

Qazaqstan Respublikasy
Group of companies
RUSSELL BEDFORD
Алматы, пр-д Аль-Фараби 202
47 731 330 00 00

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

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

Содержание

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

Заключение независимых аудиторов

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

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	13-58

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

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

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа 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 Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы «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 с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» и его дочерней компании (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, и консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале, консолидированного 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, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы 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 с оговоркой

Мы не получили надлежащего подтверждения по сумме авансовых платежей, в размере 17 220 тысяч тенге, полученных от КГУ «Управления строительства г.Алматы» и отраженных в разделе «Краткосрочные обязательства», в составе обязательств по договорам. Платежным получением №296 от 26 апреля 2023 года, Компания перечислила денежные средства в сумму 17 220 тысяч тенге на расчетный счет ТОО «Нұр City Invest» в счет оплаты стоимости квартир для КГУ «Управления строительства г.Алматы». ТОО «Нұр City Invest» подтверждает получение денежных средств, а также предоставило гарантийные обязательства по предоставлению правоустанавливающих документов на недвижимое имущество. Ввиду наличия неопределённости по срокам исполнения обязательств по договорам перед КГУ «Управления строительства г.Алматы», мы не имели возможности оценить влияние вышеуказанных сумм на финансовую отчетность компании.

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 Компании 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 Группы 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении 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 Группа 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.

Ерлан 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

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

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



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

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	2 807 784	1 919 060
Инвестиционное имущество	6	65 768 431	65 565 385
Инвестиционные ценные бумаги	7	104 616	100 074
Прочие долгосрочные активы	8	7 581 832	8 846 175
Нематериальные активы	9	109 019	249 334
Инвестиции	10	-	-
Активы в форме права пользования		-	-
Долгосрочные финансовые активы	11	14 597 467	17 822 254
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	142 487	148 277
Авансы выданные	13	-	-
		91 111 636	94 650 559
Текущие активы			
Запасы	14	4 106 301	5 018 590
Краткосрочные финансовые активы	11	7 955 702	13 507 166
Актив по РЕПО		-	180 014
Предоплата по подоходному налогу		267 587	514 688
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	673 664	263 073
Авансы выданные и прочие текущие активы	13	842 550	924 219
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	65 689 724	4 073 258
Денежные средства и их эквиваленты	16	37 807 279	9 494 450
		117 342 807	33 975 458
ИТОГО АКТИВЫ		208 454 443	128 626 017

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



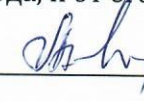
АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Консолидированный отчет о финансовом положении за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал			
Капитал	17	178 811 316	110 470 112
Непокрытый убыток		(10 505 266)	(2 293 143)
		168 306 050	108 176 969
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы полученные	19	21 423 837	18 723 146
Отложенные налоговые обязательства		477 786	370 740
Прочие долгосрочные обязательства		118 804	214
		22 020 427	19 094 100
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	213 621	621 568
Займы полученные		499	-
Налоги и платежи к оплате		228 533	28 790
Прочие текущие обязательства		67 500	136 583
Обязательства по договорам с покупателями	21	17 617 813	568 007
		18 127 966	1 354 948
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		208 454 443	128 626 017

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы «31» июля 2023 года, и от его имени ее подписали:



 Алдажаров Е. К.
 Заместитель Председателя Правления



 Атажанова А.К.
 Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.




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

	Прим.	2022	2021
Выручка по договорам с покупателями	22	3 931 531	3 805 029
Себестоимость реализации	23	(2 232 199)	(2 144 297)
Валовый убыток		1 699 332	1 660 732
Расходы по реализации	24	(83 688)	(449 646)
Административные расходы	25	(3 200 026)	(2 905 784)
Восстановление убытков от обесценения и списания, нетто	26	(12 575 591)	1 925 439
Доходы от продажи имущества, нетто	27	28 635	1 057 093
Доля в убытке ассоциированных организаций	28	(10 919)	(39 031)
Прочие доходы/(расходы), нетто	29	843 353	75 531
Чистый доход/(убыток) по операциям с иностранной валютой		(1 050 823)	(102 070)
Операционная прибыль/(убыток)		(14 349 727)	1 222 264
Финансовые доходы	30	8 190 561	2 584 921
Финансовые расходы	31	(1 893 173)	(2 750 327)
Прибыль до налогообложения		(8 052 339)	1 056 858
Расход по подоходному налогу		(527 476)	(842 093)
Прибыль за год		(8 579 815)	214 765

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы «31» июля 2023 года, и от его имени ее подписали:



 Алдажаров Е. К.
 Заместитель Председателя Правления



 Атажанова А.К.
 Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



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

	2022	2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Денежные средства, полученные от покупателей	1 412 129	5 920 178
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	17 481 880	-
Гарантийные взносы	4 779	298 064
Возмещение денежных средств по вкладу в ликвидированном банке	751	90 195
Прочие поступления	739 810	36 602
Погашение займов выданных	5 191 248	1 880 167
Полученные вознаграждения	736 246	103 454
Получение займов	4 000 000	-
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам	(4 587 799)	(1 308 151)
Финансирование третьих сторон	(9 796 296)	(7 976 067)
Возврат от финансирования третьих сторон	11 109 378	6 045 181
Выдача займов	(7 031 193)	(1 787 096)
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам в исполнение бюджетных проектов	-	(373 937)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(1 451 692)	(1 436 559)
Возврат гарантийных взносов	-	(14 303)
Подходный налог выплаченный	(291 407)	(148 140)
Прочие налоги и социальные платежи уплаченные	(668 053)	(764 485)
Прочие выплаты	(341 950)	(42 829)
Проценты выплаченные	(1 100)	(406 842)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности	16 506 731	115 432
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Полученные вознаграждения	2 432 512	1 046 736
Поступления от выкупа инвестиционных ценных бумаг	-	601 735
Возврат займов	1 215 025	5 252 787
Поступления по операциям РЕПО	2 286 347	1 414 349
Реализация основных средств и инвестиционной недвижимости	-	88 433
Приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	(6 285)	(68 204)
Выдача займов	-	(8 069 620)
Финансирование третьих сторон	(3 438 000)	(13 769 057)
Возврат от финансирования третьих сторон	3 282 406	504 115
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	-	(100 000)
Инвестиции в дочернюю компанию	(148 715)	-
Вклады по договорам о совместной деятельности	-	(700 000)
Прочие	(52 694)	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	5 570 596	(13 798 726)

