Гражданин"	-	161 777
Обязательства по договорам аренды	-	7 660
Задолженность по претензиям	215 448	6 886
Прочие обязательства	378 256	72 029
	4 083 408	3 748 889

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.

19 Вознаграждения работникам (Строка 217 Консолидированного бухгалтерского баланса)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Оценочные обязательства по выплате компенсаций по отпускам	1 228 908	1 025 290
Задолженность по выплате заработной платы	1 129 082	855 204
	2 357 990	1 880 494

Изменение оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

	2020 год	2019 год
Резерв на 01 января	1 025 290	8
Использован резерв	(478 744)	-
Начислен резерв	682 362	1 025 282
Резерв на 31 декабря	1 228 908	1 025 290

**20 Прочие краткосрочные обязательства
(Строка 222 Консолидированного бухгалтерского баланса)**

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы полученные	558 248	550 028
Налог на добавленную стоимость	510 465	287 740
Пенсионные отчисления	254 934	169 188
Прочие налоги	206 779	95 860
Индивидуальный подоходный налог	187 471	93 668
Социальный налог	128 049	75 291
Безвозмездно-полученное имущество	-	66 355
Налог на имущество	449 221	69 945

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Суммы к возмещению в бюджет	-	41 222
Социальные отчисления	75 484	41 174
Отчисления в фонд медицинского страхования	35 689	28 404
Краткосрочные гарантийные взносы	411 875	9 434
Доходы будущих периодов	-	5 574
Обязательства перед сотрудниками	-	1 446
Задолженность по исполнительным листам	1 528	1 229
Прочие обязательства	48 495	74 413
	2 868 238	1 610 971

21 Капитал (Строки 410 и 412 Консолидированного 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 год: 37 947 тысяч 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	-	130 253 434
Переданы права собственности на материальные активы (Основные средства, инвестиционное имущество, прочие активы)	3 699 021	1 271 125
Переданы активы и объекты незавершенного строительства	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	-	-

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	2020 год	2019 год
Убыток за период	(4 790 801)	(10 478 300)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	231 540 235 466	168 365 575 508
Базовый\разводненный убыток на акцию (в тыс. тенге)	(0,000021)	(0,000062)

8 Прочий капитал (Строка 415 Консолидированного бухгалтерского баланса)

Группа на основании решений Единственного акционера в августе и сентябре 2020 года произвела обратный выкуп акций путем передачи в коммунальную собственность 100% пакета 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, Группой отражено в составе прочего капитала.

**9 Компоненты прочего совокупного дохода
(Строка 413 Консолидированного бухгалтерского баланса)**

В 2017 году Группа получила беспроцентные займы от ГУ «Управление сельского хозяйства города Нур-Султан», 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, Группа, одновременно, признала отложенное налоговое обязательство с суммы 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.

В отчетном периоде Группа 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, Группа, одновременно, признала отложенное налоговое обязательство на сумму дисконта в размере 226 042 тысячи тенге.

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

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

10 Выручка (Строка 10 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

	2020 год	2019 год
Выручка от передачи, транспортировки и распределения электрической энергии	27 393 096	21 549 501
Выручка от передачи и распределения тепловой энергии	20 412 335	18 013 833
Механизированная и ручная уборка улиц	5 967 186	4 775 983
Содержание и строительство объектов зеленых насаждений общего пользования	5 900 667	2 949 212
Содержание мест захоронений и погребение	194 940	-
Текущее содержание зеленого пояса	938 363	808 534

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Эксплуатация ливневой канализации	455 028	725 172
Доходы от аренды	500 179	742 817
Услуги по реализации мер государственной поддержке инвестиционно-инновационной деятельности	920 876	599 752
Доходы от реализации готовой продукции и услуг	1 588 229	424 606
Услуги по балансированию электрической энергии	490 953	499 724
Противоаварийные мероприятия	571 188	372 298
Чистый доход от реализации доли участия	-	140 945
Выручка от откл/вкл, проведения опрессовки	114 315	102 165
Доход от проведения аукционов	-	77 675
Доход от содержания зданий Барыс Арена	-	94 035
Доход от доверительного управления	27 390	46 515
Телекоммуникационные услуги	83 331	35 993
Финансирование затрат на реконструкцию насаждений	11 000	15 891
Доходы от реализации воды технической	4 144	8 885
Пересадка деревьев	4 977	5 758
Доход от проведения мероприятия	17 035	5 000
Реализация материалов	-	2 661
Возмещение за э/энергию	342	2 397
Чистый доход от реализации инвестиционного имущества	228 868	1 811
Чистый доход от передачи прав пользования земельными участками	-	938
Прочие доходы	484 901	272 792
	66 309 343	52 274 893

