

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

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
и Аудиторский отчет.**



**СОДЕРЖАНИЕ**

СТР.

<b>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.</b> .....	<b>3-4</b>
<b>ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА</b> .....	<b>5-7</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.:</b>	
Консолидированный отчет о финансовом положении .....	8
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе .....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	11
<b>Примечания к финансовой отчетности</b> .....	<b>12-38.</b>





**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ 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, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка».

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г., с учетом изменений, внесенных Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 (далее -Приказ №404).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» 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;

подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Обществу;

поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;

ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и бухгалтерскими стандартами Республики Казахстан;

принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» подтверждает следующее заявления:

Мы подтверждаем полноту информации, все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и консолидированной финансовой отчетности, а также информацию, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.

Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» выполнило все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность в случае их невыполнения.





*Консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в тыс. тенге.*

Мы не имеем планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» имеет право собственности на все свои активы.

В отношении всех событий, произошедших после даты консолидированной финансовой отчетности, для которых МСФО требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе того, что АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» функционирует непрерывно, и будет действовать в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что у АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

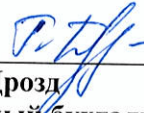
Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в нижеупомянутой финансовой информации.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена руководством в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» к выпуску «04» июля 2023 года.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:

  
А.Т. Жаров  
Председатель правления



  
Г.С. Дрозд  
Главный бухгалтер





ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«Аудиторская компания Азия «KZT»

Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№16004604, выдана МФ РК 11.03.2016 г

«Утверждаю»  
Директор ТОО «Аудиторская  
компания Азия «KZT»



Абитева Г.Ш.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Заключение по результатам аудита  
консолидированной финансовой отчетности

**Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее – Общество), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

**Основание для выражения мнения.**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы не принимали участие в проведении инвентаризации основных средств и запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Общества.

**Ключевые вопросы аудита привлекающее внимание**

Мы определили, что, кроме вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

**Важные обстоятельства- основа подготовки и ограничение на распространение и использование.**

Формы финансовой отчетности подготовлены с целью соблюдения Обществом требований МСФО и Приказа МФ РК № 404 от 28 июня 2017 года, касающихся подготовки финансовой отчетности. Следовательно, данная финансовая отчетность, может быть, не пригодна для иных целей.





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

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием 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, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;





• проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Аудитор,  
Директор ТОО «Аудиторская компания Азия «KZT»**

*Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000291  
Выдано Квалификационной комиссией Союза аудиторов Казахстана  
по аттестации аудиторов РК от 09.11.2015г.*



**Ассистент аудитора**

**Дюсенбекова С.Т.**

**Дата утверждения  
аудиторского заключения «04» июля 2023 года.**



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
по состоянию на 31 декабря 2022 г.

АКТИВЫ	Примечание <sup>1)</sup>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	1,205,095	1,627,368
Банковские депозиты	5	4,703	170,633
Дебиторская задолженность и задолженность по аренде	6	61,219	65,535
Займы выданные	7	1,601,752	129,745
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		49,516	40,102
Авансы выданные и прочие текущие активы	8	4,536	117,485
Запасы	9	237,292	111,822
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>3,164,113</b>	<b>2,262,690</b>
Активы, предназначенные для продажи	10		
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	11	222,784	175,667
Нематериальные активы		1,549	1,838
Инвестиционное имущество	12	174,378	286,649
Инвестиции в финансовые инструменты	13	33,391,217	22,329,202
Прочие долгосрочные активы	14	2,331,271	2,331,053
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>36,121,199</b>	<b>25,124,409</b>
<b>Итого активы</b>		<b>39,285,312</b>	<b>27,387,099</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы полученные	15	7,684	7,684
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	6,245	8,330
Обязательства по договорам		294,405	410,443
Прочие краткосрочные обязательства	17	29,011	28,232
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>337,345</b>	<b>454,689</b>
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы полученные	15	1,969,720	1,209,551
Прочие долгосрочные обязательства	18	2,275,700	2,269,966
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>4,245,420</b>	<b>3,479,517</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>4,582,765</b>	<b>3,934,206</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	19	65,937,723	54,737,723
Изъятый капитал	19	(21,256,419)	(21,222,716)
Непокрытый убыток		(9,979,459)	(10,062,816)
<b>Капитал, относящийся к акционеру материнской компании</b>		<b>34,701,845</b>	<b>23,452,191</b>
Неконтрольная доля участия		702	702
<b>Итого капитал</b>		<b>34,702,547</b>	<b>23,452,893</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>39,285,312</b>	<b>27,387,099</b>

<sup>1)</sup> Примечания на стр. 12 – 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:

Жаров А.Т.  
Председатель правления



Дрозд Г.С.  
Главный бухгалтер





**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	Примечание <sup>1)</sup>	2022 г.	2021 г.
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			
Выручка от реализации товаров, услуг	20	751,218	475,059
Себестоимость реализации товаров, услуг	21	(410,044)	(354,186)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>341,174</b>	<b>120,873</b>
Административные расходы	22	(388,939)	(347,658)
Расходы по реализации		(2,679)	(3,954)
Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения) финансовых активов	23	93,129	1,430
Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения) нефинансовых активов	23	(17,952)	(38,380)
Прочие доходы	25	40,877	143,505
Прочие расходы	24	(38,016)	(34,882)
Финансовые доходы	26	549,155	348,304
Финансовые расходы	27	(470,647)	(144,574)
<b>Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>106,102</b>	<b>44,664</b>
Расходы по подоходному налогу	28	(102)	(53)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>106,000</b>	<b>44,611</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Убыток от прекращенной деятельности	10		
Прочий совокупный доход			
<b>Итого совокупный доход, причитающийся:</b>		<b>106,000</b>	<b>44,611</b>
Собственнику Группы		106,000	44,611
Неконтролирующим участникам			

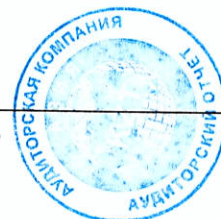
1) Примечания на стр. 12 – 38 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарқа»:

  
Жаров А.Т.  
Председатель правления



  
Дрозд Г.С.  
Главный бухгалтер







**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	2022 г.	2021 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>941,424</b>	<b>494,830</b>
Реализация товаров и услуг	862,496	443,692
Авансы полученные	18,417	16,712
Вознаграждение полученное	53,549	29,178
Прочие поступления	6,962	5,248
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>(815,294)</b>	<b>(813,873)</b>
Платежи поставщикам за товары и услуги	(465,600)	(369,091)
Авансы выданные	(3,293)	(109,392)
Выплаты по заработной плате	(237,057)	(212,712)
Платежи по налогам и другим обязательным платежам	(99,433)	(94,738)
Прочие выплаты	(9,911)	(27,940)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>126,130</b>	<b>(319,043)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>587,634</b>	<b>888,806</b>
Реализация основных средств, инвестиционного имущества и нематериальных активов		62,003
Полученное распределение чистого дохода		852
Возврат выданных займов	76,269	232,000
Изъятие с депозитов	495,776	297,000
Реализация финансовых инструментов, в т.ч. авансы, полученные за финансовые инструменты	15,589	296,951
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>(13,314,010)</b>	<b>(20,394,765)</b>
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(3,782)	(1,500)
Займы выданные	(1,784,452)	
Размещение депозитов	(325,776)	(303,000)
Приобретение финансовых инструментов	(11,200,000)	(20,090,265)
Выбытие денежных средств по прекращенной деятельности		
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(12,726,376)</b>	<b>(19,505,959)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>13,200,650</b>	<b>21,091,960</b>
Получение займов (примечание 15)	2,000,000	1,000,000
Размещение акций (примечание 19)	11,200,000	20,090,265
Прочие поступления	650	1,695
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>(1,022,677)</b>	<b>(512,268)</b>
Выплата дивидендов (примечание 19)	(22,643)	(12,268)
Погашение займов (примечание 15)	(1,000,000)	(500,000)
Прочие выбытия	(34)	
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>12,177,973</b>	<b>20,579,692</b>
<b>Итого увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>(422,273)</b>	<b>754,690</b>
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте		
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало отчетного периода</b>	<b>1,627,368</b>	<b>872,678</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>1,205,095</b>	<b>1,627,368</b>

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:

Жаров А.Т.  
Председатель правления



Дрозд Г.С.  
Главный бухгалтер



## 1. Общая часть

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее – «Компания») было образовано в результате реорганизации АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» путем разделения.

Реорганизация была произведена в соответствии с приказом ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» от 31 августа 2010 г. № 27 лицом, владеющим всеми голосующими акциями АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на основании договоров на доверительное управление акциями от 7 июня 2010 г. №107, от 3 июня 2010 г. № 1 и акта приема-передачи от 28 мая 2010 г. и решения общего собрания акционеров АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» от 26 мая 2010 г.

Все имущественные права и обязанности были приняты от АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на основании разделительного баланса, утвержденного Приказом от 31 августа 2010 г. № 27 ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области».

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» было зарегистрировано Департаментом юстиции Карагандинской области, дата первичной регистрации 19 октября 2010 г. с присвоением регистрационного номера № 24995-1930-АО.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, 100000, г. Караганда, ул. Алалыкина, д. 12.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. единственным акционером Компании является Государственное учреждение «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» (далее - УПИИР). Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Постановлением акимата Карагандинской области №18/02 от 15 марта 2021 г. Компания была определена в качестве управляющей компании индустриальной зоны «Sagan». Индустриальная зона республиканского значения «Sagan» была создана в марте 2021 г. в г. Сарань Карагандинской области.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. является консолидированной финансовой отчетностью АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

### Дочерние компании

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.	
АО «УИК «Арқа»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, район им. Казыбек Би, пр. Бухар Жырау, строение 49/6
ТОО «СЗЦ Абайский»	99	99	РК, Карагандинская обл., Каркаралинский район, с.Бесоба, ул.Кул-табарова, д.20

### Ассоциированные компании

Ассоциированная компания	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.	
ТОО «Quartz»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Олимпийская, д. 3
ТОО «Агро2020»	49	49	РК, Карагандинская область, Абайский район, с. Агрородок, ул. Центральная, д. 2 б





ТОО «АрайКЗ»	27	27	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Гоголя, стр. 2/23 РК, Карагандинская обл., г. Караганда, пр. Строителей д.4
ТОО «Микрофинансовая организация «Atameken Qaragandy»	49	49	
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	49	РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Ермекова, 33, кв.23

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. доли участия в ассоциированных компаниях обесценены в размере 100%, за исключением доли участия в ТОО «Микрофинансовая организация «Atameken Qaragandy» в размере 163,765 тыс. тенге (примечание 13). Ассоциированные компании со 100% обесцененными долями участия представляют собой бездействующие компании, у которых сумма непокрытых убытков по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. относящаяся к доле участия Группы превысила стоимость вклада Группы в уставный капитал.

Основным видом деятельности Группы является создание конкурентоспособных, экспорт ориентированных производств на основе государственно-частного партнерства, извлечение дохода от активизации организации перспективных производств, создания условий для привлечения инвестиций и содействие экономическому развитию Карагандинской области, предоставление коммунальных и транспортных услуг.

Группа осуществляет свою деятельность при поддержке и финансировании государством в рамках государственных программ по развитию региона.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составляла 49 и 55 человека соответственно.

## 2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы

### Отчет о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., утверждена руководством 05 июля 2023 г.

### Основопологающие допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Согласно методу начисления результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов) и учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли. Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная консолидированная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Руководство Группы сформировало суждение о том, что использование принципа непрерывности деятельности является приемлемой основой для подготовки консолидированной финансовой отчетности. В случае необходимости Группа может получить дополнительное финансирование от связанных сторон.





### Оценки руководства

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления консолидированной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы инвестиционного имущества и основных средств, к определению величины обесценения займов выданных, инвестиций в ассоциированные компании, долгосрочных налоговых активов, справедливой стоимости долей участия в прочих организациях, не признанию отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Неопределенность в отношении указанных допущений и оценок может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются допущения или оценки.

### Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге. Все суммы в консолидированной финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

### 3. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

#### Основы консолидации

##### (i) Дочерние компании

Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;





- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;  
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия. Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости. Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

*(ii) Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем*

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.





Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка прочих резервов в составе капитала.

*(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия*

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

*(iv) Совместные предприятия*

Доли владения Группы в совместных предприятиях учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость доли в совместных предприятиях включает идентифицированный при приобретении гудвил за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае наличия таковых. Дивиденды, полученные от совместных предприятий относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия. Иные изменения доли Группы в чистых активах совместных предприятий, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках совместных предприятий отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах совместных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается консолидированной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов совместных предприятий признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах совместных предприятий.