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



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

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:

Получение займов	-	10 404 000
Погашение займов выданных	-	1 000
Оплата уставного капитала	67 650 477	-
Выплаты по финансовой аренде	-	-
Возврат займов	-	-
Займы выданные	-	(10 575)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	67 650 477	10 394 425
Влияние обменных курсов валют к тенге	207 794	(118 844)
Чистое уменьшение денежных средств	89 935 598	(3 407 713)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9 494 450	17 124 144
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	(6 303)	(148 723)
Денежные средства, ограниченные в использовании на начало года	4 073 258	-
Денежные средства, ограниченные в использовании на конец года	(65 689 724)	(4 073 258)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	37 807 279	9 494 450

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы «31» июля 2023 года, и от его имени ее подписали:

Алдажаров Е. К.
Заместитель Председателя Правления

Атажанова А.К.
Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.




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

	Акционерный капитал	Резервы	Непокрытый убыток	Итого
На 31 декабря 2020 года	117 645 388	89 038	(1 295 119)	116 439 307
Корректировка	-	(89 038)	(1 212 789)	(1 301 827)
Откорректированное сальдо на 01.01.2021 года	117 645 388	-	(2 507 908)	115 137 480
Взнос в уставный капитал	7 462 087	-	-	7 462 087
Уменьшение уставного капитала	(14 637 363)	-	-	(14 637 363)
Совокупная прибыль за год	-	-	214 765	214 765
На 31 декабря 2021 года	110 470 112	-	(2 293 143)	108 176 969
Взнос в уставный капитал	68 287 016	-	-	68 287 016
Дополнительно оплаченный капитал	54 188	-	-	54 188
Прочие корректировки	-	-	367 692	367 692
Совокупная прибыль за год	-	-	(8 579 815)	(8 579 815)
На 31 декабря 2022 года	178 811 316	-	(10 505 266)	168 306 050

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы «31» июля 2023 года, и от его имени ее подписали:


Алдажаров Е. К.
 Заместитель Председателя Правления


Атажанова А.К.
 Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-58, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

1 Общая информация

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

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика Департаментом юстиции по г. Алматы с присвоением регистрационного номера налогоплательщика 600400621639.

Компания зарегистрирована в качестве плательщика налога на добавленную стоимость налоговым комитетом Бостандыкского района г. Алматы, свидетельство № 1202376 серия 60001 от 8 октября 2018 года.

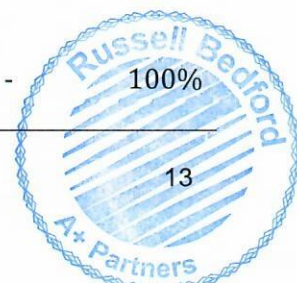
На 31 декабря 2022 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Компании является КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» (далее - «Материнская компания»). Конечной контролирующей стороной Компании является Акимат города Алматы. Компания осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Активы и обязательства Компании находятся на территории Республики Казахстан.

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

В настоящую консолидированную финансовую отчетность были включены следующие дочерние Компании:

Компания/ местонахождение	Вид деятельности	Доля участия	
		31.12.2022	31.12.2021
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 «Оператор инфраструктуры ИЗА» (Казахстан)	Передача электрической энергии на территории Индустриальной зоны Алматы	-	100%



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

ТОО «Микрофинансовая организация «Almaty», основным видом деятельности которой является предоставление займов на предпринимательские цели субъектам малого и среднего бизнеса, является дочерней компанией ТОО "Almaty Finance" (Алматы финанс).

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

2 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

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

2.4. Принцип непрерывности деятельности

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

За 2022 год, убыток Группы составляет 8 579 815 тысяч тенге (в 2021 году – прибыль в размере 214 765 тысяч тенге). Собственный капитал составляет 168 306 050 тысяч тенге (2021: 108 176 969 тысяч тенге).

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

2.5. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года.



2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

2.6. Изменение учетной политики и порядка представления данных

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

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

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

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

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Компания 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 Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.



2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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 Компании, 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.

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

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

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

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 компания 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 Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании 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».



2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или взноса 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 Компании не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

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»

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

3.1. Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

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

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

Группа 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 Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

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

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

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

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

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

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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 Группа 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
Машины и оборудование	4-8
Торговое оборудование	8-15
Компьютеры и орг техника	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.

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

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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 Группа 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, компания 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 ассоциированные компании

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

Инвестиции Группы 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 Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения.



3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.7. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене 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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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



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

3.Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

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

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

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



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

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

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

Прекращение признания

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

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Прекращение признания в связи с существенной модификацией условий инструмента

Группа 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, Группа, 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.

Группа 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, Группа 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, Группа 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.

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

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней.

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

Группировка финансовых активов, оценка которых осуществляется на групповой основе

В случае оценки ОКУ на групповой основе по группе аналогичных активов Группа применяет такие же принципы оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания.

В зависимости от приведенных ниже факторов Группа оценивает ОКУ либо на индивидуальной, либо на групповой основе.

Виды активов, по которым Группа оценивает ОКУ на индивидуальной основе, включают следующие:

- все активы Этапа 3 независимо от вида финансовых активов;
- крупные и уникальные инструменты в портфеле займов (более 5% от общего портфеля займов).

Виды активов, по которым Группа оценивает ОКУ на групповой основе, включают следующие:

- небольшие и стандартные активы в рамках портфеля кредитования физических и юридических лиц.

Группа объединяет данные финансовые активы в однородные группы в зависимости от их внутренних и внешних характеристик, указанных ниже:

- вид продукта;
- географическое местоположение заемщика;
- использование кредитных средств;
- стоимость финансового инструмента.

На основании описанного выше процесса Группа группирует финансовые активы следующим образом:

Этап 1 При первоначальном признании кредита Группа признает резерв под обесценение в сумме, равной 12-месячным ОКУ. К Этапу 1 также относятся выданные займы, кредитный риск по которым уменьшился до такой степени, что они были переведены из Этапа 2.

