

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

**Отдельная финансовая отчетность
(согласно приказа МФ РК № 241 от 02 марта 2022 года,
к приказу МФ РК № 404 от 28 июня 2017 года)
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

- 1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.**
- 2. Аудиторское заключение независимого аудитора.**
- 3. Отдельный бухгалтерский баланс за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.**
- 4. Отдельный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.**
- 5. Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.**
- 6. Отдельный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.**
- 7. Примечание к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.**

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

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 5-7 аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» за 2022 год, подготовленной по формам согласно Приказов Министра финансов Республики Казахстан № 241 от 02 марта 2022 года и № 404 от 28 июня 2017 года.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» 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 по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» несет ответственность за:

- 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 и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

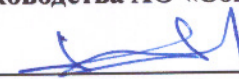
Руководство АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.


АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» 21 августа 2023 г.

От имени руководства АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»:


Байдуллаев Ф.М.
Председатель Правления




Джумашева Ш.С.
Главный бухгалтер

Біздің мекенжайымыз:
Қазақстан Республикасы, 050042,
Алматы қаласы, Ауезов ауданы,
Таугұл-2 ы.а., 37А
Тел.: +7(707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com



Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауезовский район,
мкр. Таугуль-2, 37А
Телефоны: +7 (707) 220 27 04,
+7(747) 648 60 61
e-mail: azauditconsulting@gmail.com

Руководству АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение с оговоркой

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

По нашему мнению, за исключением влияния аспекта, описанного в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговорками, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за физической инвентаризацией основных средств, товарно-материальных ценностей и иных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года, так как эта дата предшествовала привлечению нас в качестве аудиторов Общества, в связи с чем мы не смогли удостовериться в их физическом состоянии и что текущая стоимость товарно-материальных запасов Общества не превышает их чистую стоимость реализации.

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 полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 Общества а 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

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Алмас Мамырбаев
Аудитор /Директор
ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000500 от 27.10.2017 г.

Зоя Ажибаева
Аудитор
ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000494 от 27.10.2017 г.

Республика Казахстан, г. Туркестан
«21» августа 2023 года

Отдельный бухгалтерский баланс

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1 – Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»
по состоянию на 31.12.2022 года

в тысячах тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	3 888 714	3 177 044
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	1 447 851	813 681
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	158 406	132 173
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	272 933	221 702
Запасы	020	36 530	31 775
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	14 278	8 942
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	5 818 712	4 385 317
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	25	463 088
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	1 536 027	1 455 966
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	1 872 322	1 525 736
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	1 147 514	1 011 102
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	338 586	536 744
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 405 025	1 786 513
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	-	-
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	3 361 139	2 967 194
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	9 660 613	9 283 255
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		15 479 350	14 131 660
Обязательство и капитал	Код	На конец отчетного	На начало

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

	строки	периода	отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	14 059	9 459
Краткосрочные оценочные обязательства	215	18 087	29 947
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	16 825	
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	34 465	16 825
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	83 436	56 231
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	2 840 000	1 840 000
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	43 276	43 276
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	3 396 983	2 987 975
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	6 280 259	4 871 251
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	11 655 316	11 602 469
Эмиссионный доход	411	-	(89 556)
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	341 348	341 348
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(2 881 009)	(2 650 083)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	9 115 655	9 204 178
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	9 115 655	9 204 178
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		15 479 350	14 131 660

Председатель Правления: Байдуллаев Ф.М.


(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Джумашева Ш.С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати




(подпись)

(подпись)

Отдельный отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

за год, завершившийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (не аудировано)
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	1 819 929	837 501
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(1 511 053)	(497 086)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	308 876	340 415
Расходы по реализации	013	(18 488)	(14 526)
Административные расходы	014	(762 415)	(797 373)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(472 027)	(471 484)
Финансовые доходы	021	416 731	454 737
Финансовые расходы	022	-	(185 324)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	(13 338)	(21 414)
Прочие доходы	024	427 283	3 601 536
Прочие расходы	025	(53 387)	(3 277 294)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	305 261	100 757
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200		
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	305 261	100 757
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных	432		

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

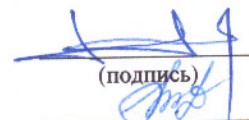
организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия			
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	305 261	100 757
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления: Байдуллаев Ф.М

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Джумашева Ш.С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

(подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)»

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

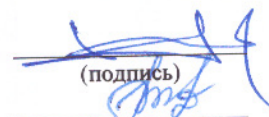
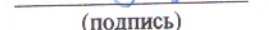
в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (не аудировано)
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 151 274	963 384
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	808 024	795 020
прочая выручка	012	78 487	6 804
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	28 791	-
прочие поступления	016	235 973	161 560
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	782 832	879 245
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	122 037	178 265
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	424 688	416 449
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	160 563	244 393
прочие выплаты	027	75 544	40 138
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	368 442	84 139
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	172 341	53 244
в том числе:			
реализация основных средств	041	172 341	49 543
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048	-	3 701
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	1 288 693	1 344 619
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069	304 622	616 496
предоставление займов	070	984 071	720 294
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		7 829
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(1 116 351)	(1 291 374)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	1 512 449	291 274
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	1 163 761	132 531
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	348 688	158 743
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	52 870	119 312
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	52 821	119 312
выплаты собственникам по акциям организации	104	49	
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	1 459 579	171 962
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	711 671	(1 035 273)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	3 177 044	4 212 317
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	3 888 714	3 177 044

Председатель Правления: Байдуллаев Ф.М.
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))
 Главный бухгалтер: Джумашева Ш.С.
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))


 (подпись)

 (подпись)

Место печати



Приложение :
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 24
Форма

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5 – ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных
«Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)»

Наименование организации: РГП на ПХВ «Казводхоз» Комитета по водным ресурсам Министерства экологии, геологии и природных ресурсов РК

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенг

	код строки	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долговые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	10 605 233			341 348	(2 608 621)		8 337 960
Изменения в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	10 605 233			341 348	(2 608 621)		8 337 960
Общий совокупный доход, всего (строка 210+строка 220)	200					100 757		100 757
Прибыль/убыток за год	210					100 757		100 757
Прочий совокупный доход, всего (строка 221+строка 229), в том числе:	220							
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221							
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222							

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыль (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300	997 236	(89 556)			(142 219)			765 461
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	997 236	(89 556)						907 680
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313								
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплаты дивидендов	315					(119 312)			(119 312)
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317					(22 907)			(22 907)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+строка 200+строка 300+строка 319)	400	11 602 469	(89 556)		341 348	(2 650 083)			9 204 178
Изменения в учетной политике	401								

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Пересчитанное сальдо (строка 400-строка 401)	500	11 602 469	(89 556)		341 348	(2 650 083)			9 204 178
Общий совокупный доход, всего (строка 610+строка 620)	600					305 261			305 261
Прибыль/убыток за год	610					305 261			305 261
Прочий совокупный доход, всего (строка 621+строка 629), в том числе:	620								
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
Курсовые разницы по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	700	52 847	89 556			(536 187)			(393 784)
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711		89 556						89 556

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»


Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	52 847						52 847
Выпуск долевых инструментов, связанные с объединением бизнеса	713							
Деловой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплаты дивидендов	715				(52 821)			(52 821)
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717				(483 366)			(483 366)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Прочие операции	719							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700+строка 719)	800	11 655 316	-		341 348	(2 881 009)		9 115 655


Председатель Правления: Байдуллаев Ф.М.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Джумашева Ш.С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)


(подпись)

Место печати



Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движение денежных средств, отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, которая является неотъемлемой частью данной финансовой отчетность.