Когда доля Группы в убытках совместного предприятия равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее совместными предприятиями исключается в пределах доли Группы в совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

*(v) Инвестиции в ассоциированные компании*

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевному методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.





(vi) *Выбытие дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных компаний*

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

**Основные средства и инвестиционное имущество**

Объекты основных средств и инвестиционного имущества учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения, затрат, непосредственно относящихся к доставке и приведению актива в рабочее состояние, и первоначальной оценки затрат по ликвидации актива, при необходимости.

Группа применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы. Земля не амортизируется.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств и инвестиционного имущества был следующим:

<i>Наименование</i>	<i>Количество (лет)</i>
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	7-10
Прочие	3-7

Ликвидационная стоимость активов, срок их полезного использования и метод амортизации анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Начисление амортизации на основные средства и инвестиционное имущество, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам и инвестиционному имуществу, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства и инвестиционное имущество включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Группой и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Прекращение признания основных средств и инвестиционного имущества или их значительного компонента происходит при их реализации или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив выбыл.

**Аренда**

*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 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. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.





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

#### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих денежные средства.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива списывается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках периода, в котором они понесены в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

#### *Расчет возмещаемой стоимости*

Возмещаемой стоимостью актива (единицы, генерирующей денежные средства) является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих денежные средства, к которой данный актив принадлежит.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

#### *Убытки от обесценения*

Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

#### *Сторнирование обесценения*

Убыток от обесценения активов сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление стоимости активов признается в прибылях и убытках.

#### **Финансовые инструменты**

##### *Первоначальное признание финансовых инструментов*

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем консолидированном отчете о финансовом положении тогда, когда Группа становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для признания или прекращения признания покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки. Дата заключения сделки – это дата, на которую Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшен-





ной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые прямо относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Справедливая стоимость долгосрочного займа или дебиторской задолженности, по которым не предусмотрены проценты, может быть оценена как приведенная стоимость всех будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием превалирующей рыночной ставки процента для аналогичного инструмента. Торговая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

#### Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы Группы включают в себя банковские депозиты, займы выданные, облигации, инвестиции в прочие организации, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и торговую дебиторскую задолженность.

В связи с тем, что одной из основных целей деятельности Группы является создание конкурентоспособных, экспорт ориентированных производств на основе государственно-частного партнерства в г. Караганда и Карагандинской области, то основными особенностями её бизнес-модели являются:

- вложение денежных и материальных средств в уставный капитал не уже существующих организаций, а во вновь создаваемые или созданные относительно недавно юридические лица;
- социальный характер вложений подразумевает, что Группа не рассчитывает на распределение части чистой прибыли от долевого участия в ассоциированных компаниях или дивидендов от объектов инвестирования в ближайшее время;
- на момент приобретения в явной или не явной форме достигается договоренность с другими партнерами по проекту (другие участники юридических лиц), что при получении определенных стабильно положительных результатов от объектов инвестирования, эти партнеры (участники) проекта будут выкупать долю Группы в уставном капитале юридических лиц;
- на практике период между вложением в уставный капитал юридических лиц и выкупом доли Группы в уставном капитале юридических лиц превышает 1 год;
- в связи с тем, что инвестирование средств во вновь открывающиеся производства сопряжено со значительными бизнес-рисками может наблюдаться существенное уменьшение справедливой стоимости финансовых активов Группы.

С учетом особенностей описанной выше бизнес-модели Группы она оценивает все свои инвестиции в прочие организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Долговые финансовые активы относятся к категории финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Для целей классификации финансовых активов в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа проводит по каждому финансовому активу тест на наличие «исключительно платежей основного долга и процентного вознаграждения» (SPPI - тест). Указанные выше финансовые активы могут классифицироваться в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости только в случае прохождения ими данного теста.

#### Последующая оценка

Балансовая стоимость финансового актива, учитываемого по амортизируемой стоимости, определяется как:

- сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании;
- минус суммы платежей в погашение основного долга и процентов;
- плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с применением метода эффективной процентной ставки, т.е. разница между первоначальной справедливой стоимостью и суммой к выплате при наступлении срока погашения;
- минус обесценение.





Прибыль или убыток от финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период:

- в момент прекращения признания такого финансового актива;
- при реклассификации;
- в процессе амортизации;
- с целью признания прибылей или убытков от обесценения.

Для целей последующей оценки на каждую отчетную дату и на дату выбытия финансовые активы, учитываемые через прибыли и убытки, учитываются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на финансовые результаты.

При отсутствии рыночной котировки финансовых активов, учитываемых через прибыль или убыток, для определения справедливой стоимости используются различные технические приемы оценки:

- сопоставление с текущей рыночной стоимостью другого очень похожего инструмента;
- анализ дисконтированных денежных потоков, при котором используется ставка дисконтирования, равная преобладающей рыночной ставке процента для финансовых инструментов, имеющих аналогичные условия, включая кредитоспособность дебитора, оставшийся период действия зафиксированной в договоре процентной ставки, оставшийся срок до погашения основной суммы и валюту, в которой должны производиться выплаты.

#### *Обесценение финансовых активов*

По состоянию на каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок его действия, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа признает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-ти месячным кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору; и
- дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в предыдущем абзаце как исключения, Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Группа признает в составе прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату в соответствии с балансовой стоимостью финансового актива/обязательства на отчетную дату.

По состоянию на отчетную дату Группа признает в качестве оценочного резерва под убытки по приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам только накопленные с момента первоначального признания изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег; и
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях, и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.





Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного в консолидированном Отчете о финансовом положении резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.

#### *Прекращение признания финансового актива*

Группа прекращает признание финансового актива тогда, когда:

- истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или

- она передает этот финансовый актив, как установлено в следующих двух абзацах, и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

Группа передала финансовый актив в том случае, если она:

- либо передала предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива;

- либо сохранила предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но приняла на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям в рамках соглашения, которое удовлетворяет условиям, приведенным в следующем абзаце.