Этап 2 Если кредитный риск по займам значительно увеличился с момента первоначального признания, Группа признает резерв под обесценение в сумме, равной ОКУ за весь срок. К Этапу 2 также относятся выданные займы, кредитный риск по которым уменьшился до такой степени, что они были переведены из Этапа 3.

Этап 3 Займы, которые являются кредитно-обесцененными. Группа признает резерв под обесценение в сумме, равной ОКУ за весь срок.

ПСКО Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные (ПСКО) финансовые активы – это активы, по которым имелось кредитное обесценение на момент первоначального признания. При первоначальном признании ПСКО финансовые активы учитываются по справедливой стоимости, и впоследствии процентный доход по ним признается на основе ЭПС, скорректированной с учетом кредитного риска. Резерв под ОКУ признается или прекращает признаваться только в том объеме, в котором произошло изменение суммы ожидаемых кредитных убытков.



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

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части, то необходимо уменьшить валовую балансовую стоимость этого финансового актива. Такое уменьшение рассматривается как (частичное) прекращение признания финансового актива.

Расчет ожидаемых кредитных убытков

Группа 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 Группа 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 Группа 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.



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

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Принципы оценки ОКУ описаны ниже:

Этап 1	12-месячные ОКУ рассчитываются как часть ОКУ за весь срок, которая представляет собой ОКУ, возникающие вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Компания рассчитывает 12-месячные ОКУ исходя из ожиданий в отношении наступления дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты. Данный показатель вероятности дефолта в течение 12 месяцев применяется по отношению к EAD и умножается на ожидаемый показатель LGD, а затем дисконтируется с использованием приблизительного значения первоначальной ЭПС. Такие расчеты производятся для каждого из двух сценариев, указанных выше.
Этап 2	Если кредитный риск по займу значительно увеличился с момента первоначального признания, Компания признает резерв под обесценение в сумме, равной ОКУ за весь срок. Принципы расчета аналогичны тем, которые указаны выше, включая возможность использования множественных сценариев, за исключением того, что PD и LGD рассчитываются на протяжении всего срока действия инструмента. Ожидаемые суммы недополучения денежных средств дисконтируются с использованием приблизительного значения первоначальной ЭПС.
Этап 3	В отношении займов, которые являются кредитно-обесцененными, Компания признает резерв под обесценение в сумме, равной ОКУ за весь срок. Метод расчета аналогичен методу, используемому для активов Этапа 2, а PD устанавливается на уровне 100%.
ПСКО	Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные финансовые активы – это активы, по которым имелось кредитное обесценение на момент первоначального признания. В случае таких активов Компания признает в качестве оценочного резерва под убытки только накопленные с момента первоначального признания изменения ОКУ за весь срок на основе двух сценариев, взвешенных с учетом вероятности, дисконтированные с использованием ЭПС, скорректированной с учетом кредитного риска.
Обязательства по предоставлению займов	При оценке ОКУ за весь срок в отношении неиспользованной части обязательства по предоставлению займов Компания учитывает часть обязательства, которая, как ожидается, будет использована на протяжении ожидаемого срока действия. Впоследствии ОКУ рассчитываются в сумме приведенной стоимости ожидаемых недополучений денежных средств в случае исполнения обязательства по предоставлению займов на основании двух сценариев, взвешенных с учетом вероятности. Ожидаемая сумма недополучения денежных средств дисконтируется с использованием приблизительного значения ожидаемой ЭПС по займу.

Прогнозная информация

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

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



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

3.Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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.

Оценка обеспечения

Для снижения кредитных рисков по финансовым активам Группа стремится использовать обеспечение, где это возможно. Обеспечение принимает различные формы, такие как земельные участки, недвижимость, товары в обороте. Обеспечение, кроме случаев, когда на него было обращено взыскание, не отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Однако справедливая стоимость обеспечения учитывается при определении ОКУ. Как правило, она оценивается по крайней мере при заключении договора и переоценивается ежеквартально.

Насколько это возможно, Группа использует данные доступных информационных источников, используя сравнительный подход, для оценки активов, удерживаемых в качестве обеспечения.

Реструктурированные и модифицированные займы

Группа иногда предоставляет уступки или пересматривает первоначальные условия кредитных договоров в ответ на финансовые затруднения заемщика вместо того, чтобы изъять или иным образом взыскать обеспечение. Группа считает заем реструктурированным, если такие уступки или модификации предоставляются в результате имеющихся или ожидаемых финансовых затруднений заемщика и на которые Группа не согласилась бы в случае финансовой состоятельности заемщика. Реструктуризация займа может подразумевать продление договорных сроков платежей и согласование новых условий кредитования. После пересмотра условий договоров убытки от обесценения оцениваются с использованием первоначальной ЭПС, т. е. ЭПС, рассчитанной до модификации условий договора. Политика Группы подразумевает постоянный мониторинг реструктурированных займов с целью анализа вероятности осуществления платежей в будущем. Решения о прекращении признания и реклассификации между Этапом 2 и Этапом 3 принимаются в каждом отдельном случае. Если в результате таких процедур будет выявлено событие убытка по займу, он будет раскрываться и управляться как обесцененный реструктурированный актив Этапа 3 до тех пор, пока задолженность по нему не будет выплачена или пока он не будет списан.

В случаях, когда условия займа пересматриваются или модифицируются, но не происходит прекращения признания, Компания также должна провести повторную оценку того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. Группа также рассматривает вопрос о том, следует ли относить активы к Этапу 3. Группа не реклассифицирует из категории реструктурированных займов, в виду короткого срока жизни таких инструментов.

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 Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.



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

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, 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 Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

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

Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

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

3.8. 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. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.9. Денежные средства и их эквиваленты

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

3.10. 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 «Коммунальный автобусный парк №3 г. Алматы» и «Симуляционный учебно-методический центр обучения населения и спасателей в городе Алматы». Денежные средства, отражённые на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчётности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

3.11. 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 Группы. От имени своих работников, Группа уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 300 000 тенге в месяц в 2021 году (2021 год: 212 500 тенге в месяц) в качестве отчислений в единый государственный накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы 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» Компания ежемесячно перечисляет ОСМС 3% и Взносы ОСМС 2% от доходов работников.

3.12. Аренда

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



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

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Группа в качестве арендатора

Группа 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). Группа 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.

Группа 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. На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует рыночную ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы 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.



