

**Акционерное общество
«Социально-предпринимательская корпорация
«Алматы»**

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
с аудиторским отчетом независимого
аудитора**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Заключение независимых аудиторов

Отдельная финансовая отчетность АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

Отдельный отчет о финансовом положении.....	7
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.....	9
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	10
Отдельный отчет об изменениях в капитале.....	12
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	13-60

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (далее – «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).


При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку отдельной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие отдельной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества 31 июля 2023 года, и от его имени ее подписали:


Алдажаров Е.К.
Заместитель Председателя Правления


Атажанова А.К.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и руководству АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (далее – «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, 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 финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности


Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 Международными стандартами аудита, 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 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 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 Общества;
- 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении независимых аудиторов на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения независимых аудиторов. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность 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.


 Эрлан Арнабеков
 Аудитор / Партнер
 ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»




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

Квалификационное свидетельство аудитора №. МФ-0000549 от 24.12.2003 г.

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

Квалификационное свидетельство аудитора № 1-ПН 0000541 от 01.02.2018 г.

«31» июля 2023 года
 г. Алматы, Республика Казахстан



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Отдельный отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	457 497	105 691
Инвестиционное имущество	6	65 632 069	65 416 039
Прочие долгосрочные активы	7	7 503 728	8 850 011
Нематериальные активы	8	89 141	223 559
Инвестиции	9	92 554 820	18 435 681
Активы в форме права пользования			-
Долгосрочные финансовые активы	10	3 343 892	12 133 918
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	142 487	148 277
Авансы выданные	13	-	-
Итого долгосрочные активы		169 723 634	105 313 176
Текущие активы			
Запасы	12	2 116 267	3 144 448
Краткосрочные финансовые активы	10	7 873 910	9 568 558
Предоплата по подоходному налогу		2 957	355 793
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	578 160	234 276
Авансы, выданные и прочие текущие активы	13	543 240	591 569
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	65 104 899	4 073 258
Денежные средства и их эквиваленты	15	11 209 354	5 880 963
Итого текущие активы		87 428 787	23 848 865
ИТОГО АКТИВЫ		257 152 421	129 162 041

Показатели отдельного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-60, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Отдельный отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
КАПИТАЛ			
Капитал	16	178 757 128	110 470 111
Непокрытый убыток		(11 009 900)	(729 015)
Итого капитал		167 747 228	109 741 096
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты, полученные	17	21 423 837	18 723 146
Отложенные налоговые обязательства	18	438 127	324 516
Прочие долгосрочные обязательства		178	214
Итого долгосрочные обязательства		21 862 142	19 047 876
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	67 289 941	141 998
Финансовая аренда		-	-
Налоги и платежи к оплате		54 929	19 623
Прочие текущие обязательства (резерв отпусков)		29 575	26 345
Обязательства по договорам	20	168 606	185 103
Итого краткосрочные обязательства		67 543 051	373 069
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		89 405 193	19 420 945
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		257 152 421	129 162 041

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества 31 июля 2023 года, и от его имени ее подписали:



Алдажаров Е. К.
Заместитель Председателя Правления



Атажанова А.К.
Главный бухгалтер

Показатели отдельного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-60, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.


АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Выручка по договорам с покупателями	21	2 500 475	494 563
Себестоимость реализации	22	(1 394 267)	(191 831)
Валовый убыток		1 106 208	302 732
Административные расходы	23	(1 894 456)	(1 792 895)
Восстановление убытков от обесценения и списания, нетто	24	(10 098 701)	2 190 584
Доходы от продажи имущества, нетто	25	26 318	1 057 093
Дивиденды, полученные от дочерних компаний	26	-	215 536
Доля в убытке ассоциированных организаций	27	(10 919)	(39 031)
Прочие доходы/(расходы), нетто	28	236 926	98 736
Чистый доход/(убыток) по операциям с иностранной валютой	29	(1 217 770)	(136 622)
Операционная прибыль/ (убыток)		(11 852 394)	1 896 133
Финансовые доходы	30	3 530 085	1 794 678
Финансовые расходы	31	(1 649 069)	(1 329 667)
Прибыль до налогообложения		(9 971 378)	2 361 144
Расход по подоходному налогу	18	(365 194)	(389 542)
Прибыль за год		(10 336 572)	1 971 602

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества 31 июля 2023 года, и от его имени ее подписали:



 Алдажаров Е. К.
 Заместитель Председателя Правления



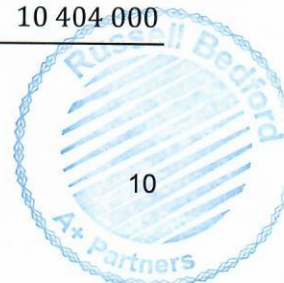
 Атажанова А.К.
 Главный бухгалтер

Показатели отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-60, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Отдельный отчет о движении средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Денежные средства, полученные от покупателей	744 044	3 505 262
Гарантийные взносы	4 780	294 855
Возмещение денежных средств по вкладу в ликвидированном банке	752	90 195
Прочие поступления	590 980	1 072
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам	(3 287 160)	(594 516)
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам в исполнение бюджетных проектов	-	(373 937)
Получение займов	4 000 000	-
Финансирование третьих сторон	(9 796 296)	(7 976 067)
Возврат от финансирования третьих сторон	11 109 378	6 045 181
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(700 884)	(749 625)
Подходный налог выплаченный	(185)	-
Прочие налоги и социальные платежи уплаченные	(438 679)	(419 029)
Прочие выплаты	(328 695)	(6 527)
Проценты выплаченные	(1 100)	(406 842)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности	1 896 935	(589 978)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	(2 327)	(25 053)
Финансирование третьих сторон	(3 438 000)	(13 769 057)
Инвестиции в дочернюю компанию	(7 033 540)	-
Возврат от финансирования третьих сторон	3 282 406	504 115
Поступления по операциям РЕПО	1 654 164	33 033
Полученные вознаграждения	2 295 107	908 662
Дивиденды	-	215 536
Реализация основных средств и инвестиционной недвижимости	-	88 433
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(3 242 190)	(12 044 331)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Получение займов	-	10 404 000



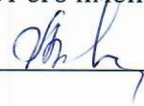
АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Отдельный отчет о движении средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Выплаты по финансовой аренде	-	-
Оплата уставного капитала	67 650 477	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	67 650 477	10 404 000
Влияние обменных курсов валют к тенге	68 584	(153 396)
Чистое увеличение денежных средств	66 373 806	(2 383 705)
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	(13 774)	(135 094)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5 880 963	12 473 020
Денежные средства, ограниченные в использовании на начало года	4 073 258	-
Денежные средства, ограниченные в использовании на конец года	(65 104 899)	(4 073 258)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11 209 354	5 880 963

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества 31 июля 2023 года, и от его имени ее подписали:



 Алдажаров Е. К.
 Заместитель Председателя Правления



 Атажанова А.К.
 Главный бухгалтер




АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Отдельный отчет об изменениях капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Уставный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2021 года	117 645 387	(2 535 508)	115 109 879
Взнос в уставный капитал	7 462 087	-	7 462 087
Уменьшение уставного капитала	(14 637 363)	(165 109)	(14 802 472)
Совокупная прибыль за год	-	1 971 602	1 971 602
На 31 декабря 2021 года	110 470 111	(729 015)	109 741 096
Корректировка			
На 1 января 2022 года	110 470 111	(729 015)	109 741 096
Взнос в уставный капитал	68 287 017	-	68 287 017
Прочие операции	-	55 687	55 687
Совокупная прибыль за год	-	(10 336 572)	(10 336 572)
На 31 декабря 2022 года	178 757 128	(11 009 900)	167 747 228

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Общества 31 июля 2022 года, и от его имени ее подписали:



 Алдажаров Е. К.
 Заместитель Председателя Правления



 Атажанова А.К.
 Главный бухгалтер

Показатели отдельного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-60, которые являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1 Общая информация

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (далее – «Общество») первоначально зарегистрировано в Министерстве Юстиции Республики Казахстан 27 августа 2010 года. 8 октября 2018 года произведена перерегистрация Общества в связи с изменением наименования. Бизнес-идентификационный код 100840016104.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика Департаментом юстиции по г. Алматы с присвоением регистрационного номера налогоплательщика 600400621639. Общество зарегистрировано в качестве плательщика налога на добавленную стоимость налоговым комитетом Бостандыкского района г. Алматы, свидетельство № 1202376 серия 60001 от 8 октября 2018 года.

Фактический и юридический адрес Общества: 050040, Республика Казахстан, г. Алматы, улица Байзакова, д. 303, блок Б.

На 31 декабря 2022 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Общества является КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» (далее - «Материнская компания»). Конечной контролирующей стороной Общества является Акимат города Алматы.

Общество осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Активы и обязательства Общества находятся на территории Республики Казахстан.

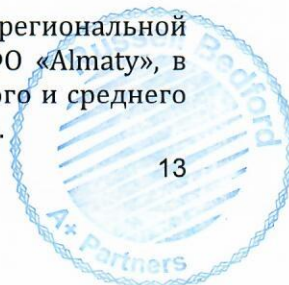
Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности, формирование регионального стабилизационного фонда и реализации механизмов по стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары.

16 ноября 2021года Fitch Ratings Ltd (Лондон Великобритания) подтвердило АО Социально-предпринимательская корпорация Алматы долгосрочные рейтинги дефолта эмитента («РДЭ») в иностранной и национальной валюте «BBB-». Прогноз по рейтингам – «Стабильный».