Примечания к отдельной финансовой отчетности

1 Общество и его деятельность

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан» создано в соответствии с постановлением Акимата Южно-Казахстанской области от 20 июля 2011 года № 170, со 100%-ым участием государства в уставном капитале (регистрация произведена приказом Управления юстиции города Шымкента от 26 июля 2011 года № 491).

АО "Национальная компания "Социально-предпринимательская копорация "Шымкент" переименовано в АО "Социально-предпринимательская копорация "Туркестан", в соответствии с постановлением Акимата Туркестанской области от 13 сентября 2018 года № 266 (данные о перерегистрации внесены из Государственной базы данных "Юридические лица" на 21 сентября 2018 года).

Бизнес - идентификационный номер: 110740015540. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС, серия 58001 № 0011996, выдано 24 декабря 2012 г.

Адрес Общества: Республика Казахстан, Туркестанская область, г. Туркестан, Трасса Кызылорда тас жолы, здание 34А.

Единственным акционером Общества является Государственное учреждение "Управление сельского хозяйства Туркестанской области».

Основными видами деятельности Общества являются проведение следующих операций:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;
- Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций.

Уставный капитал

Выпуск разделен на 250 000 000 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C00009539. Номинальная стоимость 1 штуки акций 100 тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года размещено 116 553 161 простая акция и оплачено полностью, уставный капитал сформирован в размере 11 655 316 тыс. тенге.

Общество по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. имеет дочерние и ассоциированные компании информация о которых представлена в примечаниях.

2 Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО и является отдельной финансовой отчетностью Общества.

Отдельная финансовая отчетность не включает активы, обязательства и результаты деятельности дочерних компаний.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в отдельной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, регистрируются в учетных регистрах и представляются в отдельной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Принцип непрерывности деятельности - данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной деятельности в обозримом будущем.

Общество получило чистую прибыль в размере 305 261 тыс. тенге (2021 год: 100 757 тыс. тенге), и по состоянию на эту дату, текущие активы превышали текущие обязательства на 5 735 276 тыс. тенге (2021 год: 4 329 086 тыс. тенге).

Отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего Общества. Данная основа подготовки подразумевает, что Акционер имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Обществу реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе ее обычной деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2022 г. составлял 462,65 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2022 г. (в 2021 году: 431,67 тенге за 1 доллар США).

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке отдельной финансовой отчетности:

- ◆ Примечание 8 - Торговая и прочая дебиторская задолженность
- ◆ Примечание 10 - Запасы
- ◆ Примечание 17 - Основные средства

Суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в отдельной финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Общества.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с

учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- ◆ уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Общество может наблюдать на дату оценки;
- ◆ уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- ◆ уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Общество проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Общество, исходя из имеющегося опыта, использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Общество аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств по активам.

Остаточный срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Общества.

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год: в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии в МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

4 Существенные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке отдельной финансовой отчетности, описаны в примечании 4. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

4.1 Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению. После признания объекта основных средств в качестве актива Общество применяет метод учета по первоначальной стоимости: объект основных средств учитывается по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Общество применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

Применяются следующие сроки полезной службы по ОС:

	Годы
Здания	17-40
Оборудование	3-5
Транспортные средства	10-15
Прочие основные средства	3-7

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесённые после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оценённых показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

4.2 Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений - текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их текущая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или Общество выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.

Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течении одного года с даты классификации.

Общество получила квартиры в оплату долга от займов, выданных для строительных компаний. Данные квартиры были реализованы третьим лицам через счет активов, удерживаемых для продажи. Руководство Общества полагает что продажа квартир не является основной операционной деятельностью Общества, следовательно, реализация квартир проходит через счет активов, удерживаемых для продажи.

4.3 Обесценение нефинансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество производит расчет возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма (стоимость) актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств – это наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию (выбытие) и ценности его дальнейшего использования.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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

4.4 Инвестиции в ассоциированные компании

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

Совместное Общество - это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль - это предусмотренное договором совместное разделение контроля над деятельностью, которое имеет место тогда, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Общества в ее ассоциированные компании и совместные Общества учитываются по методу долевого участия.

Доля Общества в прибыли или убытке ассоциированной компании или совместного Общества представлена непосредственно в отчёте о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтрольной доли участия в дочерних организациях ассоциированной компании или совместного Общества .

Финансовая отчётность ассоциированной компании или совместного Общества составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Общества. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Общества.

После применения метода долевого участия Общество определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Общество устанавливает объективные подтверждения обесценения инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Общество рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиций в ассоциированной компании или совместного Общества и ее балансовой стоимостью и признает убыток в отдельном отчёте о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании или совместного Общества ».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместного контроля над совместным Обществом Общество оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированной компании или совместного Общества на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

4.5 Финансовые инструменты

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность и прочие финансовые активы.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости , если соблюдены два критерия:

- ◆ целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- ◆ договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Общества, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Общества по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Общества.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

Если Общество передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Общество не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Общество продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Общество также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Общество не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Общество ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Общество оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных не модифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Общество признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)- (3), Общество оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Общество оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Общество должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Общество признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Общество подвержена кредитному риску.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Обществом цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую кредиторскую задолженность, займы, и прочие финансовые обязательства.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов и премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

4.6 Запасы

Запасы Общества представляют собой активы, предназначенные для продажи, находящиеся в процессе производства и находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости.

Запасы 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 выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

4.7 Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отложенный налог. Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, при меняемые для расчёта данной суммы - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано по-разному, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенные налоговые обязательства и активы признаются на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам. 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 временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

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 налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат 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 отложенный налог относится к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

4.8 Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

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

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

Общество уплачивает установленные законом отчисления в фонд социального медицинского страхования на 2022 год в размере 3 % от объекта исчисления отчислений.

4.9 Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество 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 отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 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.

4.10 Государственные субсидии

Общество анализирует все сделки с Единственным акционером, оценивая его роль: в каких случаях Акимат Туркестанской области» выступает в качестве акционера, а в каких случаях в качестве регулятора. В случае, если специфическая операция Учредителя не определяется как действие в качестве Акционера, такие операции учитываются в соответствии с положениями МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». В таких случаях для учета государственных субсидий Общество выбрало подход с позиции доходов, при котором, субсидия учитывается как отложенный доход, признаваемый в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение срока выполнения условий договора. Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

4.11 Признание выручки и расходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Общество осуществляет следующие шаги при признании выручки:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент или по мере исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Оказание услуг

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентный доход

Доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой текущей стоимости финансового актива).

Расходы

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

5 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях

В 2022 году Общество применило все новые и измененные стандарты и интерпретации, которые не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества. Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

5.1. Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в отчетном году

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

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- ◆ упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- ◆ допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- ◆ организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

5.2. Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Обществу.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на

концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

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

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

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Общества.

6. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
Деньги в кассе	-	1 176
Деньги на текущих банковских счетах	300 665	3 581
Денежные средства на сберегательных (депозитных) счетах	2 986 214	2 359 970
Денежные средства, ограниченные в использовании	601 835	812 317
ИТОГО	3 888 714	3 177 044

Справедливая стоимость денежных средств равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

По состоянию на 31 декабря денежные средства представлены следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
KZ108562203116047782 в АО "Банк ЦентрКредит"	1	-
KZ1494822KZT27210007 в АО "Евразийский банк "	-	-
KZ24998STB0000097887 в АО "First Heartland Jysan Bank»	300 386	711
KZ2996528F0007046530 в АО "ForteBank"	-	-
KZ376017291000000183 в АО "Народный Банк Казахстан	270	58
KZ3794815KZT22032880 в АО "Евразийский банк"	-	-

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
KZ4296528F0007061137 в АО "ForteBank"	-	329
KZ46914162203KZ0006W в АО "Bereke Bank"	-	2
KZ676010001000009271 в АО "Народный Банк Казахстан"	8	2 481
KZ9594815KZT27210472 в АО "Евразийский банк "	-	-
Итого	300 665	3 581

По состоянию на 31 декабря средства на депозитных счетах представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
KZ0396528F0007055146 в АО "ForteBank"	985 959	665 269
KZ10914162215KZ0001A в АО "Bereke Bank"	151 570	-
KZ146010291000115601 в АО "Народный Банк Казахстан"	211 340	682 500
KZ17914162215KZ00011 ДБ АО Сбербанк депозит	-	732 936
KZ3994815KZT22150214 АО "Евразийский банк" ДЕПОЗИТ	-	-
KZ4694822KZT22150008 в АО "Евразийский банк " 16%	980 920	-
KZ578562215116290677 АО БЦК Депозит	6 068	-
KZ5794822KZT22150004 АО "Евразийский банк" деп.14%	-	-
KZ72998SDB0000958989 в АО "First Heartland Jysan"	-	279 265
KZ84998SDB0001032493 АО "First Heartland Jysan Bank» депозит	-	-
KZ96601A891000175341 в АО "ForteBank"	650 357	-
Итого	2 986 214	2 359 970

По состоянию на 31 декабря денежные средства, ограниченные в использовании представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
KZ90070KK1KS03501002 в ГУ "Департамент Казначейств"	601 835	812 317

7. Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

На 31 декабря балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные предоставленные займы	1 472 778	852 468
Дисконт по предоставленным займам	(25 043)	(38 804)
Итого	1 447 735	813 664
Вознаграждение по выданным займам	2 972	2 873
Резерв на обесценение	(2 856)	(2 856)
Итого	116	17
ИТОГО	1 447 851	813 681

На 31 декабря 2022 года краткосрочные предоставленные займы составили:

2022 год	№ договора	Ставка %	Срок погашения	Сумма
INSAF LTD TOO	№ 135 от 05.12.2022 г.	0,01	05.12.2023	207 000
Turkestan et kombinaty TOO	Дог.№150 от 28.12.2022 г.	0,01	27.12.2023	100 000
Абеке КХ	Дог.№72 от 05.08.2022	0,01	08.08.2023	13 800
Алға & Company Ltd TOO	Дог.№74 о 05.08.2022 г.	0,01	08.08.2023	214 200
Али Сауда TOO	Договор №125 от 22.09.2021 г.	0,01	30.09.2022	150 000
Беласар Интернейшнл TOO	Доп согл. №1 к договору займа №110 от 29.10.2020г.	0,01	08.12.2021	93 370
Беласар Интернейшнл TOO	Доп согл. №2 от 21.06.21г. к договору займа №110 от 29.10.2020г.	0,01	18.06.2022	150 294
Беласар Интернейшнл TOO	Доп согл. №5 к договору займа №110 от 29.10.2020г.	0,01	18.03.2023	74 071
Гажайып -П TOO	№142 от 08.10.2021г.	0,01	29.12.2023	70 000
Жамашова Сяякул Зубайраевна ИП	Дог.№138 от 05.12.2022 г.	0,01	26.07.2023	75 000

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Куаныш КХ	№70 от 05.08.2022 г.	0,01	08.08.2023	230 000
Кұрылыс сапа ТОО	Договор займа №SPK-2014/2 от 30.07.2014 года	6,5	30.06.2016	17 123
Кұрылыс сапа ТОО	Соглашению об урегулировании спора от 22.11.2021	6,5		(6 348)
Сайрам сүт ТОО	№153 от 31.12.2021 г.	0,01	31.12.2022	70 000
Управляющая компания "Транспортно-логистическая зона"	Договор займа №SPK-SHM 2018/2 от 30.05.2018г.			7 268
Шымкент инновация ТОО	Договор займа №SPK-SHM2014/1 от 19.03.2014 года	6,5	20.03.2016	7 000
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				(25 043)
Итого займы выданные				1 447 735

На 31 декабря 2021 года краткосрочные предоставленные займы составили:

Тыс. тенге

2021 год	№ договора	Валюта	Ставка %	Срок погашения	Сумма
Қарабұлақ Сүт СПК	№ SPK_SHM 2017/1-1 от 17.11.2017 г.		13,5	30.06.2019	9 000
Magnum Cash&Carry ТОО	№ 94 от 21.05.2021 г.		0,01	08.06.2022	200 000
Кұрылыс сапа ТОО	№ SPK-2014/2 от 30.07.2014 г.		6,5	30.06.2016	15 536
Беласар Интернейшнл ТОО	№ 110 от 29.10.2020 г.		0,01	18.06.2022	243 664
Гажайып -П ТОО	№ 142 от 08.10.2021 г.		0,01	15.10.2022	70 000
Али Сауда ТОО	№ 125 от 22.09.2021 г.		0,01	15.11.2022	300 000
ТОО "Шымкент инновация"	№ SPK-SHM2014/1 от 19.03.2014 г.		6,5	20.03.2016	7 000
Управляющая компания "Транспортно-логистическая зона"	№SPK-SHM 2018/2 от 30.05.2018г.				7 268
Резерв под ожидаемые кредитные убытки					(38 804)
Итого займы выданные					813 664

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

Тыс. тенге

Движение резерва	31.12.2022	31.12.2021
Сальдо на начало	38 804	54 123
Начислено	-	7 268
Восстановлено	(13 761)	(22 587)
Сальдо на конец	25 043	38 804

8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2022 года краткосрочная дебиторская задолженность Общества составила 268 148 тыс. тенге. В течение 2022 года был создан резерв под обесценение краткосрочной дебиторской задолженности в размере 111 487 тыс. тенге.

Тыс. тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	268 148	244 182
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(111 487)	(112 009)
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 745	-
ИТОГО	158 406	132 173

Расшифровка дебиторской задолженности:

Тыс. тенге

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Торговая дебиторская задолженность	141 643	142 357
Дебиторская задолженность работников	22	-

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Дебиторская задолженность по операционной аренде	8 688	4 030
Прочая дебиторская задолженность	117 795	97 795
Прочая кредиторская краткосрочная задолженность	1 745	-
Резерв на обесценение	(111 487)	(112 009)
Итого	158 406	132 173

В таблице ниже приводится изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности:

<i>Движение резерва</i>	<i>Тыс. тенге</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Сальдо на начало	112 009	91 247
Начислено	-	20 762
Использовано	(522)	--
Сальдо на конец	111 487	112 009

Расшифровка прочей краткосрочной дебиторской задолженности (дебетовое сальдо по краткосрочной кредиторской задолженности):

<i>Наименование</i>	<i>Тыс. тенге</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Редакция обл.общ.-полит.газеты Оңтүстік Қазақстан	2	-
ТОО "R.R.Security Astana"	20	-
Казахтелеком АО филиал	40	-
ТОО "TS Оңтүстік Мұнай сауда"	220	-
РГУ УГД по г.Туркестан ДГД по ТО КГД МФ РК	1 463	-
Итого	1 745	-

9. Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог представлен на 31 декабря следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Тыс.тенге</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Подоходный налог по вознаграждению	272 933	221 702
ИТОГО	272 933	221 702

10. Запасы

Запасы были отражены по учетной цене и на 31 декабря представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Тыс.тенге</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	7 495	7 134
Товары по Стабилизационному фонду	29 035	24 641
ИТОГО	36 530	31 775

11. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы за годы, закончившиеся 31 декабря представлены следующим образом:

<i>Наименование</i>	<i>Тыс. тенге</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Индивидуальный подоходный налог	-	1 582
НДС	119	-
Краткосрочные авансы выданные	559 449	586 171
Прочие краткосрочные активы	379	-
Резерв на обесценение	(545 669)	(578 811)
ИТОГО	14 278	8 942

12. Активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря долгосрочные активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены следующим образом:

	<i>Тыс. тенге</i>	
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Активы, предназначенные для продажи	25	463 088
ИТОГО	25	463 088

Активы, предназначенные для продажи представлены жилыми домами и квартирами в рамках социальных проектов и соглашений по совместной деятельности.

На 31 декабря 2022 года в составе активов, предназначенных для продажи числились:

	<i>Тыс. тенге</i>	
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Доля участия АО "Горно-металлургическая компания Ирису"	1	1
Доля участия Онтустик Индустриал Гринн Енерджи ТОО	24	24
Квартиры для продажи	-	463 063
Итого	25	463 088

13. Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря составили:

	<i>Тыс. тенге</i>	
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные предоставленные займы	1 529 334	1 529 334
Долгосрочные вознаграждения к получению	106 631	60 751
Дисконт	(99 938)	(134 119)
ИТОГО	1 536 027	1 455 966

В составе долгосрочных предоставленных займов по состоянию на 31 декабря числились:

	<i>Тыс. тенге</i>	
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Turkistan Fruit ТОО	1 000 000	1 000 000
Туркестан Агро XXI ТОО	263 000	263 000
Ынтымак Агро XXI ТОО	266 334	266 334
Итого	1 529 334	1 529 334

Долгосрочные вознаграждения к получению по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	<i>Тыс. тенге</i>	
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Turkistan Fruit ТОО	62 500	32 500
Туркестан Агро XXI ТОО	25 643	17 753
Ынтымак Агро XXI ТОО	18 488	10 498
Итого	106 631	60 751

ТОО «Туркестан Агро XXI»

13 сентября 2019 года Общество заключило договор займа с ТОО «Туркестан Агро XXI» для оплаты первого лизингового платежа (первоначальный взнос на закуп сельхозтехники и дождевальной системы и строительно-монтажные работы по ее установке. Срок займа 84 месяца, ставка вознаграждения – 3 % годовых, льготный период погашения основного долга и вознаграждения – 2 года.

24 сентября 2019 года по займу был выдан транш в размере 263 000 тысяч тенге.

ТОО «Turkistan Fruit»

16 ноября 2020 года Общество заключило договор займа в размере 1 000 000 тысяч тенге с ТОО «Turkistan Fruit» для приобретения оборудования системы капельного орошения, устройства резервуара и саженцев в рамках реализации проекта «Строительство показательной площадки в садоводстве на площади 400 га». Срок займа 84 месяца, ставка вознаграждения – 3 % годовых, льготный период погашения основного долга и вознаграждения – 3 года.

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

При первоначальном признании данный заем был оценен по справедливой стоимости с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения.

ТОО «Ынтымақ Агро XXI»

25 августа 2020 года Общество заключило договор займа в размере 266 334 тысяч тенге с ТОО «Ынтымақ Агро XXI» для приобретения дождевального оборудования и строительно-монтажных работ по введению в эксплуатацию. Срок займа 120 месяцев, ставка вознаграждения – 3 % годовых, льготный период погашения основного долга и вознаграждения – 2 года.

При первоначальном признании данный заем был оценен по справедливой стоимости с использованием соответствующих рыночных ставок вознаграждения.

Движение дисконта по выданным займам представлено следующим образом:

Наименование	31.12.2021	Амортизация дисконта за 2022 г	Тыс. тенге
			31.12.2022
ТОО «Turkistan Fruit»	(64 174)	13 327	(50 848)
ТОО «Туркестан Агро XXI»	(60 082)	19 073	(41 010)
ТОО «Ынтымақ Агро XXI»	(9 863)	1 782	(8 081)
Итого	(134 119)	34 181	(99 938)

14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

На 31 декабря балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании представлена следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
ТОО «Turkistan Fruit» + (-) Доля в прибыли (убытке)	-	2 000 +3 613
ТОО «Сайрам Транс-Оңтүстік» + (-) Доля в прибыли (убытке)	173 (-173)	173 (-173)
ОО «МФО «Атамекен-Туркестан» + (-) Доля в прибыли (убытке)	172 480 +102 954	172 480 (-1 000)
ТОО «Yassi Media» + (-) Доля в прибыли (убытке)	21 179 (-21 179)	21 179 (-21 179)
ТОО «А-Спецстрой» + (-) Доля в прибыли (убытке)	48	-
Умирзаков Азирхан Батуханович + (-) Доля в прибыли (убытке)	1	-
ТОО «Султанат Яссы» + (-) Доля в прибыли (убытке)	540 082 +27 342	540 082 +27 342
ТОО «Ынтымақ Агро XXI» + (-) Доля в прибыли (убытке)	273 508 (-210 352)	258 508 (-109 145)
ТОО «Kaskasu Resort» + (-) Доля в прибыли (убытке)	564 769 (-41 160)	411 558 (-41 160)
ТОО «Туркестангенплан НИПИ» + (-) Доля в прибыли (убытке)	57 829 (-53 769)	53 769 (-53 769)
ТОО «Туркестан Агро XXI» + (-) Доля в прибыли (убытке)	100 000 (-40 597)	100 000
ТОО «ТЛЦ Махтаарал» + (-) Доля в прибыли (убытке)	200 000	200 000
ТОО «Business Center "Otyrar" + (-) Доля в прибыли (убытке)	218 396 (-666)	-
Итого	2 148 465 (- 237 601)	1 759 749 (-195 471)
Итого	1 910 864	1 564 278
Резерв по обесценению, в том числе;		
ТОО «Kaskasu Resort»	(98)	(98)
ТОО «ТЛЦ Махтаарал»	(38 444)	(38 444)
ИТОГО	1 872 322	1 525 736

В составе инвестиций, учитываемые методом долевого участия за годы, закончившиеся 31 декабря числились:

№ п/п	Ассоциированные компании	Деятельность	Доля владения	
			31.12.2022	31.12.2021
1	Turkistan Fruit ТОО	Строительство показательной площадки в садоводстве	0,4%	0,4%
2	Сайрам Транс-Оңтүстік ТОО	Деятельность в сфере недропользования и возобновляемых источников энергии	9,9%	9,9%
3	Yassi Media ТОО	Деятельность по созданию туристско-рекламной информационной инфраструктуры	9,0%	9,0%
4	ТОО Оңтүстік Индустріал Гринн Енерджи	Производство электроэнергии гидроэлектростанциями	-	8%