25 Себестоимость реализованных товаров и услуг (Строка 11 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

	2020 год	2019 год
Себестоимость реализованных продовольственных товаров	3 681 674	940 487
Заработная плата, в том числе резерв по неиспользованным отпускам работников	15 819 042	11 640 768
Услуги сторонних организаций	556 945	411 492
Услуги оператора	4 513 989	1 897 899
Техническое обслуживание и ремонт	156 732	515 017
Расходы по тепловой энергии	4 591 845	2 827 672
Расходы по электроэнергии	12 367	101 487
Расходы по аренде	4 969 918	3 783 867
Расходы по договорам доверительного управления	275 282	312 092
Расходы по договорам доверительного управления	23 516	45 661
Возмещение расходов	1 565	25 557
Прочие расходы	386 898	23 808
Списание материалов	17 470 369	13 975 031
Налоги и платежи в бюджет	1 093 043	1 454 241
Транспортные услуги	1 458 339	3 398 173
Амортизация	9 016 089	7 354 460
	63 470 667	48 296 220

26 Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности (Строка 201 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

В 2020 году Группа продала дочерние организации ТОО "НИПИ "Астанагенплан", ТОО "Өркен қала" и АО "Управляющая компания СЭЗ "Астана - Технополис" (Примечание 22). Группа классифицировала указанное выбытие, как выбытие группы активов.

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

По состоянию на дату потери контроля активы и обязательства дочерних организаций представляли следующее:

	ТОО "НИПИ "Астанагенплан"	ТОО "Өркен қала"	АО "Управляющая компания СЭЗ "Астана - Технополис"	Всего
Активы				
Деньги и денежные эквиваленты	230 893	250 838	145 198	626 929
Прочие краткосрочные финансовые активы	72	-	-	72
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	129 191	434	3 039	132 664
Предоплата по налогам и налог на добавленную стоимость	31 470	1 603	17 658	50 731
Прочие краткосрочные активы	8 571	42 370	609	51 550
Товарно-материальные запасы	28 720	822	1 975	31 517
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	4 365 490	-	4 365 490
Основные средства и незавершенное строительство	622 794	86 847	63 125	772 766
Нематериальные активы	33 327	10	3 016	36 353
Активы в форме прав пользования	-	-	36 580 320	36 580 320
Отложенные налоговые активы	-	236	1 129	1 365
	1 085 038	4 748 650	36 816 069	42 649 757
Обязательства				
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	4 894	-	1 193	6 087
Оценочные обязательства	-	46 520	-	46 520
Вознаграждения работникам	20 281	-	5 911	26 192
Дивиденды к оплате	-	-	26 397	26 397
Прочие налоги и другие обязательные платежи	30 124	-	8 055	38 179
Прочие краткосрочные обязательства	114 471	283	55 020	169 774
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	637 316	36 580 320	37 217 636
Отложенные налоговые обязательства	43 163	-	-	43 163
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	212 933	684 119	36 676 896	37 573 948
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	872 105	4 064 531	139 173	5 075 809
			АО "Управляющая компания СЭЗ "Астана - Технополис"	
	ТОО "НИПИ "Астанагенплан"	ТОО "Өркен қала"		Всего
Выручка	880 628	154 221	58 036	1 092 885
Себестоимость реализации услуг	(302 520)	-	(27 549)	(330 069)
Валовая прибыль	578 108	154 221	30 487	762 816
Расходы по реализации	(406 482)	-	-	(406 482)
Административные расходы	(224 485)	(155 767)	(45 159)	(425 411)
Операционный убыток	(52 859)	(1 546)	(14 672)	(69 077)