Общество имеет следующие дочерние организации:

Компания/ местонахождение	Вид деятельности	Доля участия	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Almaty Finance (Алматы Финанс)» / (Казахстан)	Предоставление займов на предпринимательские цели субъектам малого и среднего предпринимательства	100%	100%
ТОО «Индустриальная зона Алматы» / (Казахстан)	Оперативное управление деятельностью Индустриальной зоны	100%	100%
ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г.Алматы» / (Казахстан)	Деятельность по организации строительства жилых зданий за счет привлечения денежных средств физических и юридических лиц (в том числе бюджетных) для долевого участия в жилищном строительстве	100%	100%

ТОО «Микрофинансовая организация «Almaty», была создана в рамках региональной программы развития предпринимательства «Almaty Business-2025». ТОО МФО «Almaty», в целях поддержки МСБ предоставляет льготное кредитование субъектам малого и среднего бизнеса, является дочерней компанией ТОО «Almaty Finance» (Алматы финанс).



2 Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

2.2. База для определения стоимости

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Обществом операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей отдельной финансовой отчетности.

Все данные отдельной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

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

За 2022 год, Общество получило убыток 10 336 572 тысяч тенге (2021 году – прибыль в размере 1 971 602 тысяч тенге). Собственный капитал составляет 167 747 228 тысяч тенге (2021 - 109 741 096 тысяч тенге).

Таким образом, руководство Общества не идентифицирует условий или событий, которые могут существенно повлиять на способность Общества продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности. Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если Общество не было бы в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

2.5. Изменение учетной политики и порядка представления данных

Учетная политика, принятая при составлении отдельной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении отдельной годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Общество не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

2.6. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

На дату утверждения данной финансовой отчетности Общество не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Общество не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

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

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

Согласно данным поправкам организациям, запрещено 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 не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.



2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты 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 консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

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. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Общества. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества, поскольку по состоянию на отчетную дату у Общества отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

Руководство Общества не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Общества в будущих периодах.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16) «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Изменения в реформе базовой процентной ставки - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16) касаются влияния реформы базовой процентной ставки на учет модификации финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде, учет хеджирования и требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 7.

Модификация финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде. Совет по МСФО вводит практическое исключение для учета изменения предусмотренных договором денежных потоков как прямого следствия реформы базовых процентных ставок, при условии, что новый базис определения денежных потоков экономически эквивалентен первоначальному базису. В соответствии с практическим исключением такие изменения денежных потоков должны учитываться на перспективной основе путем пересчета эффективной процентной ставки. Все прочие модификации учитываются с использованием действующих требований МСФО. Аналогичное практическое исключение действует в отношении арендаторов при учете договоров аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Раскрытие информации. Поправки требуют, чтобы Общество раскрывала дополнительную информацию, для того чтобы пользователи могли понять характер и степень рисков, возникающих в результате реформы IBOR, и то, как организация управляет этими рисками, а также текущий статус организации в переходе от IBOR к альтернативным базовым ставкам, и как организация управляет этим переходом.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно, при этом разрешено досрочное применение.

Руководство Общество не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Общество в будущих периодах.

Поправка к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнского предприятия только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшим материнским предприятием только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие. Дату вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение.

Руководство Общество не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Общество в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.



2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг. Перечень поправок включает в себя поправки к трем стандартам, а также ежегодные улучшения Совета, представляющие собой изменения, которые проясняют формулировку или устраняют незначительные несоответствия, упущения или противоречия между требованиями в стандартах.

Поправки к МСФО 3 «Объединения бизнеса» обновляют ссылку в МСФО 3 на Концептуальную основу для финансовой отчетности без изменения требований к учету при объединении бизнеса.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи товаров, произведенных во время подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого данные доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» определяют затраты, включаемые при оценке того, является ли договор убыточным. Ежегодные улучшения вносят незначительные поправки в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСБУ 41 «Сельское хозяйство»

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

3.1. Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отдельном отчете о финансовом положении Общество 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;
- 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;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Общества отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

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

3.2. 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 Общества 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.

Общество 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 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 Общество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

3.3. Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно



связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его ликвидационной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

	Сроки полезной службы, лет
Здания и сооружения	25-50
Компьютеры и оргтехника	4-8
Транспортные средства	4-8
Прочие основные средства	3-4

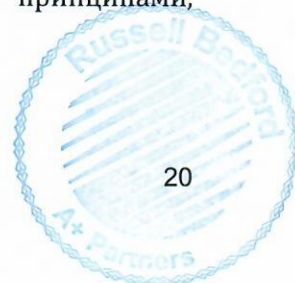
Ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

3.4. Инвестиционная недвижимость

Недвижимость, предназначенная для получения арендных доходов или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для продажи в ходе обычной деятельности, использования в производстве или поставках товаров, или услуг, либо для административных целей. Инвестиционная недвижимость признается по фактической стоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Фактическая стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости включает затраты на приобретение и прочие связанные с покупкой затраты.

В фактическую стоимость объектов недвижимости, возведенных (построенных) собственными силами включается стоимость недвижимости на дату завершения строительства. Оборудование и предметы оснащения, являющиеся неотъемлемой частью здания, рассматриваются как часть инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость амортизируется в соответствии с принципами, применимыми к основным средствам.



3.5. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости долгосрочных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения возмещаемой стоимости активов (если таковое имеет место). При невозможности оценки возмещаемой стоимости для отдельно взятого актива, Общество определяет возмещаемую стоимость группы активов, генерирующей денежные средства, к которой принадлежит актив.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива.

Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

3.6. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются в отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости, за минусом обесценения. Убыток от обесценения (при наличии такого) признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

3.7. Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Общество 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.

Инвестиции Общества в ее ассоциированную организацию 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 Общества в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения.

3.8. 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 Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, Общество 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 Общество применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, 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 Обществом для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Общество 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 Общество 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)

Общество 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, Общество относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

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

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

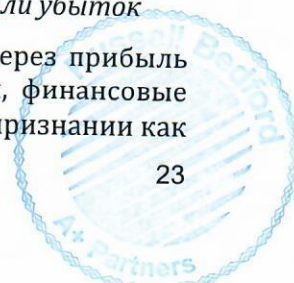
- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами 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 Общества отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,

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

При первоначальном признании Общество 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 Общества 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 Общества 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 Общество может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

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

Прекращение признания

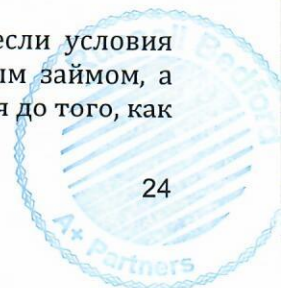
Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Общества о финансовом положении), если:

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

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

Прекращение признания в связи с существенной модификацией условий инструмента

Общество прекращает признание финансового актива (выданных займов), если условия договора пересматриваются таким образом, что по сути он становится новым займом, а разница признается в качестве прибыли или убытка от прекращения признания до того, как признан убыток от обесценения.



При первоначальном признании займы относятся к Этапу 1 для целей оценки ожидаемых кредитных убытков (далее «ОКУ»), кроме случаев, когда созданный заем считается приобретенным или созданным кредитно-обесцененным (далее «ПСКО») финансовым активом.

При оценке того, следует ли прекращать признание финансовых активов в связи с существенной модификацией, Общество, помимо прочего, рассматривает следующие факторы:

- изменение валюты кредита;
- добавление долевого компонента;
- изменение контрагента;
- приводит ли модификация к тому, что инструмент больше не отвечает критериям теста SPPI.

Общество прекращает признание финансового обязательства, когда существующее финансовое обязательство заменяется на другое с тем же кредитором, но с существенно отличающимися условиями, или если условия имеющегося обязательства существенно модифицируются. Для финансовых обязательств условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке (далее - «ЭПС»), отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если модификация не приводит к значительному изменению денежных потоков, модификация не приводит к прекращению признания. На основе изменения денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке Общество признает прибыль или убыток от модификации (для финансовых активов до того, как признан убыток от обесценения).

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении денежных средств и их эквивалентов, Общество рассчитывает ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

Расчет ожидаемых кредитных убытков

Общество рассчитывает ОКУ на основе двух сценариев («базовый» и «неблагоприятный» сценарии), взвешенных с учетом вероятности, для оценки ожидаемых недополучений денежных средств, которые дисконтируются с использованием ЭПС или ее приблизительного значения. Недополучение денежных средств – это разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и денежными потоками, которые организация ожидает получить.

Механика расчета ОКУ описана ниже, а основными элементами являются следующие:

Вероятность дефолта (PD)	Вероятность дефолта (PD) представляет собой расчетную оценку вероятности дефолта на протяжении заданного временного промежутка. Дефолт может произойти только в определенный момент времени в течение рассматриваемого периода, если признание актива не было прекращено и он по-прежнему является частью портфеля.
Величина, подверженная риску дефолта (EAD)	Величина, подверженная риску дефолта (EAD) представляет собой расчетную оценку величины, подверженной дефолту на какую-либо дату в будущем, с учетом ожидаемых изменений этой величины после отчетной даты, включая выплаты основной суммы долга и процентов, предусмотренные договором или иным образом, погашения выданных займов и проценты, начисленные в результате просрочки платежей.
Уровень потерь при дефолте (LGD)	Уровень потерь при дефолте (LGD) представляют собой расчетную оценку убытков, возникающих в случае наступления дефолта в определенный момент времени. LGD рассчитываются как разница между предусмотренными договором денежными потоками и теми денежными потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе в результате реализации обеспечения. Данный показатель обычно выражается в процентах по отношению к EAD.

При оценке ОКУ Общество рассматривает два сценария: базовый и неблагоприятный. Целью использования нескольких сценариев является моделирование нелинейного влияния допущений о макроэкономических факторах на ОКУ. «Базовый» сценарий имеет вероятность 75%, а «неблагоприятный» сценарий – 25%. Для каждого из них устанавливаются свои показатели PD, EAD и LGD. Когда это уместно, оценка множественных сценариев также учитывает способ, с помощью которого ожидается возмещение кредитов, в отношении которых произошел дефолт, в том числе вероятность того, что произойдет улучшение кредитного качества, а также стоимость обеспечения и сумму, которая может быть получена в результате продажи актива.