Если Группа сохраняет предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива («первоначальный актив»), но принимает на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одной или нескольким другим организациям («конечные получатели»), то Группа отражает данную сделку как передачу финансового актива в том случае, если выполняются все три следующие условия:

- Группа не обязана выплачивать конечным получателям какие-либо суммы, если она не получит эквивалентных сумм по первоначальному активу. Краткосрочное размещение средств Группы с правом полного возмещения размещенной суммы плюс начисленные проценты по рыночным ставкам не является нарушением этого условия;

- условия соответствующего договора о передаче запрещают Группе продавать или передавать первоначальный актив в залог, кроме как конечным получателям в качестве обеспечения своей обязанности по выплате им денежных потоков;

- Группа обязана перечислять все денежные потоки, собираемые ею в интересах конечных получателей, без существенных задержек. Кроме того, у Группы нет права реинвестировать такие денежные потоки, за исключением инвестиций в денежные средства или их эквиваленты в пределах короткого платежного периода с даты сбора денежных потоков до даты требуемого их перечисления конечным получателям, при этом проценты, заработанные от такой инвестиции, передаются конечным получателям.

При полном прекращении признания финансового актива разница между:

- балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания) и

- суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства)

признается в составе прибыли или убытка.

#### *Финансовые обязательства*

Группа классифицирует все финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, как учитываемые по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или производных инструментов, классифицированных по усмотрению Группы, как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Группа не должна реклассифицировать финансовые обязательства.

Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность и займы, полученные от связанных сторон, которые учитываются по амортизированной стоимости.

#### *Последующая оценка и прекращение признания*

После первоначального признания Группа оценивает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, отнесенных к другим категориям в соответствии со своей Учетной политикой.





Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего консолидированного Отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Группы. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

#### **Запасы**

Запасы в момент приобретения отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение и возможных затрат на реализацию.

#### **Резервы**

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

#### **Признание доходов и расходов**

##### *Выручка от продажи продукции, оказания услуг*

Группа признает выручку по договорам с покупателями, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю, и оценивает выручку, в сумме возмещения, право на которое Группа, ожидает получить в обмен на указанные товары или услуги. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

После признания выручки, вся последующая неопределенность относительно вероятности взыскания данной выручки признается как корректировка суммы к получению, а не как корректировка выручки.

Деятельность Группы связана с реализацией товаров стабилизационного фонда, прочих запасов и оказанием услуг по роду своей деятельности, которые могут включать услуги, связанные с разработкой инвестиционных проектов или услуг по привлечению инвестиций в регион, а также доходами, связанными с передачей прав землепользования.

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

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





Как правило, Группа получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Группа получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возврата 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.

#### *Финансовые доходы и расходы*

В состав финансовых доходов включаются, процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в отчете о прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по кредитным договорам и расходы по дисконтированию.

#### *Расходы*

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде к которому они относятся, на основе метода начисления.

Группа ежегодно проводит закупки продовольственных товаров в рамках выполнения программы формирования и использования региональных стабилизационных фондов по г. Караганда и Карагандинской области. Особенность продажи товаров, закупленных в рамках формирования региональных стабилизационных фондов, состоит в том, что Группа самостоятельно не контролирует период, когда данные товары будут выставлены на продажу в г. Караганда или в Карагандинской области. Решение о моменте продажи продовольственных товаров из стабилизационного фонда принимается на уровне соответствующих органов государственного управления в акиматах г. Караганда и Карагандинской области. Соответственно в течение неопределенного периода времени Группа вынуждена нести затраты по хранению продовольственных товаров для стабилизационных фондов. С учетом вышеописанного особого порядка продажи товаров стабилизационных фондов Группа включает в состав себестоимости таких товаров также затраты по их хранению.

Наиболее существенными из затрат по хранению, включаемым в себестоимость, являются следующие расходы:

- Заработная плата складского и вспомогательного персонала;
- Социальный налог, социальные отчисления и отчисления по медицинскому страхованию складского и вспомогательного персонала;
- Материалы, использованные в процессе хранения;
- Амортизация помещений и складского оборудования;
- Погрузочно-разгрузочные работы.

Затраты по хранению относятся на расходы периода в момент их фактического возникновения, а не в момент реализации продовольственных товаров из стабилизационных фондов, за исключением ситуаций, когда в отчетном периоде вообще не было продаж товаров. В случае если в отчетном периоде отсутствуют продажи товаров из стабилизационных фондов, то затраты по хранению в такие периоды накапливаются на счете расходы будущих периодов и будут списаны на расходы последующего отчетного периода, когда продажи возобновятся.

При определении возмещаемой себестоимости продовольственных товаров из стабилизационных фондов учитываются только затраты на их приобретение, поскольку затраты на хранение в большинстве случаев будут списаны в периоде возникновения.

#### **Подходный налог**

##### *Текущий налог*

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.





#### Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях консолидированной финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать период уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налог подлежит признанию вне прибыли и убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли и убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежит признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежит признанию непосредственно в собственном капитале

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

#### Налог на добавленную стоимость (далее – НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Группы, который состоит из оборотов по реализации в Республике Казахстан услуг и товаров. НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Группа имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов. В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе.





### Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог, социальные отчисления

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

Группа выплачивает в Фонд социального медицинского страхования отчисления от облагаемых доходов работников. В 2022 г. ставка отчислений по медицинскому страхованию составила 3%. Группа также удерживает взносы на обязательное социальное медицинское страхование в размере 2% от облагаемых доходов работников.

Группа удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

### Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в консолидированной финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

### События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Не корректирующие события раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если являются существенными.

### Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя единственного акционера, ассоциированные компании, прочие связанные стороны (организации, находящиеся под контролем собственника Группы), ключевой управленческий персонал. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в примечании 30.

### Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлены в договорах. Неденежные операции исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

## 4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	536,982	1,287,087
Эквиваленты денежных средств в форме срочных депозитов в тенге (до 3-х месяцев)	668,113	340,281
<b>ИТОГО:</b>	<b>1,205,095</b>	<b>1,627,368</b>





## 5. Банковские депозиты

Банковские депозиты включают денежные средства, размещенные в казахстанских банках второго уровня. Денежные средства размещаются на срок до одного года.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Банковские депозиты	4,703	170,633
<b>ИТОГО</b>	<b>4,703</b>	<b>170,633</b>

## 6. Дебиторская задолженность и задолженность по аренде

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по основной деятельности	38,765	34,422
Дебиторская задолженность по аренде	40,833	32,602
Прочая дебиторская задолженность	10,095	36,108
Ожидаемые кредитные убытки	(28,474)	(37,597)
<b>ИТОГО</b>	<b>61,219</b>	<b>65,535</b>

## 7. Займы выданные

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы, выданные по программе «Занятость 2020»	-	380,331
Вознаграждения, начисленные по программе «Занятость 2020», «Стабфонд»	37	57,434
Ожидаемые кредитные убытки	-	(437,765)
Займы, выданные по программе "Стабфонд"	2,187,564	479,431
Ожидаемые кредитные убытки	(329,431)	(329,431)
Несамортизированный дисконт	(256,418)	(20,255)
Прочие выданные займы	283,605	293,790
Ожидаемые кредитные убытки	(283,605)	(293,790)
<b>ИТОГО</b>	<b>1,601,752</b>	<b>129,745</b>

### Займы, выданные по программе «Занятость 2020»

Период выдачи – 2011 и 2012 гг. Годовая средняя ставка вознаграждения – 3.02%. Срок выдачи – 5 лет. На 31 декабря 2022 и 2021 г. займы являются просроченными и обесцененными. По состоянию на отчетную дату отсутствует залоговое имущество, которое можно было бы использовать для погашения займов.

### Займы, выданные по программе «Стабфонд»

Займы выданы на срок 1 год, ставка вознаграждения 0.01% годовых в 2022 г. (2021 г.: 0.01% годовых). На 31 декабря 2022 и 2021 г. займы, которые выдавались до 2020 г., являются просроченными и полностью обесцененными. По просроченным и полностью обесцененным займам отсутствует залоговое обеспечение. В 2021 г. после пролонгации до 15 ноября 2022 г. займа, выданного в 2020 г., руководство Группы отразило его по справедливой стоимости, ставка дисконтирования 17.8%. Первоначальный дисконт отражен в составе финансовых расходов, амортизация дисконта отражается в составе финансовых доходов. В качестве обеспечения возврата займа Компании предоставлен залог в виде 2-х жилых домов с земельными участками общей рыночной стоимостью 218,270 тыс. тенге.

В 2022 году был выдан займ соком 1 год ТОО «Таразский сахарный завод» ставка вознаграждения 0.01% годовых. Руководство Компании отразило его по справедливой стоимости, ставка дисконтирования 20,01%, Компании предоставлен договор страхования на всю сумму сделки, так же был выдан займ менее 1 года, в качестве обеспечения возврата займа предоставлен залог в виде сельскохозяйственной техники и земельного участка общей рыночной стоимостью 195,692 тыс. тенге.

### Прочие выданные займы

Займы выданы на срок 1 год, ставка вознаграждения 0.01% в 2022 г. (2021 г.: 0.01%). На 31 декабря 2022г. займы являются просроченными и обесцененными. По состоянию на отчетную дату отсутствует залоговое имущество, которое можно было бы использовать для погашения займов.





## 8. Авансы выданные и прочие текущие активы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
НДС к возмещению		
Задолженность по претензиям	223,749	300,412
Резерв под обесценение	(222,832)	(300,120)
Расходы будущих периодов	235	134
Авансы выданные за товары и услуги	36,353	146,326
Резерв под обесценение	(35,560)	(35,560)
Прочие	2,591	6,293
<b>ИТОГО</b>	<b>4,536</b>	<b>117,485</b>

## 9. Запасы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Товары	253,146	111,769
Прочие	5,256	6,033
Резерв на обесценение	(21,110)	(5,980)
<b>ИТОГО</b>	<b>237,292</b>	<b>111,822</b>

Изменения в резерве на обесценение представлены ниже:

	2022 г.	2021 г.
На 1 января		
Использовано		
Начислено / (Восстановлено)	21,110	5,980
На 31 декабря	<b>21,110</b>	<b>5,980</b>

## 10. Активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность

В апреле 2019 г. советом директоров Группы было принято решение о реализации 99% доли участия в ТОО «СЗЦ Абайский».

На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности реализация дочерней организации не состоялась. В отчетном периоде Группой принято решение обесценить все активы и обязательства, связанные с ТОО «СЗЦ Абайский», по состоянию на 31 декабря 2021 г.



## 11. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>							
на 1 января 2021 г.		183,654	133,232	18,150	29,686		364,722
Поступление			76				76
Выбытие			(3,062)	(4,041)			(7,103)
Перевод в инвестиционное имущество		(74,829)	(10,173)				(85,002)
на 31 декабря 2021 г.		108,825	120,073	14,109	29,686		272,693
Поступление			2,563		1,126		3,689
Реклассификация			(39,611)	39,611			
Реклассификация из ИН		79,465					79,465
Выбыло		(20,806)	(1,754)		(970)		(23,530)
на 31 декабря 2022 г.		167,484	81,271	53,720	29,842		332,317
<b>Накопленная амортизация и обесценение:</b>							
на 1 января 2021 г.		(42,876)	(12,506)	(11,455)	(22,785)		(89,622)
Амортизация за год		(12,224)	(6,086)	(3,962)	(2,147)		(24,419)
Списано при выбытии			3,062	1,589			4,651
Перевод в инвестиционное имущество		9,146	3,218				12,364
на 31 декабря 2021 г.		(45,954)	(12,312)	(13,828)	(24,932)		(97,026)
Амортизация за год		(10,179)	(4,995)	(3,686)	(1,355)		(20,215)
Реклассификация			21,397	(21,397)			
Списание амортизации в связи с выбытием			7,086		622		7,708
на 31 декабря 2022 г.		(56,133)	11,176	(38,911)	(25,665)		(109,533)
<b>Балансовая стоимость:</b>							
на 31 декабря 2021 г.		62,871	107,761	281	4,754		175,667
на 31 декабря 2022 г.		111,351	92,447	14,809	4,177		222,784



## 12. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество представлено земельными участками производственного назначения, административными зданиями, торговыми помещениями и овощехранилищами, сдаваемыми в операционную аренду прочим организациям.