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

№ п/п	Ассоциированные компании	Деятельность	Доля владения	
			31.12.2022	31.12.2021
5	АО "Горно-металлургическая компания "Ирису"	Недропользование	-	25%
6	Султанат Яссы ТОО	Строительство жилых домов	49,0%	49,0%
7	Ынтымак Агро XXI ТОО	Реализация проекта в сфере АПК с долевым участием Группы	49,0%	49,0%
8	Kaskasu Resort ТОО	Строительство горной инфраструктуры туристско-рекреационного центра «Каскасу»	49,0%	49,0%
9	Туркестангенплан НИПИ ТОО	Землеустройство	49,0%	49,0%
10	Туркестан Агро XXI ТОО	Деятельность машинно-тракторной станции для обслуживания и выращивания сельскохозяйственных культур	25,0%	25,0%
11	ТЛЦ МАКТАРАЛ ТОО	Деятельность грузового автомобильного транспорта	49,0%	49,0%
12	ТОО «Business Center "Отуғар»	Недвижимость	33,02%	-
13	МФО "Атамекен-Туркестан" ТОО	Прочие виды кредитования, не включенные в другие группировки	49,0%	49,0%

15. Прочие долгосрочные финансовые активы

Прочие долгосрочные финансовые активы представлены инвестициями в дочерние организации и по состоянию на 31 декабря составили:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Управляющая компания индустриальными зонами «Туркестан»		
Договор №148 передачи земельных участков от 15.11.2021 г.	15 103	15 103
Приказ ГУ "Управление финансов и гос. активов ТО" №297 от 24.08.2021	52 070	52 070
Соглашение об уступке прав требований № 146,147 от 15.11.2021 г.	1 080 341	943 929
ИТОГО	1 147 514	1 011 102

Дочерние организации Общества зарегистрированы в Республике Казахстан и фактически находятся на территории Казахстана. Деятельность дочерних организаций и доля участия Общества в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

№п/п	Дочернее предприятие	Местонахождение	Деятельность	Доля владения	
				2022 г.	2021 г.
1	ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Туркестан»	Казахстан, Туркестанская область, город Туркестан, улица Тауелсиздик 10 жылдыгы, строение 18А, почтовый индекс 161200	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; Деятельность в области инженерно-технического проектирования, за исключением объектов атомной промышленности и атомной энергетики	100%	-
2	ТОО «Управляющая компания «Транспортно-логистическая зона»	Республика Казахстан, Туркестанская область, город Туркестан, Кызылординская трасса, дом № 34А	Передача электроэнергии; Распределение электроэнергии; Сбор, обработка и распределение воды; Канализационная система; Прочая транспортно-экспедиционная деятельность; Услуга терминала.	-	100%

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

31 августа 2021 года 100% доля участия в уставном капитале ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Туркестан» на основании постановления акимата Туркестанской области № 175 от 16 августа была вновь передана в счет оплаты акций АО «СПК «Туркестан».

10 декабря 2021 года 100% доля участия в уставном капитале ТОО «Управляющая компания «Транспортно-логистическая зона» была передана на основании договора дарения № 3 ГУ «Управление туризма Туркестанской области».

За проверяемый период, 2022 год у АО «СПК «Туркестан» числилась только одна дочерняя организация- ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Туркестан»

16. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность за годы, закончившиеся 31 декабря представлены следующим образом:

	<i>Тыс. тенге</i>	
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Отая Строй	-	32 760
TURKISTAN INTERNATIONAL AIRPORT	163 942	163 942
Орда строй групп	-	165 399
ПК Канай	65 551	65 551
РА по ПИ и РЭ "TURKISTAN INVEST" TOO	109 092	109 092
ИТОГО	338 586	536 744

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря представлена задолженностью по договорам о совместной деятельности, за реализованные долгосрочные активы и финансовой помощью.

17. Основные средства

На 31 декабря основные средства представлены следующим образом:

	<i>Тыс. тенге</i>							
	Земля	Здания	Сооружения	Оборудование	Транспорт	Прочие ОС	НЗС	Итого
ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ								
01 января 2021	519 218	-	203 360	41 534	78 103	17 867	876 426	1 736 507
Поступление	18 040	-	-	424	-	-	65 165	83 629
Выбытие	(67 583)	-	-	(350)	-	-	(1 019 262)	(1 087 195)
Увеличение УК	11 616	843 994	-	-	-	29	-	855 639
Переоценка	187 606	-	-	-	-	-	101 135	288 741
31 декабря 2021	668 897	843 994	203 360	41 608	78 103	17 896	23 465	1 877 321
Поступление	55 701	287 663	-	8 907	20 922	388	-	373 581
Выбытие	(564 575)	(138 498)	(3 300)	(4 618)	(7 800)	(322)	(21 965)	(741 078)
Переоценка	27 050	-	-	-	-	-	-	27 050
31 декабря 2022	187 073	993 158	200 060	45 898	91 226	17 961	1 500	1 536 876
АМОРТИЗАЦИЯ								
01 января 2021	-	-	19 707	22 163	17 207	7 029	-	66 105
Начисление	-	-	10 129	7 353	4 961	2 512	-	24 955
Списание	-	-	-	(251)	-	-	-	(251)
31 декабря 2021	-	-	29 836	29 265	22 168	9 541	-	90 810
Начисление	-	21 473	9 855	6 647	5 311	2 495	-	45 781
Списание	-	(373)	(2 200)	-	(2 167)	-	-	(4 740)
31 декабря 2022	-	21 100	37 491	35 912	25 312	12 036	-	131 851
БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ								
31 декабря 2021	668 897	843 994	173 524	12 343	55 935	8 355	23 465	1 786 513
31 декабря 2022	187 073	972 058	162 569	9 986	65 914	5 925	1 500	1 405 025

18. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря нематериальные активы представлены следующим образом:

Тыс. тенге

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Первоначальная стоимость	
На 1 января 2021 года	63 673
Резерв под обесценение	(63 673)
Выбытие	-
На 31 декабря 2021 года	63 673
Резерв под обесценение	(63 673)
Поступление	-
Выбытие	(2 167)
Восстановление обесценения резерва	2 167
На 31 декабря 2022 года	61 506
Резерв на обесценение	(61 506)
Амортизация	
На 1 января 2021 года	-
Амортизационные отчисления за год	-
На 31 декабря 2021 года	-
Амортизационные отчисления за год	-
На 31 декабря 2022 года	-
Чистая балансовая стоимость	
На 31 декабря 2021 года	-
На 31 декабря 2022 года	-

19. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
ТОО High Vill Kazakhstan	810 250	810 250
Дисконт	(409 923)	(459 174)
ТОО Аманат Строй	5 066 100	5 066 100
Дисконт	(2 182 513)	(2 542 270)
Прочие долгосрочные авансы выданные (РГУ «УГД по Каратаускому району ДГД по ТО КГД МФ (Договор купли-продажи права аренды земельного участка)	77 225	92 288
Итого	3 361 139	2 967 194

ТОО «Аманат Строй»

13 июля 2021 года Общество заключило Договор о совместной деятельности с ТОО «Аманат Строй» по реализации инвестиционного проекта (строительство многоэтажных жилых комплексов с нежилыми помещениями, состоящих из 4 этапов). В соответствии с условиями договора, Группа инвестирует (передает) в Проект земельные участки и получает поэтапно до 2027 года 12 990 кв. м. жилых площадей, из расчета 390 000 тенге за 1 м² на сумму 5 066 100 тыс. тенге, приведенная стоимость которых на 31.12.2022 г. составляет 2 883 587 тыс. тенге, которая признана как Долгосрочные доходы будущих периодов по которым выручка будет признаваться по мере получения в собственность жилых помещений.