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Финансовые доходы	521	6 272	679	7 472
Прочие доходы	3 421	-	29	3 450
Прочие расходы	(9 641)	(4 298)	(574)	(14 513)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	(58 558)	428	(14 538)	(72 668)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(58 558)	428	(14 538)	(72 668)
(Расходы)/экономия по налогу на прибыль	-	-	(103)	(103)
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности	(58 558)	428	(14 641)	(72 771)

	ТОО "НИПИ "Астанагенплан"	ТОО "Өркен қала"	АО "Управляющая компания СЭЗ "Астана - Технополис"	Всего
Чистые денежные потоки компаний представлены следующим образом:				
Операционные	74 942	172 161	63 800	310 903
Инвестиционные	(27 875)	(102 569)	-	(130 444)
Финансовые	-	35 400	(10)	35 390
Чистые оттоки денежных средств	47 067	104 992	63 790	215 849

27 Расходы по реализации (Строка 13 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

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

28 Административные расходы (Строка 14 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда, в том числе резерв по неиспользованным отпускам работников	3 350 415	2 789 028
Налоги и отчисления	125 417	8 740
Обязательства по предписанию ревизионной комиссии	2 956 514	2 077 936
Амортизация основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества	283 336	
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и прочим активам	440 481	310 158
Аренда активов, включая транспорт	406 685	602 147
Расходы на страхование	194 917	143 328
Услуги сторонних организаций	48 034	134 281
Ремонт и обслуживание	251 364	360 355
Расходы по командировкам	45 866	27 582
Материалы	5 958	19 605
Услуги связи	59 764	53 261
Расходы на обучение персонала	16 200	10 929
Штрафы/неустойки	2 686	
Резерв по ожидаемым кредитным убытками по денежным средствам	24 143	148 291
Прочие расходы	2 198	
Итого	8 317 152	7 004 474

29 Финансовые доходы (Строка 21 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

	2020 год	2019 год
Проценты по банковским депозитам	241 129	725 769
Доходы в виде полученных дивидендов	1 200 863	501 298
Амортизация дисконта по финансовым активам за реализацию имущества в рассрочку	52 881	-
Вознаграждение по роялти	80 054	133 241
Восстановление кредитного убытка по облигациям	23 941	-
Проценты по ценным бумагам	53 546	46 133
Амортизация дисконта по финансовым активам	19 815	71 718
Прочие финансовые доходы	3 822	260 364
	1 676 051	1 738 523

30 Финансовые расходы (Строка 22 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

	2020 год	2019 год
Амортизация дисконта по займам полученным	311 538	232 642
Вознаграждение по займам полученным	4 423	-
Расходы на финансирование	51 241	54 093
Проценты по договору финансового лизинга	93 535	6 414
Расходы по банковским гарантиям	5 835	2 108
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	1 657
Убытки от обесценения инвестиций в ценные бумаги	-	1 634
	466 572	298 548

31 Прочие доходы (Строка 24 Консолидированного отчетах прибылях и убытках)

	2020 год	2019 год
Доходы от безвозмездно полученного имущества	134 735	219 523
Штрафы, пени по договорам	210 281	532 448
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	1 567	209 046
Восстановление резерва по сомнительным долгам	135 418	406 697
Страховое возмещение	-	9 413
Возмещение расходов	552 601	86 454
Прочие доходы	139 908	271 087
Доходы от восстановления убытков	1 644	-
Доходы от выбытия активов	414 598	253 178
	1 590 752	1 987 846

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" на основании договора дарения №03-6/163 от 04.11.2020 года и решения Совета директоров №22 от 14.10.2020 года.