3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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.

3.13. Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы 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, предоставлением в аренду торговых павильонов с торговым оборудованием, с оказанием услуг по управлению индустриальными зонами в соответствии с Единой программой поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» по договорам с КГУ Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития города Алматы, оказанием услуг по организации строительства жилых зданий за счет привлечения денежных средств физических и юридических лиц (в том числе бюджетных) для долевого участия в жилищном строительстве, предоставлением займов на предпринимательские цели субъектам малого и среднего предпринимательства.

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

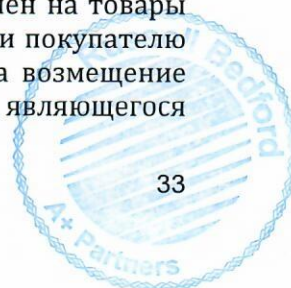
Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке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

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

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

Активы по договору

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



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

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

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

3.14. Признание процентного дохода

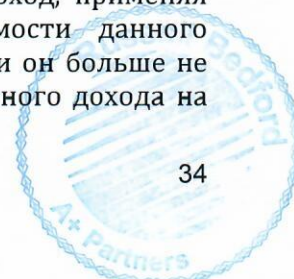
Процентный доход по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости (далее «АС»), и финансовым инструментам, классифицированным по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее «ССПУ»), рассчитывается с использованием метода эффективной 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. Группа 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.

Группа 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, Группа 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, Группа возвращается к расчету процентного дохода на основе валовой стоимости.



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

3. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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».

3.15. 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 какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой 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.

3.16. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

3.17. Операции со связанными сторонами

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

В настоящей консолидированной 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. Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

3.18. Условные активы и обязательства

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

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

3.19. Неопределённые налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределённых налоговых позиций Группы 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 оценки 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 консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они являются существенными.

4 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения. Пересчеты и переклассификация

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы 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 Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности.

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

4. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения. Пересчеты и переклассификация (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями

Группа использовала 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;
- Группа установила, 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 консолидированном 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 Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- критерии, используемые Компанией 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 Группы 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 и торговые павильоны, которые не применяются ни для использования в деятельности Группы, ни для продажи в операционной деятельности, а удерживаются в первую очередь, для того, чтобы получать доход от аренды и доход от прироста стоимости 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.

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

4. Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения. Пересчеты и переклассификация (продолжение)

Срок полезной службы основных средств

Группа 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.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Группа не смогла 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. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в Примечании 33.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
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:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	-	1 740 473	338 492	35 356	279 957	2 394 278
Поступление	1 091	63 635	8 767	-	24 220	97 713
Внесено в уставный капитал	-	855 893	154	-	-	856 047
Модернизация, реклассификация	-	-	517	311	9 177	10 005
Выбытие	(1 091)	(810 679)	(87 776)	-	(2 167)	(901 713)
Прочее (обесценение)	41 095	(192 080)	(5 120)	-	(29 158)	(185 263)
На 31 декабря 2021 года	41 095	1 657 242	255 034	35 667	282 029	2 271 067
Поступление	1 132 357	443 802	-	-	82 812	1 658 971
Модернизация, реклассификация	-	258 469	1 122	-	573	260 164
Выбытие	-	(904 496)	(1 914)	-	(658)	(907 068)
Прочее (обесценение)	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	1 173 452	1 455 017	254 242	35 667	364 756	3 283 134

Накопленный износ

На 31 декабря 2020 года	-	(154 779)	(36 939)	(13 022)	(56 017)	(260 757)
корректировка	-	49 568	(21 196)	4 272	(34 786)	(2 142)
На 1 января 2021 года	-	(105 211)	(58 135)	(8 750)	(90 803)	(262 899)
Износ за год	-	(89 178)	(32 379)	(3 979)	(56 007)	(181 543)
Выбытие	-	58 978	20 870	-	6 682	86 530
Прочее	-	158	2 034	-	3 713	5 905
На 31 декабря 2021 года	-	(135 253)	(67 610)	(12 729)	(136 415)	(352 007)
Износ за год	-	(65 938)	(32 931)	(5 236)	(57 486)	(161 591)



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

Выбытие	-	36 008	1 760	-	480	38 248
Прочее	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	-	(165 183)	(98 781)	(17 965)	(193 421)	(475 350)
Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	-	(165 183)	(98 781)	(17 965)	(193 421)	(475 350)

Балансовая стоимость

На 31 декабря 2021 года	41 095	1 521 989	187 424	22 938	145 614	1 919 060
На 31 декабря 2022 года	1 173 452	1 289 834	155 461	17 702	171 335	2 807 784

Основные средства поступили в ТОО «Оператор инфраструктуры ИЗА» в качестве пополнения уставного капитала от АО «СПК «Алматы» согласно акта приема передачи 01 от 27 декабря 2021 года (приложение № 1,2). Основные средства были переданы по стоимости согласно Отчетов об оценке недвижимого имущества ТОО «Бағалау және сараптау» № А03-08 и А04-08 от 10 августа 2021 года.

21 февраля 2022 года был вынесен приговор Алмалинского районного суда №75-00-21-1/579 о том что по объекту, числящемуся на балансе ТОО «Индустриальная зона Алматы» «распределительная железнодорожная станция индустриальной зоны» застройщик допустил хищения путем использования материалов не соответствовавшим ПСД объекта и др.

На основании приговора от 21 февраля 2022 года ТОО «Индустриальная зона Алматы» создало оценочный резерв под убытки от обесценения основного средства на сумму 190 950 тысяч тенге.