10 июля 2023 было заключено дополнительное Соглашение № 1 к договору № 105 от 13.07.2021 г. о досрочном возврате Обществу доли ТОО «Аманат Строй» в сумме 5 066 126 тысяч тенге.

ТОО «High Vill Kazakhstan»

Аналогично 20 августа 2021 года Общество заключило Договор о совместной деятельности с ТОО «High Vill Kazakhstan» по условиям которого взамен инвестированных в Проект земельных участков получает поэтапно до 30.06.2028 года 2 315 кв. м. жилых площадей, из расчета 350 000 тенге за 1 м² на сумму 810 250 тыс. тенге, приведенная стоимость которых на 31.12.2022 г. составляет 400 327 тыс. тенге, которая признана как Долгосрочные доходы будущих периодов по которым выручка будет признаваться по мере получения в собственность жилых помещений.

18 апреля 2023 года ТОО «High Vill Kazakhstan» заключил с Обществом Соглашение о расторжении договора о совместной деятельности от 20 августа 2021 г № 120.

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

В 2023 году было заключено Соглашение о расторжении договора права передачи возмездного землепользования на земельный участок от 30 сентября 2021 года, по условиям которого ТОО «High Vill Kazakhstan» возвратил Обществу земельные участки, на основании акта приема-передачи от 18 мая 2023 года.

20. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	10 446	3 941
Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	24	24
Задолженность по заработной плате	-	2 154
Краткосрочная задолженность по аренде	58	2 252
Прочая кредиторская задолженность	3 531	1 112
ИТОГО	14 059	9 459

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости. Торговая кредиторская и прочая задолженность представлена в казахстанских тенге.

В составе краткосрочной торговой кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря числились следующие кредиторы:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
ТУР-АЗИМУТ ТОО	2 773	-
Белов Роман Евгеньевич ИП	1 508	-
НАО «Гос корпорация «Правительство для граждан»	1 147	1 631
ТОО "SunDomus"	1 100	-
Строй и К ИП	653	-
Частная компания "Documentolog Global Limited"	574	-
Мастеркомплект ТОО	390	-
Бакдәулет ИП	363	-
Казахтелеком ДКП филиал- АО	351	-
"ASSET HR" ТОО	300	-
Филиал АО "Казпочта"- "EMS-Kazpost"	257	257
Патруль Security ТОО	210	210
Каракулова ИП	193	-
Sultan ИП	167	-
Информационно-учетный центр АО	117	53
Прогресс Технолоджиз ТОО	106	-
KZQSD ТОО	74	-
ИП Токманбетова М Ж	65	-
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	36	-
Адылов Ермек Искендерович ИП	31	-
Гелиос ТОО	-	994
ЕВРО КУРЫЛЫС ТОО	-	791
Прочие кредиторы	33	5
Итого	10 446	3 941

21. Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные гарантийные обязательства	1 645	5 152
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	16 442	24 795
ИТОГО	18 087	29 947

Признанный в отчетности резерв представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска.

Движение резерва по вознаграждениям работникам представлено следующим образом:

Движение резерва по отпускам работников	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
Сальдо на начало	24 795	19 383
Начислено (восстановлено)	16 709	5 412
Списано	(25 062)	-
Сальдо на конец	16 442	24 795

22. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная задолженность по заработной плате	16 825	-
Итого	16 825	-

23. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства на 31 декабря включали:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
Индивидуальный подоходный налог	5 735	-
Налог на добавленную стоимость	10 383	6 983
Социальный налог	4 987	36
Прочие налоги	(190)	1
Обязательства по социальному страхованию	3 338	10
Обязательства по пенсионным отчислениям	9 154	193
Краткосрочные авансы полученные	1 058	9 602
ИТОГО	34 465	16 825

В составе краткосрочных авансов полученных числились следующие кредиторы:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
Али ИП	1 000	1 000
Фарида ИП	57	-
Дусмухамбетова Мария Мылжиковна	1	1
КУЛЬБАЕВА УМИТ САТЫБАЛДИЕВНА	-	8 500
Исакулова Ж.К.	-	98
Имаш ИП	-	3
Мусабеков М.А. ИП	-	1
Итого	1 058	9 602

24. Прочие долгосрочные финансовые обязательства

Прочие долгосрочные финансовые обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
ГУ "Управление сельского хозяйства"		
2022 ж. шілде № 88 келісім шарт	1 000 000	
2015ж. қазан №107 келісім шарт	1 840 000	1 840 000
Итого	2 840 000	1 840 000

В октябре 2015 года Общество заключило Договор № 107 о государственных закупках в сумме 1 840 000 тыс. тенге с ГУ «Управление сельского хозяйства Туркестанской области» по Программе формирования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров созданных для оказания регулирующего воздействия на агропродовольственный рынок и обеспечения продовольственной безопасности на территории областей, города агропродовольственный рынок и обеспечения продовольственной безопасности на территории областей, города республиканского значения, столицы. Общество обязуется вернуть денежные средства в полной сумме за вычетом

разницы цены закупа и реализации в случае реализации продовольственных товаров по ценам ниже закупочных. Договор был заключен на 3 года, со ставкой вознаграждения 0%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочные финансовые обязательства представляют договор о государственных закупках по Программе формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров № 118 от 29.12.2018 г. с ГУ «Управление сельского хозяйства» в сумме 1 840 000 тыс. тенге, который необходимо вернуть до 30.12.2021 г. Срок оплаты по договору № 107 от 26.10.2015г. был продлен на 3 года до 30.12.2021 г. Ставка вознаграждения 0%

В соответствии с Договором № 88 от июля 2022 года с ГУ «Управление сельского хозяйства Туркестанской области» Обществом получен займ по бюджетной программе 035-«Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров», подпрограмма 015-«За счет средств местного бюджета», специфика 159-«Оплата прочих услуг и работ» на общую сумму 1 000 000 тысяч тенге. Ставка вознаграждения 0 %, срок возврата -30 июня 2025 года.

25. Долгосрочная задолженность по аренде

Долгосрочная задолженность по аренде по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	<i>Тыс. тенге</i>	
НАИМЕНОВАНИЕ	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская	43 276	43 276
ИТОГО	43 276	43 276

В составе долгосрочной задолженности по аренде по состоянию на 31 декабря числились:

	<i>Тыс. тенге</i>	
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
ГУ "Кентауский городской отдел земельных отношений		
Договор аренды земельного участка №1017 от 01.07.20г.	24 480	24 480
Договор аренды земельного участка №4645 от 11.12.20г.	2 732	2 732
Договор аренды земельного участка №4646 от 11.12.20г.	929	929
ГУ "Отдел земельных отношений акимата г. Туркестан		
Договор аренды земельного участка №170 от 16.07.2019	15 103	15 103
Доп. соглашение №1 в договоре аренды временного возмездного зем-я от 24.09.20г.	31	31
Итого	43 276	43 276

26. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	<i>Тыс. тенге</i>	
Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные доходы будущих периодов	3 283 914	2 874 906
Долгосрочные авансы полученные	113 069	113 069
ИТОГО	3 396 983	2 987 975

Обществом были получены кредитные средства по Программе формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров. Общество отразило в качестве первоначальной суммы государственных субсидий сумму выгод, полученных в результате низкой ставки вознаграждений по займам, полученным от ГУ «Управление сельского хозяйства». После первоначального признания Общество относит на прибыль или убыток сумму, соответствующую пересмотру задолженности на более льготных условиях, предоставляемых заемщикам.