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>				
на 1 января 2021 г.	292	397,883	31,460	429,635
Поступление			380	380
Выбытия		(27,159)		(27,159)
Перевод из основных средств		74,829	10,173	85,002
на 31 декабря 2021 г.	292	445,553	42,013	487,858
Поступление	1,185	32,791		33,976
Выбыло	(1,185)	(32,791)	(406)	(34,382)
Прочее		(4,353)		(4,353)
Реклассификация в состав основных средств		(79,465)		(79,465)
на 31 декабря 2022 г.	292	361,735	41,607	403,634
<b>Накопленная амортизация и обесценение:</b>				
на 1 января 2021 г.		(140,489)	(27,955)	(168,444)
Амортизация за год		(27,928)	(3,451)	(31,379)
Списание амортизации в связи с выбытием		10,978		10,978
Перевод из основных средств		(9,146)	(3,218)	(12,364)
на 31 декабря 2021 г.		(166,585)	(34,624)	(201,209)
Амортизация за год		(27,283)	(1,267)	(28,550)
Переведено из состава ОС				
Списание амортизации в связи с выбытием		273	230	503
на 31 декабря 2022 г.		(193,595)	(35,661)	(229,256)
<b>Балансовая стоимость:</b>				
на 31 декабря 2021 г.	292	278,968	7,389	286,649
на 31 декабря 2022 г.	292	168,140	5,946	174,378

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость инвестиционного имущества на 31 декабря 2022 и 2021 г. приблизительно равна его балансовой стоимости.

## 13. Инвестиции в финансовые инструменты

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Инвестиции в облигации	210,700	210,700
Признанный дисконт	(139,327)	(146,146)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6,769)	(6,769)
Инвестиции в ассоциированные компании	373,903	373,903
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(210,138)	(210,138)
Инвестиции в прочие организации	33,162,848	22,107,652
<b>ИТОГО</b>	<b>33,391,217</b>	<b>22,329,202</b>



В течение 2022 г. Группа увеличила инвестиции в прочие организации на 11,200,000 тыс. тенге за счет вноса в уставный капитал ТОО «KamaTyresKZ». В течение 2021 г. Группа увеличила инвестиции в прочие организации на 20,000,000 тыс. тенге за счет вноса в уставный капитал ТОО «KamaTyresKZ» За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	216,907	384,527
Использовано		(167,620)
На 31 декабря	216,907	216,907

В январе 2019 г. Группа приобрела купонные облигации АО «Jusan Bank» (старое название АО «Цесна Банк») с номинальной стоимостью 210,700 тыс. тенге со сроком погашения до 15 января 2034 г. и годовой ставкой вознаграждения 0.1%. При первоначальном признании облигации были оценены по справедливой стоимости, составляющей 47,824 тыс. тенге с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью облигаций на дату признания в сумме 162,876 тыс. тенге отражена в составе финансовых расходов.

#### 14. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
НДС к возмещению	238,649	240,208
Актив по договору о сотрудничестве с АО «Национальная компания «QazaqGaz»	2,062,606	2,062,606
<b>Итого нефинансовые долгосрочные активы</b>	<b>2,301,255</b>	<b>2,302,814</b>
Дебиторская задолженность по основной деятельности	18,180	19,883
Прочая дебиторская задолженность	11,836	8,356
<b>Итого финансовые долгосрочные активы</b>	<b>30,016</b>	<b>28,239</b>
<b>Итого прочие долгосрочные активы</b>	<b>2,331,271</b>	<b>2,331,053</b>

*Актив по договору о сотрудничестве с АО «Национальная компания «QazaqGaz»*

Актив включает затраты, связанные с разработкой метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района по контракту № 4383 – Т, заключенному 25 апреля 2014 г. между Группой и министерством индустрии и новых технологий Республики Казахстан с продлением периода до 13 марта 2022 г.

По условиям договора о сотрудничестве АО «Национальная компания «QazaqGaz» гарантирует финансирование геологоразведочных работ, предусмотренных Проектом поисковых работ и Рабочей программой. Группа несет расходы, связанные с выплатой налогов и прочих обязательных платежей, связанных с исполнением Контракта.

В случае если результаты геологоразведочных работ не подтвердят необходимый для обеспечения рентабельности добычи уровень газоносности угленосного района контрактной территории, стороны не будут нести ответственности и обязательств по возмещению затрат, понесенных по договору о сотрудничестве. Во второй половине 2018 г. геологоразведочные работы временно приостановлены со стороны АО «Национальная компания «QazaqGaz».

*Дебиторская задолженность по основной деятельности*

Группа реализовала имущественный комплекс с отсрочкой платежа на период до 25 июня 2030 г. Выручка признана по стоимости платежей, дисконтированных по ставке 13.9%.

#### 15. Займы полученные

*Долгосрочная часть*

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные займы от связанных сторон	2,674,456	1,674,456
Несамортизированный дисконт	(704,736)	(464,905)
<b>ИТОГО</b>	<b>1,969,720</b>	<b>1,209,551</b>





Краткосрочная часть

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные займы от связанных сторон	7,684	7,684
Несамортизированный дисконт		
<b>ИТОГО</b>	<b>7,684</b>	<b>7,684</b>

Руководство Группы отразило полученные займы при первоначальном признании по справедливой стоимости, ставка дисконтирования 11 - 15.2%. Первоначальный дисконт отражен в составе финансовых доходов Группы, амортизация отражается в составе финансовых расходов. Данные займы были получены для реализации программы формирования стабилизационных фондов продовольственных товаров.

**16. Торговая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность за материалы и услуги	5,555	7,473
Прочая кредиторская задолженность	690	857
<b>ИТОГО</b>	<b>6,245</b>	<b>8,330</b>

**17. Прочие краткосрочные обязательства**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Резерв по неиспользованным отпускам	18,750	20,095
Индивидуальный подоходный налог	2,370	477
Пенсионные и социальные отчисления	7,029	6,851
Прочие налоги	862	809
<b>ИТОГО</b>	<b>29,011</b>	<b>28,232</b>

**18. Прочие долгосрочные обязательства**

На 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. прочие долгосрочные обязательства в основном включают признанное обязательство перед АО «Национальная компания «QazaqGaz» в сумме 2,211,202 тыс. тенге в соответствии с договором о сотрудничестве (Примечание 14). В соответствии с договором о сотрудничестве признанный актив в случае успешности проекта будет реализован АО «Национальная компания «QazaqGaz». В случае не успешности проекта актив будет списан против признанной задолженности.