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

6. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания и сооружения	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01 января 2021 года	281 671	1 025 888	34 777	1 342 336
Реклассификация с других статей	64 701 928	248 286	6 395 835	71 346 049
Модернизация и капитальный ремонт	-	12 751	-	12 751
Взносы в Уставный капитал	-	78 345	3 246	81 591
Выбытие	(73 536)	(1 025 797)	(6 395 835)	(7 495 168)
Износ по выбытиям	-	474 407	-	474 407
На 31 декабря 2021 года	64 910 063	813 880	38 023	65 761 966
Реклассификация с других статей	-	308 378	-	308 378
Взносы в Уставный капитал	-	134 425	579	135 004
Выбытие	(23 875)	(228 594)	-	(252 469)
Износ по выбытиям	-	(46 499)	-	(46 499)
На 31 декабря 2022 года	64 886 188	981 590	38 602	65 906 380
Накопленный износ				
На 01 января 2021 года	-	(429 575)	(22 320)	(451 895)
Износ за год	-	(42 859)	(2 892)	(45 751)
Износ по выбытиям	-	581 545	-	581 545
Выбытие	-	(280 480)	-	(280 480)
На 31 декабря 2021 года	-	(171 369)	(25 212)	(196 581)
Износ за год	-	(46 409)	(2 552)	(48 961)
Износ по выбытиям	-	46 498	-	46 498
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	-	(171 280)	(27 764)	(199 044)
Восстановление убытка от обесценения здания	-	61 096	-	61 096
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	64 910 063	642 511	12 811	65 565 385
На 31 декабря 2022 года	64 886 188	871 406	10 838	65 768 432

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

25 ноября 2022 года согласно выписке №9 заочного заседания Совета директоров АО СПК «Алматы» одобрено осуществить обратный выпуск 176 230 штук простых акций у КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» по цене 1 000 (одна тысяча тенге) за одну простую акцию на общую сумму 176 230 тысяч тенге путем передачи в коммунальную собственность города Алматы объект недвижимости, по адресу город Алматы Медеуский район проспект Назарбаева дом 122 по оценочной стоимости.

21 июня 2022 года Постановлением Акимата города Алматы от 13 мая 2022 года №2/202 получен объект недвижимости расположенный по адресу город Алматы Алмалинский район ул.Байзакова дом 33, в счет размещаемых акций.



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

7. Инвестиционные ценные бумаги

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
DSFK	104 616	100 074
Министерство финансов Республика Казахстан	-	-
	104 616	100 074

7 ноября 2017 года между Правительством Республики Казахстан (конечной контролирующей стороны Группы), Национальным Банком Республики Казахстан, АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына», АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек», АО Национальный управляющий холдинг «КазАгро», АО «Bank RBK» и ТОО «Корпорация «Казахмыс» было заключено Рамочное соглашение в целях реализации Постановления Правительства Республики Казахстан «О мерах по стабилизации финансового сектора Республики Казахстан» № 718.

14 декабря 2017 года для исполнения договоренности, достигнутой в Рамочном соглашении, между АО «Bank RBK» и ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» был заключен договор об уступке права требования, в соответствии с которым АО «Bank RBK» (далее - Банк) уступил путем продажи ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» права требования банка к дебиторам. В рамках сделки секьюритизации и для исполнения договоренности, достигнутой в Рамочном соглашении, ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» выпустило негосударственные облигации, обеспеченные приобретенными правами требования, номинальной стоимостью 1 тенге, сроком обращения 15 лет, с номинальной ставкой вознаграждения 0.01% годовых. По условиям выпуска предусмотрен частичный выкуп у всех держателей облигаций, пропорционально объему приобретенных ценных бумаг по номинальной стоимости с учетом накопленного вознаграждения.

11 января 2018 года по решению Правительства Республики Казахстан Группа приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» в количестве 353 708 929 штук, номинальной стоимостью 1 тенге.

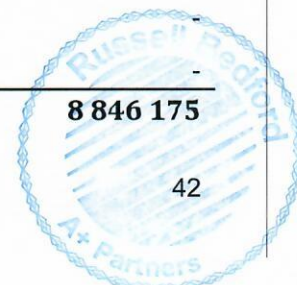
Данный актив был классифицирован как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости и оценен по справедливой стоимости на дату признания. Ставка дисконтирования 8.48% была определена в размере средней доходности без рисков ценных бумаг. Сумма дисконта составила 211 154 тысяча тенге и отражена в отчете об изменениях в капитале в составе нераспределенной прибыли.

DSFK	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Номинальная стоимость	319 578	316 573
Вознаграждения к получению	-	6 023
Дисконт	(211 154)	(218 714)
Минус: резерв под ОКУ	(3 808)	(3 808)
	104 616	100 074

8. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Незавершенное строительство	2 949 698	2 914 819
Земельные участки (инвестиции)	2 868 751	2 338 955
Права требования по договорам	4 588 909	3 341 643
Прочие активы для продажи	-	250 758
Оценочный резерв под убытки от обесценения затрат по договорам	(2 651 528)	-
Оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиций	(173 998)	-
Итого	7 581 832	8 846 175



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

Расходы по бюджетным программам и выбытие объектов, числящихся в составе незавершенного строительства, представлено следующим образом:

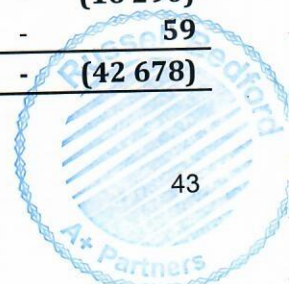
На 01 января 2021 года	9 519 736
Консервация объекта незавершенного строительства	35 010
Строительно-монтажные работы	6 665
Выбытие объектов НЗС	(6 646 592)
На 31 декабря 2021 года	2 914 819
Консервация объекта незавершенного строительства	-
Авторский и технический надзор	14 584
Строительно-монтажные работы	20 295
Выбытие объектов НЗС	-
На 31 декабря 2022 года	2 949 698

Право требования по договорам отраженные в финансовой отчетности представлены ниже

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ТОО Kaz SMU	3 644 284	2 550 014
UAR GROUP TOO	149 159	-
ТОО Zhibek Zholy properties	12 738	12 738
ТОО Технологии реновации	363 765	363 765
ТОО Холдинговая компания Айсултан	418 963	418 963
Итого	4 588 909	3 345 480

9. Нематериальные активы

	Программные обеспечения	Право пользования активом	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2021 года	50 364	5 965	56 329
Поступления	21 112	98 320	119 432
Перевод из долгосрочных активов	-	112 328	112 328
Выбытия	(649)	(5 965)	(6 614)
Износ по выбытиям	(5 694)	-	(5 694)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	65 133	210 648	275 781
Поступления	5 506	21 966	27 472
Перевод из долгосрочных активов	-	-	-
Выбытия	(59)	(151 497)	(151 556)
Износ по выбытиям	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	70 580	81 117	151 697
Накопленный износ на 01 января 2021 года	(18 476)	-	(18 476)
Начислено за год	(13 665)	-	(13 665)
Износ по выбытиям	5 694	-	5 694
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	(26 447)	-	(26 447)
Начислено за год	(16 290)	-	(16 290)
Износ по выбытиям	59	-	59
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	(42 678)	-	(42 678)