ТОО «Аманат Строй»

13 июля 2021 года Общество заключило Договор о совместной деятельности с ТОО «Аманат Строй» по реализации инвестиционного проекта (строительство многоэтажных жилых комплексов с нежилыми помещениями, состоящих из 4 этапов). В соответствии с условиями договора, Общество инвестирует (передает) в Проект земельные участки и получает поэтапно до 2027 года 12 990 кв. м. жилых площадей, из расчета 390 000 тенге за 1 м² на сумму 5 066 100 тыс. тенге.

10 июля 2023 было заключено дополнительное Соглашение № 1 к договору № 105 от 13.07.2021 г. о досрочном возврате Обществу доли ТОО «Аманат Строй» в сумме 5 066 126 тысяч тенге.

ТОО «High Vill Kazakhstan»

Аналогично 20 августа 2021 года Общество заключило Договор о совместной деятельности с ТОО «High Vill Kazakhstan» по условиям которого взамен инвестированных в Проект земельных участков получает поэтапно до 30.06.2028 года 2 315 кв. м. жилых площадей, из расчета 350 000 тенге за 1 м² на сумму 810 250 тыс. тенге.

18 апреля 2023 года ТОО «High Vill Kazakhstan» заключил с Обществом Соглашение о расторжении договора о совместной деятельности от 20 августа 2021 г № 120.

В 2023 году было заключено Соглашение о расторжении договора права передачи возмездного землепользования на земельный участок от 30 сентября 2021 года, по условиям которого ТОО «High Vill Kazakhstan» возвратил Обществу земельные участки, на основании акта приема-передачи от 18 мая 2023 года.

27. Акционерный капитал

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
Акционерный капитал	11 655 316	11 602 469
Неоплаченный капитал	-	(89 556)
Дополнительный оплаченный капитал	341 348	341 348
Итого	11 996 664	11 854 261

Выпуск объявленных акций Общества на 250 000 000 простых акций зарегистрирован 31 декабря 2011 года. Количество размещенных акций на 31.12.2021 года – 116 553 161 простая акция (2021 год: 116 024 686 простых акций).

В 2022 году согласно Постановления Акимата № 103 от 26.05.2022 года в оплату акций Обществу был передан земельный участок для строительства зданий площадью 1,0519 га.

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
Сальдо на начало	11 602 469	10 605 233
Постановление Акима № 701 от 21.04.2021 г.	-	11 616
Постановление Акима № 175 от 16.08.2021 г.	-	52 070
Постановление Акима № 201 от 14.09.2021 г.	-	933 550
Постановление Акима № 103 от 26.05.2022 г.	52 847	-
Сальдо на конец	11 655 316	11 602 469

Балансовая стоимость одной акции характеризуется следующими данными:

	тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
Выпущенный капитал	11 655 316	11 602 469
Чистые активы для простых акций	9 115 655	9 204 178
Кол-во акций	116 533 161	116 024 686
Стоимость одной акции (тенге)	78,22	79,33

28. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	31.12.2022	31.12.2021
Нераспределенная прибыль на начало периода	(2 650 083)	(2 608 621)
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности	305 261	100 757
Земельный уч.с/о Алтынтобе 245,8 га	(7 497)	
Земельный участок 15 307,95 га.Казыгуртский р-н,с/о Алтын тобе	(475 869)	
Выплата дивидендов (РГУ "ДГД по ТО Комитета государственных доходов МФ)	(52 821)	
Списание балансовой стоимости инвестиции при выбытии ТОО "Упр. компания ТЛЗ"		(22 881)
Начисление дивидендов в размере 100% от чистого дохода		(119 312)
Прочие распределения Акционеру		(26)
ИТОГО	(2 881 009)	(2 650 083)

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

В течение 2022 года в соответствии с распоряжениями Акционера Общество передало активы на общую сумму 483 366 тыс. тенге и выплатило дивиденды в сумме 52 821 тысяч тенге, отраженные в отдельном отчете об изменениях в капитале.

29. Выручка

Выручка от реализации товаров, работ и услуг по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	2022	2021
Доход от реализации товаров стабфонда	100 320	62 904
Доход от реализации домов/квартир	1 714 965	767 259
Доход от реализации услуг	4 644	7 338
ИТОГО	1 819 929	837 501

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, все доходы были реализованы на территории Республики Казахстан. Общество ежемесячно выполняет обязательства к исполнению и признает выручку от реализации продукции, исходя из фактических объемов оказанных услуг. Выручка от реализации продукции признается в момент передачи права собственности.

30. Себестоимость оказанных услуг

Себестоимость товаров, работ, услуг по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	2022	2021
Себестоимость реализованных товаров Стабилизационного фонда	92 730	61 192
Себестоимость реализованных домов/квартир	1 418 323	435 894
Итого	1 511 053	497 086

31. Расходы по реализации

Расходы по реализации по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	2022	2021
Перевозка продовольственных товаров	2 203	1 870
Расходы по погрузке-разгрузке товаров	8 181	5 495
Аренда складских помещений	2 672	
Аренда сухих складских помещений	5 432	
Операционная аренда	-	7 161
Итого	18 488	14 526

32. Административные расходы

Административные расходы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование	Тыс. тенге	
	2022	2021
Заработная плата	277 219	303 598
Премияльные выплаты	150 017	106 831
Лечебное пособие	47 281	54 360
Амортизация ФА	45 408	24 955
Оплата отпуска	30 829	32 362
Социальный налог	28 479	27 366
Плата за продажу права аренды земельными участками	16 604	47 727
Имущественный налог	14 519	20 150
НДС не принятый к зачету	13 835	8 413
Услуги водителей	12 439	12 404
Компенсация при увольнении	11 954	11 778
Аренда офиса	11 527	48 414
Расходы по доначисленному налогу(НДС) по результатам проверки	9 839	
Материальная помощь	8 504	2 771
Отчисления ОСМС	7 999	4 831
Социальные отчисления	7 372	6 248

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Наименование	2022	2021
Штраф по акту налоговой проверки	4 243	
Списание ГСМ	4 190	3 908
Леч.пособие к отпуску	4 155	
Плата за пользование земельными участками	4 153	12 024
Аудиторские услуги	4 000	4 886
Компенсационная выплата в связи с утерей работы	3 992	
Расходы по найму жилья	3 919	5 431
Услуги антикоррупционной	3 597	6 600
Разработка землеустроительного проекта (для социального магазина)	2 773	2 821
Обучение,повышение квалификации,переподготовка граждан РК	2 571	
Больничные	2 406	2 944
Государственная пошлина, зачисляемая в республиканский бюджет	2 219	5 892
Техническое обследование объектов	1 996	6 112
Расходы на проезд	1 987	1 055
Услуги програмного обеспечения	1 959	1 814
Услуги по ремонту авто	1 942	
Списание канцтоваров	1 880	1 465
Суточные	1 819	2 898
Услуги офис-менеджера	1 703	2 263
Услуги связи	1 388	2 029
Услуги полиграфические	1 160	1 022
Прочие неоперационные расходы	10 538	22 000
ИТОГО	762 415	797 373