Максимальный период, для которого рассчитываются ожидаемые кредитные убытки, – это предусмотренный договором срок действия финансового инструмента, если Общество не имеет юридического права отозвать этот инструмент раньше.



Убытки от обесценения и их возмещение учитываются, и информация о них представляется отдельно от прибыли или убытков от модификации, которые отражаются в качестве корректировки валовой балансовой стоимости финансовых активов.

Прогнозная информация

В своих моделях определения ОКУ Общество использует широкий спектр прогнозной информации в качестве исходных экономических данных:

- рост ВВП;
- инфляция;
- цена на нефть.

Исходные данные и модели, используемые при расчете ОКУ, не всегда отражают все характеристики рынка на дату представления финансовой отчетности. Чтобы отразить это, иногда производятся качественные корректировки или наложения в качестве временных корректировок, если такие различия являются существенными.

Финансовые обязательства

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 Общества 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 Общество включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде.

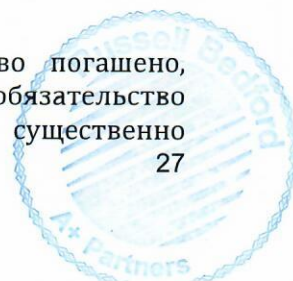
Последующая оценка

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 Общества 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 отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества 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. Общество 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 отдельном отчете о прибыли или убытке, или в прочем компоненте капитала.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отдельном 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.

3.9. Запасы

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, в том числе не возмещаемые налоги и пошлины, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Списание запасов на себестоимость услуг и на расходы периода производится по методу средневзвешенной стоимости.

3.10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства в отдельном отчёте о финансовом положении включают в себя денежные средства в банках и краткосрочные банковские вклады.

3.11. Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, отражённые на счете Департаменте казначейства по городу Алматы Комитета Казначейства Министерства финансов РК, выделены в целях реализации инвестиционных проектов:

- для реализации проекта «Строительство Коммунального автобусного парка №3 города Алматы;
- для реализации проекта «Строительство «Симуляционного учебно-методического центра обучения населения и спасателей в городе Алматы»;
- для реализации проекта «Строительство семи 16-ти этажных жилых домов южнее ул. Жандосова, между ул. Сулейменова и ул. Щепкина в Ауэзовском районе городе Алматы»;
- для реализации проекта «Строительство многоквартирных жилых комплексов в городе Алматы»;
- для реализации проекта «Приобретение квартир для создания переселенческого фонда».

Денежные средства, отражённые на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам. Если денежные средства

каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

3.12. Расходы на оплату труда и связанные отчисления

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, и премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества. От имени своих работников, Общество уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 300 000 тенге в месяц в 2022 году (2021 год - 212 500 тенге в месяц) в качестве отчислений в единый государственный накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Общества прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляется единым государственным накопительным пенсионным фондом. В соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» Общество ежемесячно перечисляет ОСМС 3% и Взносы ОСМС 2% от доходов работников.

3.13. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, т.е., Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды. Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в



выручку в отчете прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

3.14. Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Общества связана с оказанием услуг по роду своей деятельности, которые могут включать услуги, связанные с разработкой инвестиционных проектов, реализацией прочих запасов и или услуг которые могут включать услуги, связанные с осуществлением доверительного управления.

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

Договоры, заключаемые Обществом с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Общество пришло 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 Общества 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, Общество получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Общество получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Общество 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 Общества на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Общество 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 Общества 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 Общество получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Общество 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 Общество выполняет свои обязанности по договору.

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

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

3.15. Признание процентного дохода

Процентный доход по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости (далее «АС»), и финансовым инструментам, классифицированным по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее «ССПУ»), рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход по процентным финансовым активам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее «ССПСД») рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка (далее «ЭПС») – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, точно до чистой балансовой стоимости финансового актива.

ЭПС (и, следовательно, амортизированная стоимость актива) рассчитывается с учетом дисконта или премии, полученных при приобретении, вознаграждений и затрат, которые являются неотъемлемой частью ЭПС. Общество признает процентный доход с использованием нормы доходности, которая представляет собой наилучшую расчетную оценку постоянной нормы доходности на протяжении ожидаемого срока действия займа. Следовательно, она признает влияние потенциально различных процентных ставок, применяемых на разных этапах, и других характеристик жизненного цикла инструмента. Если ожидания в отношении денежных потоков по финансовым активам пересматриваются по причинам, не связанным с кредитным риском, корректировка учитывается в отчете о финансовом положении как положительное или отрицательное изменение балансовой стоимости актива и как увеличение или уменьшение процентного дохода. Величина данной корректировки впоследствии амортизируется и признается в составе прибыли или убытка в качестве процентного дохода. Общество рассчитывает процентный доход, применяя ЭПС к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме кредитно-обесцененных финансовых активов.

В случае финансового актива, который становится кредитно-обесцененным и, следовательно, относится к Этапу 3, Общество рассчитывает процентный доход, применяя эффективную процентную ставку к чистой амортизированной стоимости данного финансового актива. Если дефолт по финансовому активу ликвидируется, и он больше не является кредитно-обесцененным, Общество возвращается к расчету процентного дохода на основе валовой стоимости. Процентный доход по финансовым активам, которые в обязательном порядке оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается с использованием договорной процентной ставки в составе статей «Чистые прибыли/(убытки) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

3.16. Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражается в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

3.17. Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей отдельной финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

3.18. Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в отдельной финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в отдельной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов не является маловероятной.

3.19. Неопределённые налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределённых налоговых позиций Общества в конце каждого отчётного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчётного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценке руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчётного периода.

3.20. События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на отчетную дату (корректирующие события) отражаются в отдельной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, если они являются существенными.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности Общества требует от ее руководства внесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Общества основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки отдельной финансовой отчетности.

Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Обществу обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Выручка по договорам с покупателями

Общество использовало следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

- Идентификация обязанностей к исполнению в договорах на оказание услуг доверительного управления и услуг предоставления в аренду торговых павильонов и оборудования;
- Общество установило, что в договоре на поставку товаров предусмотрена одна обязанность к исполнению – обязанность поставить товар.



Доход от торговых павильонов и оборудования, предоставленных в операционную аренду, учитывается по линейному методу в течение срока аренды и включается в состав доходов в отдельном отчете о прибыли и убытке ввиду его операционного характера.

Убытки от обесценения по финансовым активам

Оценка убытков от обесценения по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам резервов под обесценение.

Расчеты ОКУ Общества являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимосвязей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- критерии, используемые Обществом для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего резерв под обесценение по финансовым активам должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок, и качественная оценка;
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, а также влияние на показатели PD, EAD и LGD;
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ.

Политика Общества подразумевает регулярный пересмотр моделей с учетом фактических убытков и их корректировку в случае необходимости.

Классификация и оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

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

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.

Срок полезной службы основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на суммы балансовой стоимости основных средств и износа, признанного в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. На отчетную дату руководство произвело оценку оставшегося срока службы основных средств и пришло к выводу, что пересматривать срок службы основных средств не требуется.

Активы и обязательства по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Для определения суммы активов по отложенному налогу, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Общество признает налоговые обязательства на основе оценки возможности возникновения дополнительных сумм налогов. В случаях, когда окончательные суммы удержанных налогов будут отличаться от первоначально признанных сумм, такие разницы окажут влияние на расход по отложенному налогу того периода, когда такие налоговые расходы были понесены.

Налогообложение

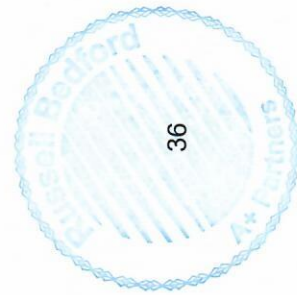
При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Общество не смогло бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

5 Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	Здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость					
На 01 января 2022 года	55 746	68 661	13 502	22 445	160 354
Поступления					-
Реклассификация	432 443	1 122	-	252	433 817
Выбытие ОС	(48 603)	(1 760)	-	-	(50 363)
На 31 декабря 2022 года	439 586	68 023	13 502	22 697	543 808
Накопленный износ					
На 01 января 2022 года	(617)	(38 234)	(2 815)	(12 997)	(54 663)
Начислено за год	(16 238)	(12 911)	(1 350)	(4 122)	(34 621)
Износ по выбытиям	1 213	1 760	-	-	2 973
На 31 декабря 2022 года	(15 642)	(49 385)	(4 165)	(17 119)	(86 311)
Балансовая стоимость					
На 01 января 2022 года	55 129	30 427	10 687	9 448	105 691
На 31 декабря 2022 года	423 944	18 638	9 337	5 578	457 497



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Обществом, составляет 15 953 тысяч тенге на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 35 990 тысячи тенге). Расходы по износу полностью отнесены в административные расходы.

6 Инвестиционное имущество

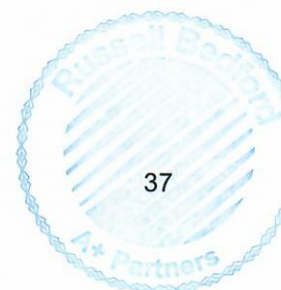
	Земля	Здания и сооружения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01 января 2022 года	64 910 063	669 292	3 246	65 582 601
Реклассификация из состава запасов	-	308 378	-	308 378
Взносы в Уставный капитал	-	134 425	579	135 004
Выбытие ОС	(23 875)	(223 248)	-	(247 123)
Износ по выбытиям	-	(46 499)	-	(46 499)
На 31 декабря 2022 года	64 886 188	842 348	3 825	65 732 361
Накопленный износ				
На 01 января 2022 года	-	(166 075)	(487)	(166 562)
Начислено за год	-	(40 635)	(689)	(41 324)
Износ по выбытиям	-	46 498	-	46 498
На 31 декабря 2022 года	-	(160 212)	(1 176)	(161 388)
Восстановление убытка от обесценения здания	-	61 096	-	61 096
Балансовая стоимость				
На 01 января 2022 года	64 910 063	503 217	2 759	65 416 039
На 31 декабря 2022 года	64 886 188	743 232	2 649	65 632 069

Расходы по износу отражены в составе административных расходов в полном объеме.