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

32 Прочие расходы (Строка 25 Консолидированного отчета прибылях и убытках)

	2020 год	2019 год
Благотворительная, материальная помощь	345 235	3 590
Материалы	-	531 567
Штрафы	-	170 230
Амортизация прав пользования земельными участками	4 777	4 641
Прочие расходы (проведение мероприятий, аренда активов и т.д.)	473 001	187 480
Списание сомнительной задолженности	109 435	-
Услуги поставщиков	168 745	17 760
Расходы от обесценения активов	-	11 588 065
Расходы по созданию резерва по кредитным убыткам	-	369 585
Суммы, подлежащие возмещению в бюджет	-	59 344
Расходы от выбытия активов	622 393	466 501
Расходы по созданию резерва по отпускам и премиям	-	256 808
	1 723 586	13 655 571

33 Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу (Строка 101 Консолидированного отчета прибылях и убытках)

	2020 год	2019 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	347 118	229 333
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	(41 310)	(2 927 387)
Расходы / (Экономия) по подоходному налогу	305 808	(2 698 054)

Сверка действующей налоговой ставки

	2020 год	2019 год
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(4 412 222)	(13 286 794)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	882 444	2 657 359
Невычитаемые разницы	(1 739 363)	(5 355 413)
Непризнанные налоговые активы	1 162 727	-
Расходы / (Экономия) по подоходному налогу	305 808	(2 698 054)

Отложенные налоговые активы и обязательства

	31 декабря 2020 года	Отнесено в капитал	Отнесено на прибыль или убыток	31 декабря 2019 года	Отнесен о на прибыль или убыток	31 декабря 2018 года
Активы по отложенному налогу:						
Резервы на неиспользованные отпуска	245 782	-	(438 514)	684 296	384 978	299 318
Резерв по устаревшим запасам	128 201	-	99 779	28 422	21 351	7 071
Налоги к уплате	156 810	-	111 549	45 261	45 225	36
Дисконт по займам выданным	47 820	-	(47 320)	95 140	24 128	71 012
Резерв на сомнительную задолженность	522 452	-	202 510	319 942	268 158	51 784

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Резерв по займам выданным	40 500	-	40 500	-	-	-
Резерв по денежным средствам	20 806	-	1 258	19 548	(84 432)	103 980
Дисконт по облигациям	33 121	-	33 121	-	-	-
Резерв по облигациям	5 978	-	(96 177)	102 155	122 518	(20 363)
Переносимые налоговые убытки	2 590 948	-	1 836 476	754 472	473 296	281 176
Итого активы по отложенному налогу	3 751 062	-	1 701 826	2 049 236	1 255 222	794 014
Обязательства по отложенному налогу:						
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(5 853 139)	-	(1 140 012)	(4 713 127)	(3 477 037)	(1 236 090)
Дисконт по займам полученным	-	(283 563)	-	-	56 730	(56 730)
Итого обязательства по отложенному налогу	(5 853 139)	(283 563)	(1 140 012)	(4 713 127)	(3 420 307)	(1 292 820)
Чистые активы / (обязательства) по отложенному налогу	(2 102 077)	(283 563)	561 814	(2 663 891)	(2 165 085)	(498 806)
Непризнанные отложенные налоговые активы	1 162 727	283 563	581 133	(604 734)	(656 581)	51 847
Чистые (обязательства) по отложенному налогу	(3 658 758)	-	(390 133)	(3 268 625)	(2 821 666)	(446 959)

34 Сделки со связанными сторонами

Для целей настоящей консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами Группы являются дочерние и ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал и организации, контролируемые Акиматом г. Нур-Султан.

(a) Отношения контроля

Информация о единственном акционере Группы 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
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
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, полученные от связанных сторон, раскрыты в Примечании 16.

35 Договорные и условные обязательства

Гарантии в пользу третьих лиц по решению Единственного акционера:

- В соответствии с Договором гарантии от 04 мая 2019 года Группа 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, Группа 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 Группе 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, Группа вправе обратиться 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 Группа 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, Группа несет полную солидарную ответственность по оплате долга в размере общей оставшейся задолженности по графику. В целях обеспечения гарантии ТОО «Шар-Курылыс» предоставило Группе 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 Группы 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 Группы от 4 мая 2019 года и 20 февраля 2020 года Группой были предоставлены гарантии АО «Samruk-Kazyna Construction» и ТОО «Лукойл Лубрикантс Центральная Азия» по обязательствам ТОО «Шар-Құрылыс».