**19. Капитал**

Акционерный капитал

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021 г.
Объявленные простые акции, штук	80,000,000,000	40,000,000,000
Размещенные простые акции, штук	50,460,589,366	39,260,589,366
Оплаченные простые акции, штук	50,460,589,366	39,260,589,366

В 2022 г. акции оплачены денежными средствами в сумме 11,200,000 тыс. тенге  
В 2021г. акции оплачены денежными средствами в сумме 20,090,265 тыс. тенге и долевыми финансовыми инструментами прочих организаций, справедливой стоимостью 68,412 тыс. тенге.

Изъятый капитал

В 2022 году Компания передала в государственную собственность встроенное нежилое помещение Караганда, район имени Казыбек Би, микрорайон Степной-2, дом 9, 2 общая площадь 852,4кв.м. и право общей долевой собственности на земельную долю общей площади 0,0357 га. согласно Постановления акимата Карагандинской области за № 84/08 от 19.12.2022г. балансовой стоимостью 33,703 тыс. тенге.





В 2021 г. акции оплачены денежными средствами в сумме 20,090,265 тыс. тенге и долевыми финансовыми инструментами, справедливой стоимостью 68,412 тыс. тенге.

*Выплата дивидендов*

В 2022г. по итогам 2020 г. единственному акционеру были объявлены и выплачены дивиденды в размере 337 тыс. тенге, по итогам 2021 г. единственному акционеру были объявлены и выплачены дивиденды в размере 22,306 тыс. тенге,

В 2021г. по итогам 2019 г. единственному акционеру были объявлены и выплачены дивиденды в размере 12,268 тыс. тенге.

**20. Выручка от реализации товаров, услуг**

	2022 г.	2021 г.
Доходы от реализации товаров стабфонда	264,345	159,662
Доходы от аренды	116,750	103,891
Доход от прироста стоимости при реализации инвестиций в финансовые инструменты	11,876	27,828
Доходы по передаче прав землепользования	20,130	18,504
Доходы от возмещения расходов	33,924	88,248
Доходы от реализации активов для продажи		
Доход от оказания консультационных и аналитических услуг	1,017	47,540
Прочая реализация	303,176	29,386
<b>ИТОГО</b>	<b>751,218</b>	<b>475,059</b>
<b>Сроки признания выручки</b>		
Признается в момент времени	444,694	294,242
Признается в течение периода времени	306,524	180,817
<b>ИТОГО</b>	<b>751,218</b>	<b>475,059</b>
<i>Остатки по договорам</i>		
	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	38,765	34,422
Обязательства по договорам	(294,405)	(410,443)

Срок погашения торговой дебиторской задолженности, как правило, не превышает 30 календарных дней. Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за оказание услуг или поставку прочих активов, связанных с деятельностью Группы.

**21. Себестоимость реализации товаров, услуг**

	2022 г.	2021 г.
Стоимость реализованных товаров стабфонда	288,735	213,406
Стоимость возмещенных услуг	27,966	16,471
Стоимость аренды	93,343	84,994
Себестоимость оказанных услуг и прочей реализации		39,315
<b>ИТОГО</b>	<b>410,044</b>	<b>354,186</b>

Стоимость реализованных товаров стабилизационного фонда включает следующие статьи затрат:

	2022 г.	2021 г.
Товары стабфонда	239,449	166,245
Заработная плата	21,041	21,945
Социальный налог и социальные отчисления	1,658	1,721
Материалы	745	89
Амортизация основных средств и инвестиционного имущества	9,508	9,486
Прочие налоги	558	362
Услуги по разгрузке	5,967	3,620
Прочие	9,809	9,938
<b>ИТОГО</b>	<b>288,735</b>	<b>213,406</b>





Стоимость аренды включает следующие статьи затрат:

	2022 г.	2021 г.
Коммунальные услуги	38,081	33,588
Охрана	10,132	7,263
Налоги	7,663	7,740
Амортизация основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества	26,167	28,831
Прочие услуги поставщиков	11,300	7,572
<b>ИТОГО</b>	<b>93,343</b>	<b>84,994</b>

## 22. Административные расходы

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	268,220	220,282
Социальный налог и социальные отчисления	28,696	21,915
Услуги по краткосрочной аренде	31,012	24,043
Командировочные расходы	432	355
Материалы	3,826	2,821
Амортизация основных средств и нематериальных активов	12,209	20,244
Расходы на аудит и прочие профессиональные услуги	6,399	21,525
НДС, не подлежащий зачету	9,024	2,392
Прочие налоги	1,580	4,026
Представительские услуги		
Прочие услуги поставщиков	23,952	29,106
Прочее	3,589	949
<b>ИТОГО</b>	<b>388,939</b>	<b>347,658</b>

## 23. Восстановление убытков от обесценения / (убытки от обесценения)

Финансовые активы	2022 г.	2021 г.
Восстановление / (обесценение) инвестиций в финансовые инструменты	52,808	30,330
Восстановление / (обесценение) по выданным займам		86,941
Восстановление / (обесценение) по дебиторской задолженности	40,321	(44,683)
Обесценение активов, предназначенных для продажи		(71,158)
<b>ИТОГО</b>	<b>93,129</b>	<b>1,430</b>

### Нефинансовые активы

	2022 г.	2021 г.
Восстановление / (обесценение) авансов выданных	(2,822)	(32,400)
Восстановление / (обесценение) по объектам инвестиционного имущества		
Обесценение запасов	(15,130)	(5,980)
<b>ИТОГО</b>	<b>(17,952)</b>	<b>(38,380)</b>

## 24. Прочие расходы

	2022 г.	2021 г.
Списание инвестиционной недвижимости	176	
Расходы по переоценке внеоборотных активов	17,906	
Стоимость реализованных основных средств, инвестиционного имущества и нематериальных активов	144	18,760
Прочее	19,790	16,122
<b>ИТОГО</b>	<b>38,016</b>	<b>34,882</b>





## 25. Прочие доходы

	2022 г.	2021 г.
Доходы от списания обязательств	12,123	63,782
Доходы по претензиям и штрафам	11,354	
Доход от реализации основных средств	101	55,623
Доход от возврата имущества, ранее переданного в лизинг	4,464	21,376
Прочие доходы	12,835	2,724
<b>ИТОГО</b>	<b>40,877</b>	<b>143,505</b>

## 26. Финансовые доходы

	2022 г.	2021 г.
Вознаграждения по депозитам	67,724	28,127
Дисконт при первоначальном признании займов	425,590	307,062
Амортизация дисконта, признанного в отношении инвестиций в облигации	6,819	6,197
Амортизация дисконта, признанного в отношении долгосрочной дебиторской задолженности	48,988	6,900
Прочее	34	18
<b>ИТОГО</b>	<b>549,155</b>	<b>348,304</b>