7 Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Незавершенное строительство	2 914 819	2 914 819
Прочие долгосрочные активы по проектам	2 651 528	2 589 712
Право требования по договорам	4 588 909	3 345 480
Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам	(2 651 528)	-
Итого	7 503 728	8 850 011



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Незавершенное строительство в разрезе объектов представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Коммунальный автобусный парк №3	2 703 844	2 703 844
СУМЦ г.Алматы	210 975	210 975
Итого	2 914 819	2 914 819

- Земельные участки, предназначенные для дальнейшей передачи, реклассифицированы в статью баланса Инвестиционная недвижимость, согласно своему назначению.

- Право выкупа аренды реклассифицированы в состав нематериальных активов, согласно МСФО

- В различные периоды Общество заключило договоры аренды земельных участков на территории города Алматы. Договора заключены на сроки от 7 до 49 лет. В 2021 году данные активы выведены за баланс, и по ним ведется внесистемный учет.

Право требования по договорам отраженные в финансовой отчетности представлены ниже

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
TOO Kaz SMU	3 644 284	2 550 014
UAR GROUP TOO	149 159	-
TOO Zhibek Zholy properties	12 738	12 738
TOO Технологии реновации	363 765	363 765
TOO Холдинговая компания Айсултан	418 963	418 963
Итого	4 588 909	3 345 480

8 Нематериальные активы

	Программные обеспечения	Право пользования активом	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2021 года	45 042	-	45 042
Поступления	13 500	81 535	95 035
Перевод из ДА	-	112 328	112 328
Износ по выбытиям	(5 694)	-	(5 694)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	52 848	193 863	246 711
Накопленный износ на 01 января 2021 года	(16 590)	-	(16 590)
Начислено за год	(12 256)	-	(12 256)
Износ по выбытиям	5 694	-	5 694
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	(23 152)	-	(23 152)
Первоначальная стоимость на 01 января 2022 года	52 848	193 863	246 711
Поступления	-	18 161	18 161
Выбытие	-	(139 659)	(139 659)

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Износ по выбытиям	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	52 848	72 365	125 213
Накопленный износ на 01 января 2022 года	(23 152)	-	(23 152)
Начислено за год	(12 920)	-	(12 920)
Износ по выбытиям	-	-	-
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	(36 072)	-	(36 072)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	29 696	193 863	223 559
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	16 776	72 365	89 141

9 Инвестиции

Инвестиции в дочерние компании	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Доля участия, %	Стоимость, тыс. тенге	Доля участия, %	Стоимость, тыс. тенге
ТОО "Алматы Финанс"	100	19 627 580	100	13 327 580
ТОО "Индустриальная зона - Алматы"	100	2 742 976	100	1 142 517
ТОО Оператор инфраструктуры ИЗА	100	-	100	856 048
ТОО "Предприятие капитального строительства г. Алматы"	100	72 283 750	100	4 562 352
ТОО "Innovation Safety Center"	49	187 406	49	422 255
КХ Сункар	49	70 822	49	70 822
Минус: резерв на обесценение		(2 357 714)		(1 945 893)
Итого		92 554 820		18 435 681

ТОО «Almaty Finance (Алматы Финанс)»

В 2010 году Протоколом заседания Совета Директоров Общества принято решение о создании дочерней компании ТОО «Алматы Азык», основная деятельность которой была направлена на реализацию продовольственной программы г. Алматы. 31 декабря 2015 года Общество приняла решение об обесценении данной инвестиции в размере 100%.

19 июля 2019 года Решением Совета директоров Общества, в рамках Региональной программы развития предпринимательства «Almaty Business 2025» для увеличения поддержки предпринимателей и доступности льготного финансирования, созданы дочерние организации ТОО «Almaty Finance» (на базе ТОО «Алматы Азык»), ТОО «МФО «Almaty» – дочерняя компания ТОО «Almaty Finance».

Дочерняя компания осуществляет деятельность по предоставлению займов на предпринимательские цели субъектам малого и среднего предпринимательства.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 марта 2022 года решением Совета директоров №1 было увеличение уставного капитала на сумму 6 300 000 тысяч тенге и для дальнейшего увеличения уставного капитала ТОО «МФО Almaty» на сумму 1 300 000 тысяч тенге.

ТОО «Индустриальная зона Алматы»

В 2015 году Протоколом заседания Совета Директоров Общества принято решение о создании дочерней компании ТОО «Индустриальная зона Алматы» в целях оперативного управления деятельностью индустриальной зоны Алатауского района города Алматы.

16 августа 2021 года Решением Совета директоров № 12, было принято решение о реорганизации ТОО «Индустриальная зона Алматы» и передать часть инфраструктуры ИЗА во вновь созданное ТОО «Оператор инфраструктуры Индустриальной зоны Алматы», было проведено уменьшение Уставного капитала на сумму 807 575 тысяч тенге путем передачи имущества.

23 июля 2022 года Решением Правления Общества № 39, было принято решение расширить и дополнить виды деятельности (ОКЭД) ТОО «Индустриальная зона Алматы», передача электроэнергии, распределение электроэнергии.

21 июля 2022 года Решением Совета директоров №6 принято решение об увеличении уставного капитала ТОО «Индустриальная зона Алматы» на сумму 148 515,493 тысяч тенге.

21 июля 2022 года Решением Совета директоров №6 принято решение об увеличении уставного капитала ТОО «Индустриальная зона Алматы» на сумму 884 817 тысяч тенге, путем передачи сетей и оборудования подстанций Индустриальной зоны города Алматы.

10 августа 2022 года Решением Совета директоров №7 принято решение об увеличении уставного капитала ТОО «Индустриальная зона Алматы» на сумму 567 125 тысяч тенге путем передачи «Улично-дорожных сетей промышленной индустриальной зоны в Алатауском районе г.Алматы».

ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы»

В соответствии с Постановлением акимата города Алматы от 2 мая 2018 года № 2/174 в качестве оплаты неразмещенных акций Общество получило 100% долю участия в ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы». Оценочная стоимость доли составила 10 222 951 тысяч тенге. Оценка доли произведена независимой оценочной компанией ТОО «Независимая экспертная оценка».

Постановлением акимата города Алматы от 19 февраля 2021 года №1/124 утверждена Программа реновации жилищного фонда в городе Алматы на 2021-2025 года в соответствии с постановлением Правительства РК от 31 декабря 2019 года №1054 «Об утверждении Государственной программы жилищно-коммунального развития «Нурлы жер на 2020-2025 годы» и АО «СПК «Алматы» определена уполномоченной организацией по реализации данной Программы, в связи с чем, 31 марта 2021 года Решением Совета директоров № 5 было принято решение об уменьшении Уставного капитала ТОО путем передачи активов в АО «СПК «Алматы» по балансовой стоимости.

28 октября 2022 года Решением Совета директоров №11 и Постановлением акимата города Алматы от 28 октября 2022 года №4/557 принято решение об увеличении уставного капитала путем передачи имущества на сумму 3 217 977 952,00 тенге.

20 декабря 2022 года Решением Совета директоров №13 принято решение об увеличении уставного капитала ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы» на сумму 59 072 164 тысяч тенге.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

26 декабря 2022 года Решением Единственного участника ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы» № 2/2022 принято решение об увеличении уставного капитала ТОО на сумму 4 984 334 тысяч тенге.

ТОО «Innovation Safety Center»

Постановлением акимата города Алматы № 4/502 от 19 октября 2016 года была осуществлена безвозмездная передача ТОО 49% доли в ТОО «Innovation Safety Center». Стоимость переданной доли на дату передачи составляла 374 973 тысячи тенге.

В 2019 году Общество создало резерв на обесценение по долевному участию в ТОО на сумму 449 491 тысячи тенге

По итогам 2022 года, ТОО «Innovation Safety Center» получен убыток в размере 22 283 тысяч тенге, в связи с чем, СПК признан убыток в размере 10 919 тысяч тенге (в расчете 22 283 * 49% доли участия).

21 октября 2022 года Решением протокола повторного внеочередного общего собрания участников ТОО «Innovation Safety Centre» принято решение об уменьшении уставного капитала ТОО «Innovation Safety Centre» до 308 250 тысяч тенге (в расчете 308 250 * 49% доли участия равна 151 042,5 тысяч тенге).

Согласно комплексному плану утвержденного Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2020 года №908 «О некоторых вопросах приватизации на 2021-2025 годы» ТОО «Innovation Safety Centre» включено в перечень дочерних, зависимых организаций акционерных обществ и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ним, предлагаемых к передаче в конкурентную среду.

Во исполнение вышеуказанного Постановления, в декабре 2021 года, 49% доли в Уставном капитале ТОО «Innovation Safety Centre» были выставлены на аукцион.

ТОО «Оператор инфраструктуры Индустриальной зоны Алматы»

В 2021 году Решением Совета директоров № 12 от 16 августа 2021 года, было принято решение о реорганизации ТОО «Индустриальная зона Алматы» и передать часть инфраструктуры ИЗА в ТОО «Оператор инфраструктуры Индустриальной зоны Алматы».

Основной вид деятельности ТОО на основании Закона от 03 апреля 2019 года «О специальных экономических и индустриальных зонах» и иными законодательными актами Республики Казахстан является – передача электроэнергии.

21 июля 2022 года Решением Совета директоров №6 принято решение об уменьшении уставного капитала ТОО «Оператор инфраструктуры Индустриальной зоны Алматы» на сумму 856 048,27 тысяч тенге, путем передачи сетей и оборудования подстанций в ТОО «Индустриальная зона Алматы» и утверждения минимального уставного капитала в размере 200 тысяч тенге.