33. Прочие доходы

Прочие доходы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование	2022	2021
Доходы от выбытия активов	13 858	49 543
Доходы от операционной аренды	6 452	7 561
Прочие доходы, в том числе:	406 973	3 544 432
<i>Доход от взысканной по решению суда неустойки</i>	33 762	16
<i>Доход от возмещение доли</i>	-	7 315
<i>Доход от возмещение расходов</i>	58 785	66 288
<i>Доход от медиативного соглашения</i>	-	790
<i>Доход от неустойки нарушения сроков</i>	8 861	19 429
<i>Доход от реализации квартир</i>	-	162
<i>Доходы от восстановления убытка от обесценения</i>	71 558	216 143
<i>Доходы от переоценки активов</i>	232 648	309 864
<i>Доходы по договорам о совместной деятельности</i>	-	2 924 425
<i>Прочие доходы</i>	1 359	-
Итого	427 283	3 601 536

34. Прочие расходы

Прочие расходы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Наименование	2022	2021
Расходы по выбытию активов	10 372	49 543
Передача жилых домов по Мактааральскому р-ну по договорам дарения	-	3 179 143
Финансирование корпоративного фонда социального развития "Туркістан"	-	15 173
Расходы от ожидаемых кредитных убытках	-	28 241
Расходы от обесценения активов	24 131	-
Расходы от обесценения земельного участка (Переоценка земельного участка ТОО "ФинЮТА эксперт", отчет об оценке №04/08/2022 от 01.08.2021г.)	1 311	-
Расходы по решению суда и исполнительным листам	620	-
Услуги независимых директоров	16 857	-
Прочие расходы	96	5 194

ИТОГО	53 387	3 277 294
--------------	---------------	------------------

35. Доходы от финансирования

Доходы от финансирования по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Тыс. тенге

Наименование	2022	2021
Доходы по вознаграждениям по депозитам	341 518	186 744
Доходы по вознаграждениям по выданным займам	41 032	43 706
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	34 181	224 287
ИТОГО	416 731	454 737

36. Расходы на финансирование

Расходы на финансирование по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Тыс. тенге

Наименование	2022	2021
Амортизация дисконта по займам	-	185 324
ИТОГО	-	185 324

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

Доли Общества в прибыли (убытке) по долевному участию по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

Тыс. тенге

Наименование	2022	2021
Turkistan Fruit TOO	(3 613)	3 613
Сайрам Транс-Оңтүстік TOO	-	(173)
Yassi Media TOO	-	(21 179)
АО "Горно-металлургическая компания "Ирису"	-	1
Султанат Яссы TOO	28 791	30 061
Ынтымак Агро XXI TOO	(101 207)	(100 539)
Kaskasu Resort TOO	-	(19 402)
Туркестангенплан НИПИ TOO	-	(74 352)
Туркестан Агро XXI TOO	(40 598)	-
ТЛЦ МАКТАРАЛ TOO	-	161 556
МФО "Атамекен-Туркестан" TOO	103 954	(1 000)
TOO "Business Center "Otyrar"	(666)	-
Итого	(13 338)	(21 414)

38. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Общества, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием Участника, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Общества прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, организации, находящиеся под общим контролем, дочерние организации, а также прочие Общества и ведомства, контролируемые Акиматом.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек (на 31 декабря 2021 года: из 4 человек).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года составило 78 140 тыс. тенге и (31 декабря 2021 г.: 60 960 тыс. тенге), и было включено в состав вознаграждения административного персонала и соответствующих отчислений в отчете о совокупном доходе.

39. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют договорные обязательства и поручительства.

В. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства руководством операций и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Общества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и Обществу могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет пять лет.

С. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Д. Судебные разбирательства

В ходе осуществления текущей деятельности Общество в течение 2022 года было объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Общество.

Е. Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Общества считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

40. Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- ◆ кредитный риск;
- ◆ риск ликвидности;
- ◆ рыночный риск;
- ◆ валютный риск.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые активы:		
Денежные средства	3 888 714	3 177 044
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	156 661	132 173
Краткосрочные займы выданные	1 447 851	813 681
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	338 586	536 744
Долгосрочные предоставленные займы	1 536 027	1 455 966
Итого	7 367 839	6 115 608
Финансовые обязательства:		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12 314	9 459
Краткосрочные резервы	18 087	29 947

АО «Социально-предпринимательская копорация «Туркестан»

Займы	2 840 000	1 840 000
Итого	2 870 401	1 879 406

Методы управления рисками

Основные финансовые обязательства Общества включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Общества. У Общества имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства. Общество подвержено рыночному риску, риску, связанному с процентными ставками, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. Общество следит за тем, чтобы его деятельность, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходили согласно политике Общества и его готовности принимать на себя риски. Правление Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск - это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Общество подвержено кредитному риску в результате своей операционной деятельности.

Руководство Общества периодически рассматривает кредитные рейтинги банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков.

Риск ликвидности. При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Общество управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В приведенной ниже таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения этих обязательств.

31.12.2022

	Сроки погашения задолженности			Итого
	до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		12 314		12 314
Краткосрочные резервы		18 087		18 087
Займы			2 840 000	2 840 000
		30 401	2 840 000	2 870 401

31.12.2021

	Сроки погашения задолженности			Итого
	до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		9 459		9 459
Краткосрочные резервы		29 947		29 947
Займы			1 840 000	1 840 000
	-	39 406	1 840 000	1 879 406

Операционный риск.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Общества и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск

Общество непрерывно отслеживает свой валютный риск и имеет установленную систему и средства контроля. Руководство Общества равномерно распределяет свои активы в различных валютах для того, чтобы снизить риски потерь, которые могут возникнуть из-за негативных колебаний валютных курсов, и получить максимально возможную выгоду от позитивных колебаний. Никакие прочие финансовые инструменты для хеджирования валютных рисков Общество не использует.

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли. Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

В таблице представлены значение отношения заемного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

	31.12.2022	31.12.2021
Уставный капитал	11 655 316	11 602 469
Резервы	341 348	341 348
Накопленная прибыль (убыток)	(2 881 009)	(2 650 083)
Итого капитал	9 115 655	9 293 734
Итого заемные средства	2 840 000	1 840 000
Итого активы	15 477 605	14 131 660
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,59	0,66
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	0,31	0,20

41. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 2 иерархии для займов и прочих финансовых активов, а также уровня 3 иерархии для торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Обществом исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

Методики и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Общества, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфических рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Общество смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Обществом для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- ◆ Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- ◆ Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;

- ◆ Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного периода;
- ◆ Балансовая стоимость заемных средств с рыночной процентной ставкой равна их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость финансовых инструментов Общества приблизительно эквивалентна их справедливой стоимости. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

42. Последующие события

В 2023 году произошли следующие последующие события:

10 июля 2023 было заключено дополнительное Соглашение № 1 к договору № 105 от 13.07.2021 г. о досрочном возврате Обществу доли ТОО «Аманат Строй» в сумме 5 066 126 тысяч тенге.

18 апреля 2023 года ТОО «High Vill Kazakhstan» заключил с Обществом Соглашение о расторжении договора о совместной деятельности от 20 августа 2021 г № 120.

В 2023 году было заключено Соглашение о расторжении договора права передачи возмездного землепользования на земельный участок от 30 сентября 2021 года, по условиям которого ТОО «High Vill Kazakhstan» возвратил Обществу земельные участки, на основании акта приема-передачи от 18 мая 2023 года.

43. Утверждение отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 21 августа 2023 года.