## 27. Финансовые расходы

	2022 г.	2021 г.
Амортизация дисконта по полученным займам	185,759	103,574
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности		7,172
Первоначальное признание дисконта по выданному займу	281,986	23,747
Восстановление ранее признанного дисконта в отношении прочей долгосрочной кредиторской задолженности		10,081
Расходы по вознаграждению	2,902	
<b>ИТОГО</b>	<b>470,647</b>	<b>144,574</b>

## 28. Расходы по подоходному налогу

	2022 г.	2021 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	102	53
Расходы по отложенному налогу		
<b>ИТОГО расходы по подоходному налогу</b>	<b>102</b>	<b>53</b>

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2022 г.	2021 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>106,102</b>	<b>44,664</b>
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	21,220	8,933
Влияние непризнанного налогового актива	14,736	23,553
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и (доходов), не включаемых в налогооблагаемую базу	(35,854)	(32,433)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>102</b>	<b>53</b>





Налоговый эффект изменения временных разниц за 2022 г. представлен следующим образом:

	1 января 2022 г.	Отражено в при- былях и убытках	31 декабря 2022 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>193,507</b>	<b>(15,676)</b>	<b>177,831</b>
Резерв на обесценение запасов	1,196	3,026	4,222
Резервы по неиспользованным отпускам	2,898	(490)	2,408
Задолженность по налогам	189	237	426
Переносимые налоговые убытки	189,224	(18,449)	170,775
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>33,649</b>	<b>(940)</b>	<b>32,909</b>
Основные средства и инвестиционное имущество	33,649	(940)	32,709
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>(159,858)</b>	<b>14,736</b>	<b>(145,122)</b>
<b>Непризнанный отложенный налоговый актив</b>	<b>(159,858)</b>	<b>14,736</b>	<b>(145,122)</b>

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2021 г. представлен следующим образом:

	1 января 2021 г.	Отражено в при- былях и убытках	31 декабря 2021 г.
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>214,511</b>	<b>(21,004)</b>	<b>193,507</b>
Резервы по неиспользованным отпускам		1,196	1,196
Задолженность по налогам	2,996	(98)	2,898
Переносимые налоговые убытки	453	(264)	189
Прочие активы	211,062	(21,838)	189,224
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>31,100</b>	<b>2,549</b>	<b>33,649</b>
Основные средства и инвестиционное имущество	31,100	2,549	33,649
<b>Отложенный налоговый актив</b>	<b>(183,411)</b>	<b>23,553</b>	<b>(159,858)</b>
<b>Непризнанный отложенный налоговый актив</b>	<b>(183,411)</b>	<b>23,553</b>	<b>(159,858)</b>

## 29. Договорные и условные обязательства

### Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и в адрес Группы могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.





#### Экономические условия

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

Руководство Группы и считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Группы. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

### 30. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

#### Операции с участием компаний под общим контролем

Связанные стороны включают компании под контролем Правительства Республики Казахстан. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществлялись в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги компании предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям; или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала устанавливается акционером и высшим руководством Группы в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, трудовыми соглашениями, решением акционера, приказами о начислении бонусов и т.д.

Ключевой управленческий персонал состоит из четырех человек на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 4 человека). Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 45,826 тыс. тенге за 2022 г. и 32,601 тыс. тенге за 2021 г.

### 31. Цели и политика управления рисками

Управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный и процентный риски, прочий ценовой).

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

Кредитный риск возникает в Группе по денежным средствам и их эквивалентам, банковским депозитам, торговой и прочей дебиторской задолженности, инвестициям в финансовые инструменты, займам выданным. Максимальный риск Группы равен балансовой стоимости этих инструментов:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1,205,095	1,627,368
Банковские депозиты	4,703	170,633
Дебиторская задолженность и задолженность по аренде	61,219	65,535





Займы выданные	1,601,752	129,745
Инвестиции в финансовые инструменты	33,391,217	22,329,202
Прочие долгосрочные активы	30,016	28,239
<b>ИТОГО</b>	<b>36,294,002</b>	<b>24,350,722</b>

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

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

#### **Рыночный риск**

##### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Группа не подвержена валютному риску, ввиду отсутствия финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

##### *Процентный риск*

Процентный риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Группа не подвержена процентному риску, поскольку не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

##### *Прочий ценовой риск*

Прочий ценовой риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к валютному и процентному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

### **32. Справедливая стоимость**

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части инвестиций в финансовые инструменты Группы необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения были использованы Группой для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- методы, основанные на расчете приведенной стоимости будущих денежных потоков по финансовому инструменту;
- методы, основанные на доле Группы в чистых активах прочих организаций;





- в случае наличия соглашения о продаже финансового инструмента использование цены реализации для оценки справедливой стоимости данного инструмента.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов, торговой дебиторской и кредиторской задолженностей приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных займов, полученных и выданных приближена к их справедливой стоимости ввиду того, что представлена по амортизированной стоимости этих финансовых инструментов и примененная по этим обязательствам процентная ставка приближена к рыночным процентным ставкам.

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации. Группа все финансовые активы и обязательства, за исключением займов выданных и займов, полученных относит к 3 уровню иерархии. Займы выданные и займы, полученные Группа относит ко 2 уровню иерархии.

### 33. Управление капиталом

Капитал включает в себя акционерный капитал, изъятый капитал и непокрытый убыток. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли единственного акционера.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Группа придерживается политики поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса.

С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может проводить дополнительные эмиссии акций.

### 34. События после отчетной даты

В мае 2023 г. денежными средствами был увеличен акционерный капитал Компании на 5,000,000 тыс. тенге. Данные средства были использованы для дополнительного вноса в уставный капитал ТОО «Silk Road Electronics».

В мае 2023г. был получен беспроцентный и беззалоговый заем от Управления сельского хозяйства Карагандинской области ГУ на сумму 2,430,000 тыс.тенге. Постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 февраля 2023 года № 136 «Об утверждении основных условий кредитования областных бюджетов для предоставления микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения на 2023 год» Компанию определили поверенным для реализации данного проекта.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:

Жаров А.Т.  
Председатель правления

Дрозд Г.С.  
Главный бухгалтер