28 октября 2022 года Решением Совета директоров №11 было принято решение о передаче ТОО «Оператор инфраструктуры Индустриальной зоны Алматы» в коммунальную собственность.

01 ноября 2022 года согласно Договору дарения №Д22/10 ТОО «Оператор инфраструктуры Индустриальной зоны Алматы» передано в коммунальную собственность безвозмездно.

КХ Сункар

Стоимость доли в КХ Сункар в 2014 году была обесценена в размере 100% внесенного вклада.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

10 Финансовые активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть		
Займы, выданные третьим сторонам	10 988 000	12 551 195
Займы, выданные дочерним компаниям	476 382	476 382
Дисконт по долгосрочным займам выданным	(100 880)	(871 375)
Минус: резерв на обесценение	(8 019 610)	(22 284)
Итого долгосрочных финансовых активов	3 343 892	12 133 918
Текущая часть		
Краткосрочное финансирование третьих сторон	9 927 405	9 742 975
Минус: резерв под ОКУ	(2 053 495)	(250 750)
Краткосрочное финансирование, дочерних компаний	117 814	180 993
Минус: резерв под ОКУ	(117 814)	(104 660)
Итого текущих финансовых активов	7 873 910	9 568 558

ТОО «Индустриальная зона Алматы»

Общество предоставляло финансирование дочерней компании ТОО «Индустриальная зона Алматы» с целью реализации программы «Строительство индустриальной зоны в Алатауском районе г. Алматы».

16 апреля 2015 года Общество заключило договор финансовой помощи на сумму 20 000 тысяч тенге со сроком возврата до 31 декабря 2015 года. 19 июня 2015 года сумма финансовой помощи была увеличена до 50 000 тысяч тенге, срок возврата не корректировался. 14 марта 2016 года срок возврата денежных средств был продлен до 31 декабря 2016 года. 14 октября 2016 года срок возврата денежных средств был продлен до 31 декабря 2017 года, 6 октября 2017 года подписано дополнительное соглашение о продлении срока возврата до 31 декабря 2018 года. 21 декабря 2018 года подписано соглашение о продлении срока возврата денежных средств до конца 2023 года. В 2016 году Общество приняло решение о создании резерва на обесценение на сумму финансовой помощи.

10 сентября 2015 года Общество заключило договор финансовой помощи на сумму 20 000 тысяч тенге со сроком возврата до 31 декабря 2015 года. 2 сентября 2016 года срок возврата денежных средств был продлен до 10 сентября 2017 года. 14 октября 2016 года срок возврата денежных средств был продлен до 31 декабря 2017 года, 6 октября 2017 года подписано дополнительное соглашение о продлении срока возврата до 10 сентября 2018 года. 21 декабря 2018 года подписано соглашение о продлении срока возврата денежных средств до конца 2023 года. В 2016 году Общество приняло решение о создании резерва на обесценение на сумму финансовой помощи.

11 января 2016 года Общество заключило договор финансовой помощи на сумму 90,120 тысяч тенге со сроком возврата до 31 декабря 2016 года. 14 октября 2016 года срок возврата денежных средств был продлен до 31 декабря 2017 года, 6 октября 2017 года подписано дополнительное соглашение о продлении срока возврата до 31 декабря 2018 года. 21 декабря 2018 года подписано соглашение о продлении срока возврата денежных средств до конца 2023 года. В 2016 году Общество приняло решение о создании резерва на обесценение на сумму финансовой помощи.

В 2021 году из общей суммы займов было погашено 32 400 тысячи тенге.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

В 2022 году из общей суммы займов ТОО «Индустриальная зона Алматы» было погашено 100 338 тысяч тенге.

31 октября 2022 года согласно Соглашению уступки прав, обязательств и требований заключенного между ТОО «Оператор инфраструктуры Индустриальной зоны Алматы» и ТОО «Индустриальная зона Алматы», обязательство по погашению финансовой помощи в размере 99 000 тысяч тенге приняло на себя ТОО «Индустриальная зона Алматы».

В 2022 года Общество приняло решение о создании резерва на обесценение на сумму задолженности.

ТОО «Almaty Finance (Алматы Финанс)»

В мае 2011 года Общество выдало финансовую помощь с первоначальным сроком погашения до декабря 2013 года.

8 октября 2019 года заочным заседанием Совета директоров Общества принято решение об одобрении заключения дополнительных соглашений ко всем договорам, по которым имеется задолженность.

19 декабря 2019 года были заключены индивидуальные соглашения о погашении задолженности с установленными графиками погашения.

По условиям дополнительного соглашения срок возврата финансовой помощи определен как 2029 год.

В 2015 году Общество признало задолженность сомнительной и создала резерв на обесценение на всю сумму.

В 2022 году из общей суммы займов было погашено 39 015,16 тысяч тенге.

11 ноября 2019 года Общество заключила договор о предоставлении беспроцентной временной финансовой помощи в размере 188 531 тысяча тенге, возврат осуществляется на ежемесячной основе в течение 2019-2022 годов.

30 апреля 2021 года ТОО «Almaty Finance» передает торговые павильоны на сумму 130 421, 99 тысяч тенге в счет погашения финансовой помощи, а оставшуюся часть в размере 49 120, 33 тысяч тенге передает в ТОО «Предприятие капитального строительства акимата г. Алматы» по Соглашению о перемене лиц в обязательстве №32.

Займы, выданные третьим сторонам

В рамках мероприятия по сдерживанию цен на социально-значимые продовольственные товары, предусмотренные Постановлением Правительства Республики Казахстан, Общество заключило договоры займа с процентной ставкой вознаграждения 0.01%:

ТОО «Asyl Meat» со сроком возврата до 30 апреля 2022 года – займ погашен;

ТОО «Magnum Cash&Carry» со сроком возврата до 30 мая 2022 года – займ погашен;

ТОО «Magnum Cash&Carry» со сроком возврата до 30 апреля 2022 года – займ погашен;

ТОО «Magnum Cash&Carry» со сроком возврата до 31 марта 2023 года;

ТОО «Magnum Cash&Carry» со сроком возврата до 31 мая 2023 года;

ТОО «Union Products» со сроком возврата до 1 марта 2022 года

в 2021 года Обществом принято решение о начислении резерва на обесценение на всю сумму займа;

ТОО «Алсад Казахстан» со сроком возврата до 31 января 2024 года,



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

в 2021 году Обществом признан дисконт на сумму 146 100 тысяч тенге.

в 2022 году займ погашен на сумму 100 000 тысяч тенге, так же признан доход от амортизации дисконта на сумму 96 108 тысяч тенге;

ТОО «Сабыржан Company» со сроком возврата до 30 апреля 2022 года - займ погашен;

ТОО «Когер ЛТД» со сроком возврата до 30 апреля 2024 года,

в 2022 году займ погашен на сумму 250 000 тысяч тенге

в 2022 году Обществом признан дисконт на сумму 50 890 тысяч тенге;

ТОО «Рузи Нан «Астана» со сроком возврата до 31 октября 2023 год;

16 мая 2022 года был заключен договор инвестирования с ТОО «RBest Home» и предоставлены инвестиции в размере 1 200 000 тысяч тенге с процентной ставкой инвестиционного дохода 16% для строительства коттеджного городка «Four Seasons Villa» со сроком возврата не позднее 30 июня 2022 года. Обществом принято решение создания резерва на обесценение на сумму 543 495 тысяч тенге с учетом залогового имущества, в связи с нарушением срока возврата инвестиций;

12 января 2021 года был заключен договор инвестирования для реализации проекта строительства многофункционального жилого комплекса «Алтын Сити» с ТОО «Star Land» и предоставлены инвестиции в размере 2 000 000 тысяч тенге с процентной ставкой инвестиционного дохода 12 % сроком до 18 июля 2022 года. Обществом принято решение о создании резерва на обесценение непогашенной части инвестиций на сумму 1 000 тысяч тенге;

20 октября 2020 года был заключен договор инвестирования ТОО «Русалдинг Line» для реализации проекта строительства многоквартирного жилого комплекса на пересечении пр.Аль-Фараби-ул.Розыбакиева-пр.Гагарина в рамках реновации жилищного фонда г. Алматы. 3 июля 2021 года заключено дополнительное соглашение и предоставлены инвестиции в размере 5 260 000 тысяч тенге на условиях 14 % инвестиционного дохода со сроком до 12 июня 2024 года из привлеченного рублевого займа ПАО «Совкомбанк»;

В 2022 году Обществом принято решение создания резерва на обесценение на сумму инвестиций;

3 июля 2021 года был заключен договор инвестирования для реализации проекта строительства многофункционального жилого комплекса «Medeu City» с ТОО «Domus Qazaqstan» и предоставлены инвестиции в размере 5 000 000 тысяч тенге с процентной ставкой инвестиционного дохода 14 % сроком до 17 июня 2024 года из привлеченного рублевого займа ПАО «Совкомбанк» .

Обществом принято решение создания резерва на обесценение на сумму 2 047 000 тысяч тенге с учетом залогового имущества.

11 Долгосрочная дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность на конец 2022 и 2021 года представляет собой:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные депозиты, ограниченные в использовании	1 633 518	-
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	193 362	201 815
Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	1 096 200	1 087 540



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(2 729 718)	(1 087 540)
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность дисконт	(50 875)	(53 538)
Итого	142 487	148 277

8 декабря 2021 года был заключен договор купли-продажи недвижимого имущества с рассрочкой платежа с ТОО «Asia Prom Textile» на сумму 272 428,55 тысяч тенге со сроком погашения до 10 ноября 2023 года.

В 2021 году Обществом признан дисконт на сумму 37 617,12 тысяч тенге.

В 2022 году Обществом признан доход от амортизации дисконта на сумму 1 706,61 тысяч тенге.