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

19 апреля 2021 года Советом директоров Группы 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 определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую 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 Группы по налогам будет подтверждена, за исключением начисленного в данной финансовой отчётности.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Группы 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 Группы.

36 Управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Группы 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 Группы, 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 Группы, 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 Группы 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.

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы 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	-	19 529 851	55 783 769	75 313 620
Прочие финансовые обязательства	-	416 338	1 408 440	1 824 778
Торговая кредиторская задолженность	-	4 083 408	-	4 083 408
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2020 года	-	24 029 597	57 192 209	81 221 806

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	546 731	54 865 550	55 412 281
Прочие финансовые обязательства	-	155 638	766 410	922 048
Торговая кредиторская задолженность	-	3 748 889	-	3 748 889
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2019 года	-	4 451 258	55 631 960	60 083 218

(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 Группа установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет ей осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Группа 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 Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

Группа 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:

	2020	2019	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ДБ АО "Сбербанк"	BB	AA+	1 743 342	2 746 740
АО ForteBank	B+	BB+	17 977	1 003 005
АО "Народный Банк Казахстана"	BB	AA	586 720	1 175 480
АО "Банк "Bank RBK"	B-		393 861	4 167

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

АО "Нурбанк"	B-	B-	133 021	421 480
АО "АТФ Банк"	B2	B-	661 991	2 317 092
АО "Банк Центр Кредит"	B	B	1 869 960	1 594 976
АО «Tengri Bank»	-	-	181 060	181 064
АО "Евразийский банк"	B-		538 224	496 498
АО «First Heartland Jýsan Bank»	BB		1 096 856	230 759
ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	-	-	776 930	286 618
Резерв под ожидаемые кредитные убытки			(104 032)	(103 401)
			7 895 910	10 354 478

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

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

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	2 644 129	0,00%	-
Просроченная			
30-90 дней	790 444	15,33%	131 719
90-180 дней	6 444 298	10,15%	710 951
181-270 дней	4 266 412	13,36%	619 565
Более 271 дней	1 073 873	100,00%	1 073 873
	15 219 155		2 536 108

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	525 362	0,00%	-
Просроченная			
30-90 дней	639 292	18,49%	118 217
90-180 дней	5 211 996	12,24%	638 074
181-270 дней	3 450 573	16,11%	556 055
Более 271 дней	2 481 670	38,84%	963 793
	12 308 893		2 276 138

(b) Управление капиталом

Целью деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В течении отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

(с) Справедливая стоимость

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

37 Операционная аренда

Группа 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 Группы.

38 Пересмотр сравнительной информации за 2019 год

Представление некоторых статей за предыдущий период было пересмотрено в соответствии с представлением текущего года. Данные реклассификации не повлияли на финансовый результат 2019 года.

Статьи отчета о финансовом положении Компании на 31 декабря 2019 года, содержащие реклассификации, представлены в нижеследующей таблице:

Статьи отчета о финансовом положении на 31 декабря 2019 года	Прим.	Представлено ранее	Реклассификация	Пересчитано
Прочие долгосрочные активы	15	14 840 038	(9 821 319)	5 018 719
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	8	13 137 770	(11 115 608)	2 022 162
Основные средства	11	165 367 522	20 936 927	186 304 449
		193 345 330	-	193 345 330

39 События после отчетной даты

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

Решением Совета директоров Группы 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 Группы 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- Теплоэнергетика» путем передачи в оплату акций объектов теплоснабжения оценочной стоимостью 43 126 тысяч тенге.

2 марта 2021 года Советом директоров Группы 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 – Теплоэнергетика», 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 тысяч 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 Группы 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 Группу 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 Группы.

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 «Астанинская ЭнергоСбытовая 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 Группу.

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 «Астанинская ЭнергоСбытовая Компания» до 17 445 тысяч тенге путем передачи товарно-материальных ценностей на баланс Группы в сумме 3 645 тысяч тенге.

Группой 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 Группой 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 Группу.

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.

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 Компании по цене размещения 1 тенге за 1 простую акцию.