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

Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	38 686	210 648	249 334
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	27 902	81 117	109 019

10. Инвестиции

	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
	Доля участия, %	Стоимость, тыс. тенге	Доля участия, %	Стоимость, тыс. тенге
ТОО "Innovation Safety Center"	49	187 406	49	422 255
КХ Сункар	49	70 822	49	70 822
Минус: резерв на обесценение		(258 228)		(493 077)
Итого инвестиции		-		-

Движение резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные компании представлено следующим образом:

	Сальдо на 31.12.2021 г.	Восстановлено	Начислено	Сальдо на 31.12.2022 г.
Innovation Safety Center ТОО	422 255	234 849		187 406
КХ Сункар	70 822	-	-	70 822
	493 077	234 849	-	258 228

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 создала резерв на обесценение по долевому 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.

КХ Сункар

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



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

11. Финансовые активы

Кредиты клиентам представлены в виде займов, предоставленных субъектам малого и среднего предпринимательства:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Долгосрочная часть		
Долгосрочное финансирование третьих сторон	14 426 450	12 999 438
Кредитование малого и среднего бизнеса	12 059 177	7 308 985
Дисконт	(11 853 495)	(2 454 134)
Минус: резерв под ОКУ	(34 665)	(32 035)
Итого	14 597 467	17 822 254
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Текущая часть		
Краткосрочное финансирование третьих сторон	10 045 219	11 042 975
Кредитование малого и среднего бизнеса	65 188	2 709 128
Вознаграждение к получению	16 604	5 814
Минус: резерв под ОКУ	(2 171 309)	(250 751)
итого	7 955 702	13 507 166

Займы, выданные третьим сторонам

В рамках мероприятия по сдерживанию цен на социально-значимые продовольственные товары, предусмотренные Постановлением Правительства Республики Казахстан, Компания заключила 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 Компанией принято решение о начислении резерва на обесценение на всю сумму займа;

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

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 Компанией 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 созданию резерва на обесценение на сумму 543 495 тысяч тенге с учетом залогового имущества, в связи с нарушением срока возврата инвестиций;

6 апреля 2022 года был заключен договор инвестирования с ТОО «Semireche» и предоставлены инвестиции в размере 2 000 000 тысяч тенге с процентной ставкой инвестиционного дохода 15,5 % для строительства многофункционального жилого комплекса «Tamarix City» со сроком исполнения обязательств по договору не позднее 12 месяцев со даты получения инвестиций, т.е до апреля 2023 года. Обязательств по договору исполнены;



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

16 ноября 2021 года был заключен договор временного инвестирования с ТОО «KAZPASO» и предоставлены инвестиции в размере 1 400 000 тысяч тенге с процентной ставкой инвестиционного дохода 9,75% сроком до 31 января 2022 года, с целевым назначением – строительство школы на 1 800 мест в микрорайоне «Саялы» и строительство школы на 1 500 мест в микрорайоне «Томирис».

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.

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».

20 октября 2020 года был заключен договор инвестирования для реализации проекта строительства многоквартирного жилого комплекса на пересечении пр.Аль-Фараби-ул.Розыбакиева-пр.Гагарина. 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».

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Долгосрочная часть торговой дебиторской задолженности за реализацию в рассрочку	193 362	201 815
Дисконт	(50 875)	(53 538)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	142 487	148 277

Текущая дебиторская задолженность

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	172 899	261 691
Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	223 930	
Задолженность по аренде недвижимости	27 513	33 992
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	29 497	40 985
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 036 271	1 011 810
Резерв по сомнительным требованиям	(1 637 817)	(1 101 066)
	673 664	263 073

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

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



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	2022	2021
Резерв на 1 января	(1 101 066)	(2 225 820)
Восстановлено	133 805	1 225 654
Создание	(670 556)	(100 900)
Резерв на 31 декабря	(1 637 817)	(1 101 066)

Информация о подверженности Группы кредитному риску в отношении торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 32.

13. Авансы выданные и прочие текущие активы

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Долгосрочные авансы		
Авансы выданные под строительство	423 276	423 276
Резерв	(423 276)	(423 276)
	-	-

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Текущие авансы выданные и прочие текущие активы		
Авансы выданные под поставку запасов и оказание услуг	124 690	99 549
Авансы выданные под строительство квартир	237 411	263 039
Задолженность работников по выплаченной заработной плате	1 896	1 844
Предоплаченные расходы	72	10 719
Прочие налоги, сборы и пошлины	590 972	631 193
Прочее	12 977	16 916
Минус: резерв	(125 468)	(99 041)
	842 550	924 219

14. Запасы

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Незавершенное строительство жилых домов	761 722	128 998
Паркинги	849 779	903 735
Квартиры и дома	1 304 208	2 031 894
Нежилые помещения	1 049 014	1 703 639
Квартирный жилой фонд резерва на переселение		-
Земельные участки и права выкупа земельных участков, предназначенных для использования в проектах по строительству жилья	972	3 700
Проектно-сметная документация	202 881	249 959
Прочие материалы	19 816	15 826
Товары стабилизационного фонда	-	-
Оборудование для перепродажи	-	1 541
Минус: резерв	(82 091)	(20 702)
	4 106 301	5 018 590



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

Движение резерва на устаревание и неликвидные запасы представлено следующим образом:

	2022	2021
На 1 января	20 702	3 645
Начислено	62 029	17 320
Списано за счет резерва	(640)	(263)
Прочее	-	-
На 31 декабря	82 091	20 702

15. 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 Компании, 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 Компанией заключен договор о залоге денежных средств в размере 307 780 тысяч тенге, классифицированные Компанией как долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании. На сумму 1 692 220 тысяч тенге Компания начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Ликвидационной комиссией АО «КазИнвестБанк» за период 2018-2021 было выплачено 113 830 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.