За 2022 год из общей суммы задолженности по договору погашено 68 107, 14 тысяч тенге.

28 декабря 2021 года был заключен договор купли-продажи недвижимого имущества с рассрочкой платежа с ТОО «Avto-city» на сумму 95 150, 44 тысяч тенге со сроком погашения до 31 декабря 2023 года.

В 2021 году Обществом признан дисконт на сумму 15 920, 73 тысяч тенге со сроком погашения до 31 декабря 2023 года.

В 2022 году Обществом признан доход от амортизации дисконта на сумму 955, 88 тысяч тенге.

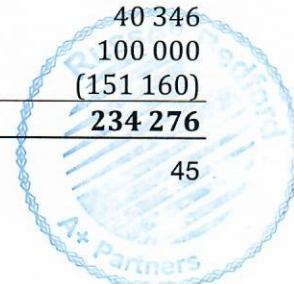
За 2022 год из общей суммы задолженности по договору погашено 29 925,75 тысяч тенге.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв на 1 января	1 135 215	-
реклассифицировано с резерва по краткосрочной дебиторской задолженности	(39 015)	1 135 215
Резерв на 31 декабря	1 096 200	1 135 215

Краткосрочная дебиторская задолженность на конец 2022 и 2021 года отражена в таблице ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	64 326	197 169
Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	223 930	-
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	21	-
Задолженность по аренде недвижимости	25 781	32 260
Задолженность по аренде земельных участков	13 313	11 951
Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам	4 733	1 637
Прочее вознаграждение к получению	803 325	2 073
Задолженность по претензиям	28 732	40 346
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	80 000	100 000
Резерв по сомнительным требованиям	(666 001)	(151 160)
Итого	578 160	234 276



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате, как правило, в течение 1-3 месяцев.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв на 1 января	(151 160)	(1 276 087)
Восстановлено	127 117	1 224 933
Создание	(641 958)	(147 681)
Резерв на 31 декабря	(666 001)	(198 835)

Информация о подверженности Общества кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 30.

12 Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	3 889	4 425
Товары	2 112 378	3 140 023
Итого	2 116 267	3 144 448

Товары в составе запасов представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Квартиры и дома	1 103 284	1 873 950
Нежилые помещения	868 904	1 201 530
Земельные участки и права выкупа земельных участков, предназначенных для использования в проектах по строительству жилья	-	2 728
Проектно сметная документация	140 190	61 815
Итого	2 112 378	3 140 023

13 Авансы выданные и прочие текущие активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие авансы, выданные и прочие текущие активы		
Авансы, выданные под поставку запасов и оказание услуг	47 586	47 462
НДС к возмещению	537 258	586 501
Налог и плата за землю	3 929	4 569
Расходы будущих периодов	1 087	232
Прочие налоги, сборы и пошлины	791	216
Минус: резерв	(47 411)	(47 411)
Итого текущие авансы, выданные и прочие текущие активы	543 240	591 569



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

14 Денежные средства, ограниченные в использовании

В соответствии с Постановлением Национального Банка Республики Казахстан № 291 от 26 декабря 2016 года принято решение о лишении лицензии АО «КазИнвестБанк» на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг. Средства Общества, размещенные в АО «КазИнвестБанк» составляли 2,000,000 тысячи тенге.

17 мая 2017 года заключен договор единовременной передачи активов и обязательств со стороны временной администрации АО «КазИнвестБанк» в АО ДБ «Альфа-Банк». На основании данного договора 23 июня 2017 года между АО ДБ «Альфа-Банк» и Обществом заключен договор о залоге денежных средств в размере 307 780 тысяч тенге, классифицированные Обществом как долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании. На сумму 1 692 220 тысяч тенге Общество начислило резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Ликвидационной комиссией АО «КазИнвестБанк» за период 2018-2022 было выплачено 113 830 тысяч тенге, остаток по договору составляет 1 578 390 тысяч тенге.

в 2018 году – 27 695 тысяч тенге; в 2019 году – 31 806 тысяч тенге; в 2020 году - 29 527 тысяч тенге; в 2021 году – 24 802 тысяч тенге, в 2022 году поступлений не было.

АО ДБ «Альфа-Банк» произвело частичную выплату денежных средств в размере 302 659,61 тысячи тенге, остаток по договору составляет 5 120, 45 тысяч тенге:

в 2017 году - 13 797 тысяч тенге; в 2018 году - 37 553 тысячи тенге; в 2019 году - 57 316тысячи тенге; в 2020 году – 20 162 тысячи тенге; в 2021 году – 173 079 тысячи тенге, в 2022 году - 752 тысяч тенге.

На сумму полученных выплат Общество восстанавливает начисленный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

В мае 2022 года АО ДБ «Альфа-Банк» был официально переименован в АО «Eco Center Bank» (ДБ АО «Банк ЦентрКредит»).

В сентябре 2022 года «Eco Center Bank» объявил о прекращении своей деятельности и присоединении к «Банку ЦентрКредит».

Денежные средства, ограниченные в использовании и отраженные в составе текущих активов представлены денежными средства в РГУ «Департамент Казначейства по городу Алматы Комитета Казначейства Министерства Финансов Республики Казахстана».

Денежные средства на 31 декабря 2022 в сумме 65 104 899, 31 тысяч тенге были выделены в целях реализации 5 (пяти) инвестиционных проектов. Денежные средства, отраженные на этом счете, являются ограниченными в использовании и могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным бюджетным проектам, разработанных в рамках Финансово-экономического обоснования.

15 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в банке в тенге	65 675 930	4 485 146
Денежные средства в банке в евро	101 585	101 010
Денежные средства в банке в долларах	-	2
Краткосрочные депозиты (в тенге)	10 587 301	5 503 205
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(50 563)	(135 142)
Итого	76 314 253	9 954 221



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Денежные средства размещены на сберегательных счетах по состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 года в следующих банках второго уровня:

	Рейтинг Moody's	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Forte Bank»	(Ba2) Стабильный	505 453	600 000
АО «Фридом Финанс»	-	233 848	-
АО «Народный банк Казахстана»	(Baa2) Стабильный	9 847 000	4 536 500
АО «Bereke Bank»	-	1 000	365 700
АО ДБ «Сбербанк»	-	-	1 005
		10 587 301	5 503 205

Начисленное вознаграждение по депозитам, размещенных в банках второго уровня составило 969 701 тысяч тенге (за 2021 - 416 976 тысяч тенге).

16 Капитал

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Объявленный капитал	185 359 894	125 140 605
Выкупленные акции	(6 392 998)	(9 278 288)
Неоплаченный капитал	(209 768)	(5 392 206)
Итого капитал	178 757 128	110 470 111

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

Постановление акимата города Алматы от 05 марта 2022 года №1/68 принято решение об оплате размещаемых акций на сумму 6 300 000 тысяч тенге.

Решением №3 единственного акционера от 30 марта 2022 года принято решение об размещении ранее выкупленных акций Общества на сумму 1 300 000 тысяч тенге.

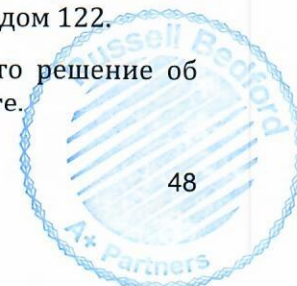
Решением №4 от 15 апреля 2022 года единственного акционера, в счет неоплаченного капитала, получен объект недвижимости расположенный по адресу город Алматы Ауэзовский район, улица Жандосова, дом №150/1 квартира №43 на сумму 47 435 тысяч тенге.

Решением №4 от 15 апреля 2022 года единственного акционера, в счет неоплаченного капитала, 12 июля 2022 года получен объект недвижимости расположенный по адресу город Алматы Алмалинский район улица Байзакова дом 33 на сумму 135 004 тысяч тенге.

Решением №10 единственного акционера от 13 июля 2022 года принято решение об увеличении уставного капитала Общества на сумму 567 125 тысяч тенге.

Решением № 16 единственного акционера от 25 ноября 2022 года принято решение об осуществлении обратного выкупа 113 024 штук простых акций на сумму 113 024 тысяч тенге и передать в коммунальную собственность в счет оплаты выкупаемых акций объект недвижимости расположенный по адресу город Алматы проспект Назарбаева дом 122.

Решением №20 единственного акционера от 20 декабря 2022 года принято решение об увеличении уставного капитала Общества на сумму 59 652 164 000 тысяч тенге.



Дивиденды

В 2022 году Общество не объявляла и не выплачивала дивиденды (в 2021 не начислялись).

17 Займы и кредиты, полученные

В данном примечании представлена информация об условиях заемных кредитных соглашений Общество, оцениваемых по амортизированной стоимости.

20 марта 2020 года Общество получило льготный займ под 0,01% сроком до 27 марта 2023 года в рамках сдерживание цен на социально-значимые продовольственные товары в размере 5 000 000 тысячи тенге от КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» - организации находящейся под общим контролем Акимата города Алматы.

в 2021 года Обществом начислен доход изменения справедливой стоимости займа на сумму 1 902 039 тысяч тенге;

в 2022 году Обществом признан расход по ранее начисленному дисконту на сумму 389 346 тысяч тенге;

15 марта 2021 года Общество получила льготный займ под 0,01% сроком до 15 марта 2024 года в рамках сдерживание цен на социально-значимые продовольственные товары в размере 2 000 000 тысячи тенге от КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» - организации находящейся под общим контролем Акимата города Алматы.

в 2021 года Обществом начислен доход изменения справедливой стоимости займа на сумму 760 816 тысяч тенге;

в 2022 году Обществом признан расход по ранее начисленному дисконту на сумму 243 355 тысяч тенге.

18 июня 2021 года Общество заключило Договор о предоставлении кредита под 8% со сроком до 18 июня 2024 года с ПАО «Совкомбанк» на сумму 1 800 000 тысяч рублей для финансирования текущей деятельности;

22 декабря 2021 года Общество заключило Договор кредитования под 0,01% сроком до 20 декабря 2024 года в рамках сдерживание цен на социально-значимые продовольственные товары в размере 1 000 000 тысячи тенге от КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» - организации находящейся под общим контролем Акимата города Алматы;

в 2022 году Обществом начислен доход изменения справедливой стоимости займа на сумму 989 707 тысяч тенге;

30 декабря 2021 года Общество заключило Договор кредитования под 0,01% сроком до 31 декабря 2024 года в рамках сдерживание цен на социально-значимые продовольственные товары в размере 1 000 000 тысяч тенге от КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» - организации находящейся под общим контролем Акимата города Алматы;

в 2022 году Обществом начислен доход изменения справедливой стоимости займа на сумму 247 426 тысяч тенге;

30 декабря 2021 года Общество заключило Договор кредитования под 0,01% сроком до 31 декабря 2024 года в рамках сдерживание цен на социально-значимые продовольственные товары в размере 2 000 000 тысяч тенге от КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» - организации находящейся под общим контролем Акимата города Алматы;



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

в 2022 году Обществом начислен доход изменения справедливой стоимости займа на сумму 494 852 тысяч тенге;

26 июля 2022 года Общество заключило Договор кредитования под 0,01% сроком до 31 июля 2025 года в рамках сдерживание цен на социально-значимые продовольственные товары в размере 4 000 000 тысяч тенге от КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» - организации находящейся под общим контролем Акимата города Алматы;

в 2022 году Обществом начислен доход изменения справедливой стоимости займа на сумму 1 388 029 тысяч тенге;

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2022 и 2021 года приведены ниже:

	Валюта	% ставка	Срок	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Совкомбанк ПАО	RUB			11 574 000	10 386 000
Управление предпринимательства и инвестиций КГУ	KZT			15 000 000	11 000 000
Всего сумма займов				26 574 000	21 386 000
Дисконт				5 150 163	2 662 854
Справедливая стоимость				21 423 837	18 723 146

Начислен дисконт по займам, полученным на льготных условиях по ставкам ниже рыночных и признан доход по полученному дисконту.

18 Отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отложенное налоговое обязательство	438 127	324 516
Итого	438 127	324 516

Расчет изменения отложенного налогового обязательства за 2022 году представлен ниже

в тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сальдо отложенного налогового обязательства на начало периода	(76 874)	(11 848)
Расходы по текущему налогу на прибыль	(365 194)	(389 542)
Расходы/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	(113 611)	324 516
Расходы/(экономия) по налогу на прибыль	(555 679)	(76 874)

Изменение отложенного налогового обязательства отражено в следующей таблице

Статьи	На начало периода	Изменение за период	На конец периода
Активы			



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Основные средства и НМА	20 542	9 556	10 986
Резервы по сомнительным требованиям, активам, ОКУ	(351 411)	105 166	(456 577)
Итого отложенный налог по активам	(330 869)	114 722	(445 591)
Обязательства			
Переносимые налоговые убытки	-	-	
Обязательства по налогам	1 084	(465)	1 549
Финансовая аренда	-	-	
Резерв по отпускам	5 269	(646)	5 915
Итого отложенный налог по обязательствам	6 353	(1 111)	7 464
Итого отложенное налоговое обязательство	(324 516)	113 611	(438 127)

Сверка между условным и фактическим расходом по налогу

Наименование	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Учетная прибыль до налогообложения	(7 686 192)	2 361 144
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по нормативной ставке	(1 537 238)	472 229
Постоянные разницы, не относимые на вычеты	1 464 305	(1 186 287)
Временные разницы	438 127	324 516
Расход по текущему налогу	(365 194)	(389 542)

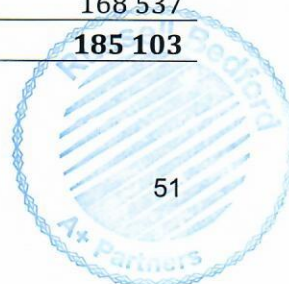
19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	13 825	3 589
Краткосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям	67 269 651	-
Краткосрочная задолженность по оплате труда	76	1 983
Задолженность перед подотчетными лицами	46	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	204	350
Краткосрочные гарантийные обязательства	250	1 446
Прочие краткосрочные обязательства	5 889	134 631
Итого	67 289 941	141 999

Торговая кредиторская задолженность является текущей со сроком погашения не более 1 года.

20 Обязательства по договорам

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы полученные	69	16 566
Краткосрочные обязательства по договорам	168 537	168 537
Итого	168 606	185 103



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

21 Выручка по договорам с покупателями

	2022 г.	2021 г.
Доход от оказания услуг	-	15 884
Безвозмездная передача квартир	269 766	26 201
Квартиры и парковочные места	2 114 926	319 212
Реализация пункта охраны общественного порядка	-	68 766
Итого выручка по договорам с покупателями	2 384 692	430 063
Доход от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	115 783	64 500
Всего выручка	2 500 475	494 563

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет до 30 дней.

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за поставку товаров.

22 Себестоимость реализации

	2022 г.	2021 г.
Нежилые помещения	866 757	-
Квартиры	527 510	104 774
Реализация пункта охраны общественного порядка	-	60 856
Безвозмездная передача квартир	-	26 201
Итого	1 394 267	191 831

В себестоимость реализации в 2022 году Общество относило себестоимость реализованных квартир, нежилых помещений.

23 Административные расходы

	2022 г.	2021 г.
Затраты на персонал	866 565	929 985
НДС, не принятый к зачету	11 733	52 154
Спонсорская и благотворительная помощь	382 271	61 638
Консультационные услуги	10 370	12 230
Социальный налог и социальные отчисления	86 033	85 081
Износ основных средств и инвестиционной недвижимости	88 868	71 604
Налоги и платежи	303 762	116 398
Аренда	15 790	43 011
Коммунальные расходы	7 416	19 219
Расходы по страхованию	114	296
Услуги охраны	17 176	17 374
Типографские услуги	-	721
Услуги связи	4 794	6 586
Обслуживание и ремонт основных средств	7 978	6 060
Расходы на аудит и оценку	22 380	10 480
Расходы по сопровождению инвестиционных проектов	-	15 766



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

проектов		
Материалы	5 459	11 276
Командировочные расходы	2 757	4 189
Услуги банка	1 889	213 781
Прочее	59 101	115 046
Итого	1 894 456	1 792 895

24 Восстановление убытков от обесценения и списания, нетто

	2022 г.	2021 г.
Восстановление убытков от обесценения и списания	3 653 863	3 221 376
Расходы по обесценению активов	(13 752 564)	(1 030 792)
Итого	(10 098 701)	2 190 584

25 Доходы от продажи имущества

Доходы от продажи имущества в 2022 году составили:

	Земельные участки	Права пользования земельным и участками	Доля участия	Здания	Прочие активы	Итого
Доходы от продажи имущества	21 317	95 342	5 288	157 153	1 645 083	1 924 183
Расходы по продаже имущества	(23 875)	(139 661)	(200)	(223 247)	(1 510 882)	(1 897 865)
Итого	(2 558)	(44 319)	5 088	(66 094)	134 201	26 318

Доходы от продажи имущества в 2021 году составили:

	Земельные участки	Права пользования земельными участками	Здания	Прочие активы	Итого
Доходы от продажи имущества	153 594	12 544	1 127 987	7 237 896	8 532 021
Расходы по продаже имущества	(73 536)	(3 851)	(937 314)	(6 460 227)	(7 474 928)
Итого	80 058	8 693	190 673	777 669	1 057 093

26 Дивиденды, полученные от дочерних компаний

В 2022 году от деятельности дочерней компании не начислялись и не оплачивались.

27 Доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия

Убыток от участия в ТОО «Innovation Safety Center» (примечание 9) за 2022 год составил 10 919 тысяч тенге (2021 - убыток 39 031 тысяч тенге).



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

28 Прочие доходы/(расходы), нетто

	2022 г.	2021 г.
Доходы по возмещению расходов ПЗУ	11 640	9 643
Доходы по пени и штрафам	311 571	12 656
Доход по возмещению расходов	5 729	-
Доходы по совместной деятельности	12 893	59 791
Прочие доходы	64 145	42 745
Прочие расходы	(139 396)	(43)
Плата за пользование земельными участками	(29 656)	(26 056)
Итого	236 926	98 736

29 Чистый доход/(убыток) по операциям с иностранной валютой

	2022 г.	2021 г.
Доход по курсовым разницам	6 712 815	765 455
Расход по курсовым разницам	(7 930 585)	(902 077)
Итого	(1 217 770)	(136 622)

30 Финансовые доходы

	2022 г.	2021 г.
Доход от инвестиционной деятельности	2 479 345	782 980
Вознаграждение по депозиту	969 701	379 976
Вознаграждение по займам СЗПТ	18 648	1 193
Доходы по операциям РЕПО	62 391	35 807
Амортизация дисконта по займам выданным	-	594 722
Итого	3 530 085	1 794 678

31 Финансовые расходы

	2022 г.	2021 г.
Расходы по вознаграждениям по займам	965 478	404 753
Начисление дисконта по займам	683 591	924 914
Итого	1 649 069	1 329 667

32 Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Отношения контроля

Информация о единственном акционере Общества приведена в Примечании 1.

Операции с ключевым руководящим составом

Ключевой управленческий персонал состоит из 4 человек на 31 декабря 2022 года (за 2021 год - 4 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу,



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

включенная в общие и административные расходы (Примечание 23), составляет 111 496 тысяч тенге (за 2021 год – 91 781 тысяч тенге).