АО ДБ «Альфа-Банк» произвело частичную выплату денежных средств в размере 301 907 тысячи тенге:

в 2017 году - 13 797 тысяч тенге; в 2018 году - 37 553 тысячи тенге; в 2019 году - 57 348 тысячи тенге; в 2020 году – 20 162 тысячи тенге; в 2021 году – 173 079 тысячи тенге, в 2022 году - 752 тысяч тенге.

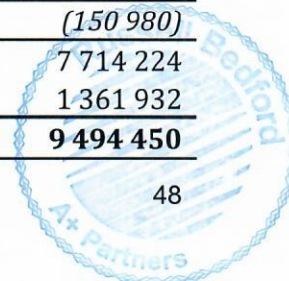
На сумму полученных выплат Компания восстанавливает начисленный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

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

Денежные средства на 31 декабря 2022 в сумме 65 689 724 тысяч тенге были выделены в целях реализации 4 инвестиционных проектов. Денежные средства, отраженные на этом счете, являются ограниченными в использовании и могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным бюджетным проектам.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства в банке в тенге	1 149 058	467 190
Денежные средства в банке в долларах США	3	1 074
Денежные средства в банке в евро	101 585	101 010
<i>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>(58 916)</i>	<i>(150 980)</i>
Краткосрочные депозиты в тенге	36 606 329	7 714 224
Краткосрочные депозиты в долларах США	9 220	1 361 932
	37 807 279	9 494 450



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

17. Капитал

	31.12.2022	31.12.2021
Объявленный капитал	185 359 894	125 140 606
Выкупленные акции	(6 392 998)	(9 278 287)
Дополнительно оплаченный капитал	54 188	-
Неоплаченный капитал	(209 768)	(5 392 207)
Итого капитал	178 811 316	110 470 112

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.

18. Дивиденды

В 2022 году Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды (2021: дивиденды не выплачивались).

19. Займы и кредиты, полученные

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

20 марта 2020 года Компания получила 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.

15 марта 2021 года Компания 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

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

22 декабря 2021 года Компания заключила 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

30 декабря 2021 года Компания заключила Договор кредитования под 0,01% сроком до 31 декабря 2024 года в рамках сдерживание цен на социально-значимые продовольственные товары в размере



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

1 000 000 тысячи тенге от КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» - организации находящейся под общим контролем Акимата города Алматы

30 декабря 2021 года Компания заключила 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 тысячи тенге от КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» - организации находящейся под общим контролем Акимата города Алматы.

26 июля 2022 года Компания заключила 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;

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

	Валюта	% ставка	31.12.2022 г.	31.12.2021г.
Совкомбанк ПАО	RUB	8	11 574 000	10 386 000
Управление предпринимательства и инвестиций КГУ	KZT	0,01	15 000 000	11 000 000
Всего сумма займов			26 574 000	21 386 000
Дисконт			(5 150 163)	(2 662 854)
Справедливая стоимость займов			21 423 837	18 723 146

20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	155 665	430 089
Задолженность перед физическими лицами по обязательствам передачи жилья	14 700	14 700
Задолженность по заработной плате	296	2 311
Гарантийные взносы для участия в тендере	35 013	39 489
Прочая кредиторская задолженность	7 947	134 979
	213 621	621 568

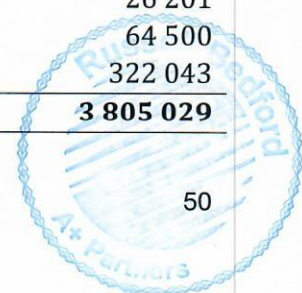
Торговая кредиторская задолженность является текущей со сроком погашения не более 1 года.

21. Обязательства по договорам

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Авансы полученные	17 449 276	-
Краткосрочные обязательства по договорам	168 537	568 007
	17 617 813	568 007

22. Выручка по договорам с покупателями

	2022	2021
Доход от реализации продуктов питания	-	-
Доход от оказания услуг	727 486	469 385
Реализации квартир	208 714	2 755 522
Реализация нежилых помещений	2 609 781	167 378
Безвозмездная передача квартир	269 766	26 201
Доход от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	115 784	64 500
Прочая реализация	-	322 043
	3 931 531	3 805 029



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

23. Себестоимость реализации

	2022	2021
Нежилые помещения	866 757	-
Себестоимость квартир и жилых домов	632 539	1 482 943
Себестоимость нежилых помещений	515 132	310 918
Безвозмездная передача квартир	-	26 201
Затраты на персонал	63 168	87 520
Расходы на оплату услуг	26 083	29 658
Расходы по ремонту и техническому обслуживанию ОС	-	3 815
Износ ОС и инвестиционной недвижимости	92 932	113 156
Налоги и прочие платежи в бюджет	6 641	8 601
Коммунальные расходы и электроэнергия	-	5 323
Прочие	28 947	76 162
	2 232 199	2 144 297

24. Расходы по реализации

	2022	2021
Оплата третьим лицам	74 846	391 415
Расходы по ремонту и техническому обследованию	-	33 029
Налоги и прочие платежи в бюджет	68	9 366
Прочие	8 774	15 836
	83 688	449 646

25. Административные расходы

	2022	2021
Затраты на персонал	1 749 254	1 707 268
НДС, не принятый к зачету	11 733	52 154
Спонсорская и благотворительная помощь	382 271	61 638
Консультационные услуги	15 398	12 230
Износ основных средств и инвестиционной недвижимости	133 912	124 415
Налоги и платежи	545 538	325 724
Аренда	59 120	90 929
Штрафы, пени	15	35
Коммунальные расходы	16 592	26 251
Расходы по страхованию	18 023	8 581
Услуги охраны	17 176	17 374
Расходы по реализации	46 606	-
Услуги сторонних организаций	20 049	721
Услуги связи	7 709	10 746
Обслуживание и ремонт основных средств	28 021	22 228
Расходы на аудит и оценку	22 380	10 480
Расходы по сопровождению инвестиционных проектов	-	15 766
Материалы	11 513	25 533
Командировочные расходы	3 428	4 471
Услуги банка	2 196	219 201
Прочее	109 092	170 039
	3 200 026	2 905 784



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

26. Восстановление убытков от обесценения и списания, нетто

	2022	2021
Восстановление убытков от обесценения и списания	(9 910 289)	3 221 376
Расходы по обесценению активов	(2 665 302)	(1 295 937)
	(12 575 591)	1 925 439

27. Доходы от продажи имущества

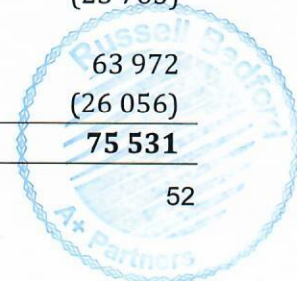
	Земельные участки	Права пользования земельными участками	Здания	Прочие активы	Итого
2022 год					
Доходы от продажи имущества	17 589	95 342	353 748	1 476 881	1 943 560
Расходы по продаже имущества	(73 006)	(102 063)	(223 377)	(1 516 479)	(1 914 925)
Итого	(55 417)	(6 721)	130 371	(39 598)	28 635
2021 год					
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

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

Убыток от участия в TOO Innovation Safety Center (примечание 9) за 2022 год составил 10 919 тысяч тенге (2021: убыток 39 03 тысяч тенге).

29. Прочие доходы/(расходы), нетто

	2022	2021
Заработная плата	-	(6 139)
Нормативные потери по электроэнергии	-	(8 190)
Социальный налог и социальные отчисления	-	(618)
Страхование имущества	-	(24)
Доходы по возмещению расходов ПЗУ	-	9 643
Доходы/(убыток) от выбытия активов	-	(15 878)
Доходы/(расходы) по пени и штрафам	-	22 625
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	574 339	-
Доходы от безвозмездно полученных активов	105 486	-
Доходы по совместной деятельности	-	59 791
Доходы от переоценки ТМЗ	-	170
Доходы /(расходы) по обесценению, создания резервов, резерва по ОКУ	-	(23 765)
Прочие доходы /(расходы)	230 447	63 972
Плата за пользование земельными участками	(66 919)	(26 056)
	843 353	75 531



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

30. Финансовые доходы

	2022	2021
Вознаграждение от инвестиционной деятельности	2 252 789	794 300
Вознаграждение по депозиту	1 343 412	561 304
Доходы по вознаграждениям от финансирования	556 502	223 861
Доходы по операциям РЕПО	682 405	410 734
Амортизация дисконта по финансовым активам	234 116	594 722
Доход изменения справедливой стоимости займов (полученных)	3 120 011	-
Прочие	1 326	-
	8 190 561	2 584 921

31. Финансовые расходы

	2022	2021
Модификация	-	-
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	965 478	404 753
Начисление дисконта по займам	171 088	2 329 072
Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	694 163	16 502
Процентные расходы по финансовой аренде	62 444	-
	1 893 173	2 750 327

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 Группы приведена в Примечании 1.

Операции с ключевым руководящим составом

Ключевой управленческий персонал состоит из 4 человек на 31 декабря 2022 года (2021 год: 4 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы (Примечание 23), составляет 111 496 тысяч тенге (2021 год: 91 781 тысячи тенге).

Операции с прочими связанными сторонами

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

Прочие доходы	2022	2021
Alan Parking	24 182	81 563
Доля в убытке ассоциированных организаций	2022	2021
ТОО "Innovation Safety Center"	(234 849)	(39 031)

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

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

	31.12. 2022	31.12. 2021
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Alan Parking	704	23 316
Займы и кредиты		
КГУ Управление предпринимательства и инвестиций г. Алматы	15 000 000	11 000 000

33. Договорные и условные обязательства

Судебные иски

Группа участвует в различных несущественных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба. Группа 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. Группа 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 подтверждённые нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью.

Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую 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 Группа по налогам будет подтверждена.

Экологические вопросы

Группа обязана 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 Группа 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 неопределённости относительно

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

34. Управление финансовыми рисками

В связи со своей деятельностью Группа подвержена различным финансовым рискам, связанным с её финансовыми инструментами. Основные финансовые инструменты Группы включают: кредиты 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

Группа подвержена 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 Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, потенциально подвергающие Компанию кредитному риску, включают, в основном, денежные средства и их эквиваленты, депозиты, торговую дебиторскую задолженность связанных сторон.

Максимальный риск Группы равен балансовой стоимости данных инструментов:

	31.12.2022	31.12. 2021
Денежные средства и их эквиваленты	37 807 279	9 494 450
Денежные средства, ограниченные в использовании	65 689 724	4 073 258
Торговая и прочая дебиторская задолженность	673 664	263 073
Финансирование третьих сторон	24 471 669	30 391 868
Долгосрочная дебиторская задолженность	142 487	148 277

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

Риск ликвидности

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

Группа 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 не дисконтированных процентных платежей:

На 31 декабря 2022 года

	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	69 041	6 382	138 198		213 621
Займы и кредиты полученные	-	-	-	21 423 837	21 423 837
	69 041	6 382	138 198	21 423 837	21 637 458

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

На 31 декабря 2021 года

	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	47 375	2 222	571 971	-	621 568
Займы и кредиты полученные	-	-	-	18 723 146	18 723 146
	47 375	2 222	571 971	18 723 146	19 344 714

Риск изменения процентной ставки

Группа не имеет на отчетные даты 31 декабря займов и кредитов с переменной ставкой вознаграждения.

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой вознаграждения Группа 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 Группы риску изменения обменных курсов иностранной валюты относится к операционной деятельности Группы.

На 31 декабря 2022 года финансовые инструменты в валюте представлены денежными средствами в банке в долларах США в сумме 3 тысячи тенге (31.12.2021: 1 074 тысяч тенге) и в евро в сумме 101 585 тысяч тенге (31.12.2021: 101 010 тысяч тенге)

Справедливая стоимость

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

35. События после отчетной даты

В деятельности Группы за период между окончанием отчетного периода и датой выпуска консолидированной финансовой отчетности произошли следующие события, обязывающие руководство Группы согласно МСФО 10 «События после отчетной даты» вносить корректировки в показатели консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022г.

09 января 2023 года Решением №1 единственного акционера 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 АО «СПК Алматы» принято решение об утверждении «Учетной политики АО «СПК Алматы», «Налоговой учетной



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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 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 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.

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».

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.



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

Других существенных событий в финансово-хозяйственной деятельности Группы, требующих корректировок либо раскрытия в консолидированной финансовой отчетности, не произошло.