Операции с прочими связанными сторонами

За 2022 и 2021 годы сделки между связанными сторонами были следующие:

Прочие доходы	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Almaty finance»	-	3 175
ТОО «Alan Parking»	-	81 563
ТОО «Предприятие Капитального строительства»	-	103
Дивиденды, полученные от дочерних предприятий		
ТОО «Предприятие Капитального строительства»	-	215 536
Доля в убытке ассоциированных организаций		
ТОО «Innovation Safety Center»	(10 919)	(39 031)

Непогашенные сальдо на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 годов были следующие:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы выданные		
ТОО «Almaty finance»	448 243	448 243
ТОО «ИЗА»	145 953	91 920
ТОО «Оператор ИЗА»	-	75 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
ТОО «Almaty finance»	-	1 135 215
ТОО «Alan Parking»	-	23 316
ТОО «Предприятие Капитального строительства»	-	103
Займы и кредиты		
КГУ Управление предпринимательства и инвестиций г. Алматы	15 000 000	11 000 000

33 Договорные и условные обязательства

Судебные иски

Общество участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Общество не считает, что подобные судебные дела, находящиеся в стадии рассмотрения или потенциальные претензии по отдельности или в совокупности могут оказать какое-либо существенное отрицательное влияние на её финансовое положение или результаты операционной деятельности.

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчётности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

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. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

Экологические вопросы

Общество обязано соблюдать различные законы и нормативные положения по охране окружающей среды. Казахстанское законодательство по вопросам охраны окружающей среды постоянно изменяется и подвержено неоднозначным толкованиям. Хотя руководство и уверено в том, что Общество соблюдает государственные требования по охране окружающей среды, нельзя быть уверенными в том, что не существует условных обязательств.

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

34 Управление финансовыми рисками

В связи со своей деятельностью Общество подвержено различным финансовым рискам, связанным с её финансовыми инструментами. Основные финансовые инструменты Общества включают: займы клиентам, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы и кредиты полученные, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам, являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Общества с контрагентами,



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

вследствие которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, потенциально подвергающие Общество кредитному риску, включают, в основном, денежные средства и их эквиваленты, депозиты, торговую дебиторскую задолженность связанных сторон.

Максимальный риск Общества равен балансовой стоимости данных инструментов:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства и их эквиваленты	11 259 917	5 880 963
Денежные средства, ограниченные в использовании	65 104 899	4 073 258
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 244 161	382 556
Займы выданные	10 045 219	21 702 476

Общество не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Общество создает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Общества трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Общество регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

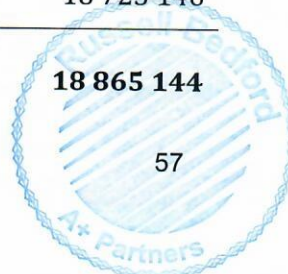
Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей:

На 31 декабря 2022 года

	От 1 до 3-х месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20 290	-	67 269 651	-	67 289 941
Займы и кредиты	-	-	-	20 158 433	20 158 433
Итого финансовые обязательства	20 290	-	67 269 651	20 158 433	87 448 374

На 31 декабря 2021 года

	От 1 до 3-х месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 795	-	127 203	-	141 998
Займы и кредиты	-	-	-	18 723 146	18 723 146
Итого финансовые обязательства	14 795	-	127 203	18 723 146	18 865 144



Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет на отчетные даты 31 декабря 2022 года займов и кредитов с переменной ставкой вознаграждения.

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Общество не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли и убытка за период, либо как имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок вознаграждения на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранной валюты относится к операционной деятельности Общества.

На 31 декабря 2022 года финансовые инструменты в валюте представлены денежными средствами в банке в евро в сумме 207 тысяч евро и займом в российских рублях 1 800 000 тысяч рублей (примечание 15).

Справедливая стоимость

По мнению руководства, стоимость финансовых активов и обязательств Общества отражена по справедливой стоимости

35 События после отчетной даты

В настоящее время, ввиду применяемых санкций на Российскую Федерацию и ее субъектов, Общество не имеет возможности окончательно оценить в количественном выражении, какое влияние могут оказать на финансовое положение Общества любые меры, принятые и принимаемые Правительством.

09 января 2023 года Решением №1 единственного принято решение, осуществить обратный выкуп 237 669 штук простых акций на сумму 237 669 тысяч тенге и передать в коммунальную собственность города Алматы в оплату выкупаемых акций земельный участок расположенный по адресу город Алматы Турксибский район восточнее улицы Спасская, севернее улицы Бекмаханова.

16 января 2023 года договором передачи в собственность №5 между АО «СПК Алматы» и ТОО «КазСпецЭнергоСервис» на основании проектного соглашения от 30 декабря 2022 года №65 были переданы земельные участки по адресу город Алматы Турксибский район микрорайон «Кайрат» на общую сумму 36 917 690,47 тысяч тенге.

27 января 2023 года Протоколом № 1 очного заседания Совета директоров акционерного Общества АО «СПК Алматы» принято решение об утверждении «Учетной политики АО «СПК Алматы», «Налоговой учетной политики АО «СПК Алматы» и «Корпоративной учетной политики группы компаний АО «СПК Алматы».

31 января 2023 года Решением №4 единственного акционера принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 6 971 728 штук простых акций на сумму на 6 971 728 тысяч тенге.

21 февраля 2023 года на Протоколом № 2 заочного заседания Совета директоров акционерного Общества АО «СПК Алматы» принято решение передать имущество в виде водопроводных сетей и сооружений «Ливневая (дождевая) канализация примыкания подъездного железнодорожного пути, улично-дорожной сети промышленной (индустриальной) зоны (межсекторные дороги) и построенных инженерных сетей

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

электроснабжения и оборудования стоимостью 7 181 496 тысяч тенге в счет увеличения уставного капитала ТОО «Индустриальная зона Алматы»

31 марта 2023 года Fitch Ratings Ltd (Лондон Великобритания) подтвердило АО Социально-предпринимательская корпорация Алматы долгосрочные рейтинги дефолта эмитента («РДЭ») в иностранной и национальной валюте «BBB-». Прогноз по рейтингам – «Стабильный».

06 апреля 2023 года Решением №12 единственного акционера принято решение осуществить обратный выкуп 1 200 871 штук простых акций на сумму 1 200 871 тысяч тенге и передать в коммунальную собственность города Алматы в оплату выкупаемых акций объект недвижимости с земельным участком расположенный по адресу город Алматы Алмалинский район улица Тлендиева дом 49.

За период с января по июнь 2023 года на основании Решения от 26 декабря 2022 года №2/2022 единственного участника ТОО «Предприятие капитального строительства акимата города Алматы» было принято решение передать имущество в виде квартир, нежилых помещений, нематериальных активов на общую сумму 4 731 483, 57 тысяч тенге.

04 мая 2023 года на Протоколом № 4 очного заседания Совета директоров акционерного Общества АО «СПК Алматы» принято решение одобрить передачу действующих инвестиционных проектов, принадлежащих АО «СПК Алматы» 4 515 757,79 тысяч тенге в уставный капитал ТОО «Предприятие капитального строительства акимата города Алматы».

12 июня 2023 года договором передачи в собственность №1771 между АО «СПК Алматы» и ТОО «SENSATA CONSTRUCTION», на основании проектного соглашения от 12 июня 2023 года №289 были переданы земельные участки по адресу город Алматы Турксибский район микрорайон «Кайрат» на общую сумму 13 128 831,96 тысяч тенге.

12 июня 2023 года договором передачи в собственность №1789 между АО «СПК Алматы» и ТОО «АСК ПРЕСТИЖ», на основании проектного соглашения от 12 июня 2023 года №290 были переданы земельные участки по адресу город Алматы Турксибский район микрорайон «Кайрат» на общую сумму 13 482 185,79 тысяч тенге.

По сделкам с ТОО «КазСпецЭнергоСервис», ТОО «SENSATA CONSTRUCTION», ТОО «АСК ПРЕСТИЖ» Общество получило чистый доход 32 319 604 тысяч тенге.

В ходе проведенных работ по проектам, за период с января по июнь 2023 года, была погашена задолженность и Общество признало доход от восстановления убытка по обесценению по ранее признанным провизиям на сумму 673 980 тысяч тенге. Из них:

ТОО «Almaty finance» договор №120 от 02.12.2011г на сумму 66 250 тысяч тенге;

ТОО «Union Products» договор займа №20 от 15.03.2021г. на сумму 37 000 тысяч тенге;

ТОО «Domus Qazaqstan» договор инвестирования №45 от 03.07.2021г. на сумму 39 000 тысяч тенге;

ТОО «Star land» договор инвестирования № 2 от 12.01.2021г. на сумму 500 000 тысяч тенге.

15 июня 2023 года на Протоколом № 7 очного заседания Совета директоров акционерного Общества АО «СПК Алматы» принято решение передать имущество в виде электроснабжения промышленной индустриальной зоны, освещения промышленной индустриальной зоны, распределительных сетей электроснабжения для потребителей по общей стоимости 1 019 947 тысяч тенге в счет увеличения уставного капитала ТОО «Индустриальная зона Алматы».

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

20 июня 2023 года Решением №19 единственного акционера принято решение об увеличении уставного капитала Общества на 1 019 947 штук простых акций на сумму на 1 019 947 тысяч тенге.

27 февраля, 19 мая и 24 июня 2023 года в рамках мероприятия по сдерживанию цен на социально-значимые продовольственные товары, Общество заключило договоры займа с процентной ставкой вознаграждения 0.01% с ТОО «Magnum Cash&Carry» на общую сумму 5 458 115, 54 тысяч тенге.

15 июня 2023 года Протоколом № 7 очного заседания Совета директоров акционерного Общества АО «СПК Алматы» принято решение о досрочном погашении кредита по договору о предоставлении кредита №1130/КИБ-РКЛ/21 от 18.06.2021 года, заключенного между ПАО «Совкомбанк» и АО «СПК Алматы». 31 июля 2023 года проведено полное досрочное погашение кредита на сумму 1 800 000 тысяч рублей.

