



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

**Консолидированная финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
и Аудиторское заключение независимого аудитора**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Страница 3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	4-7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)	11-12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-50

Подтверждение руководства акционерного общества «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар» за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за период, заканчивающийся 31 декабря 2023 года в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» и её дочерних организаций (далее – совместно именуемые «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2023 года в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО и интерпретации МСФО), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

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

Руководство Группы так же несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством Группы 28 марта 2024 года.

Подписано и утверждено от имени руководства Группы:

Председатель Правления: Жантемиров Т.М.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Джуканова А.З.

(фамилия, имя, отчество)

Место
28 марта 2024



(подпись)

(подпись)



**«УТВЕРЖДАЮ»****Директор ТОО «Алма Аудит»**
Байжарасова Л.Т.**«28» марта 2024 года**Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан № 20011167
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 03 августа 2020 года
дата первичной выдачи 28 февраля 2018 года**Учредителю и Руководству Группы****АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА****Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» и его дочерних организаций АО «Трамвайное Управление города Павлодар», ТОО «Адис» (далее - Группа), которая включает в себя консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики дня бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан и выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, проведен ТОО «UNY SAPA Consulting», заключение от 28 марта 2023 года, которые содержало немодифицированное мнение о той отчетности.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным клиентам	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Доля займов, выданных клиентам, в общей сумме активов составляет 29%. Займы, выданные клиентам, учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ), оценка которого производится на регулярной основе и чувствительна к используемым допущениям. Группа применяет модель оценки ОКУ, которая требует от руководства использования профессионального суждения и допущений, относящихся к следующим ключевым сферам: - Своевременное выявление значительного увеличения кредитного риска и событий дефолта (определение стадии 1, 2 или 3 в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; - Оценка вероятности дефолта (показатель PD) и величины убытка в случае дефолта (показатель LGD); - Оценка корректировки для учета различных сценариев и прогнозной информации; - Оценка ожидаемых денежных потоков к получению по займам, выданным клиентам, которые являются кредитно-обесцененными. Вследствие существенности объемов займов, выданных клиентам, и связанной с ними неопределенностью оценки, данная область рассматривается как ключевой вопрос аудита.	Для анализа адекватности профессионального суждения и допущений, сделанных руководством в отношении оценки резерва по ОКУ, наши аудиторские процедуры включали следующее: - По выборке займов клиентам мы проверили корректность исходных данных, используемых при расчете PO, LGD и EAD, своевременное отражение просрочек и погашений, путем сравнения с подтверждающими документами. - В отношении займов клиентам, резервы под ОКУ по которым оцениваются на коллективной основе, мы оценили организацию и протестировали операционную эффективность внутренних контролей по своевременному отнесению займов в Стадии кредитного риска. - Также мы проанализировали общую адекватность корректировки для учета различных сценариев и прогнозной информации путем сравнения с собственной оценкой, учитывающей текущую и будущую экономическую ситуацию и условия деятельности соответствующих категорий заемщиков. Мы также провели оценку того, отражают ли должным образом раскрытия в консолидированной финансовой отчетности подверженность Группы кредитному риску.

Другие ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.



Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать 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 Группу, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в консолидированности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее



структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

«ТОО «Алма Аудит» является членом Nexia International, международной сети независимых бухгалтерских и консалтинговых фирм. Nexia International не несет никакой ответственности за совершение каких-либо действий, бездействие или ответственность любого из своих членов. Членство в Nexia International или связанных с ней зонтичных организаций не является партнерством между членами, и члены не несут никакой ответственности за совершение какого-либо действия или бездействие или обязательства других членов».

ТОО «Алма Аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республики Казахстан № 20041167 выданная Министерством финансов Республики Казахстан от 03.08.2020 года, дата первичной выдачи 28.02.2018 года

Аудитор/Директор

Лаура Байжарасова

Квалификационное свидетельство аудитора от «09» ноября 2015 года №0000289

28 марта 2024 года

Адрес аудитора:

Республика Казахстан, г. Астана,

Шоссе Коргалжын, 3 БЦ «Smart», офис 312

моб.номер: 8 707 301 37 07



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>На 31.12.2023г.</i>	<i>На 31.12.2022г.</i>
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	4 393 667	4 528 459
Инвестиционное имущество	7	1 234 170	1 182 139
Нематериальные активы	8	67	105
Прочие инвестиции	9	37 267	37 303
Долгосрочные финансовые активы	10	7 101 039	-
Авансы под поставку долгосрочных активов	11	-	-
Прочие долгосрочные активы	12	1 163 134	194 395
Итого долгосрочных активов		13 929 344	5 942 401
Краткосрочные активы			
Запасы	13	1 564 131	1 131 220
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	525 510	95 638
Займы выданные	15	813 065	541 679
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу	16	-	-
Подходный налог к возмещению		331 953	219 768
Авансы выданные и прочие текущие активы	17	1 665 933	2 443 936
Денежные средства, ограниченные в использовании	18	4 943 167	498 113
Денежные средства и их эквиваленты	19	3 778 355	5 148 411
Итого краткосрочных активов		13 622 114	10 078 765
ИТОГО АКТИВЫ		27 551 458	16 021 166
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	20	12 701 734	12 419 577
Накопленный убыток	21	(3 292 102)	(3 369 482)
Итого капитал		9 409 632	9 050 095
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	22	15 487	14 218
Торговая кредиторская задолженность	23	1 097 190	1 265 457
Займы полученные	24	15 087 811	3 370 398
Отложенное налоговое обязательство		69 752	107 370
Прочие долгосрочные обязательства		20 871	-
Итого долгосрочных обязательств		16 291 111	4 757 443
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	24	920 245	1 184 431
Торговая кредиторская задолженность	23	485 525	631 938
Начисленные резервы	25	-	728
Прочие текущие обязательства	26	444 945	396 531
Итого краткосрочных обязательств		1 850 715	2 213 628
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		27 551 458	16 021 166

Подписано и утверждено от имени руководства Группы:

Председатель Правления: Жантемиров Т.М.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кожаканова А.З.

(фамилия, имя, отчество)

Учетная политика и примечания на страницах 13 по 50
являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	Прим.	2023г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	27	5 122 334	3 223 741
Доходы по аренде		277 827	189 833
Себестоимость реализации	28	(8 362 255)	(5 486 826)
Валовый доход		(2 962 094)	(2 073 252)
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	29	(446 422)	(295 342)
Общие административные расходы	30	(312 371)	(310 294)
Доходы от государственных субсидий		3 185 045	2 348 099
Прочие доходы	31	128 073	125 123
Прочие расходы	32	(19 507)	(26 269)
Итого операционный убыток		(427 276)	(231 935)
Финансовые доходы	33	1 177 911	1 775 565
Финансовые расходы	34	(766 555)	(653 747)
Восстановление расходов/расходы по обесценению активов	35	61 595	(852 835)
Прибыль до налогообложения		45 675	37 048
Экономия по подоходному налогу	36	31 706	26 037
Прибыль за год		77 381	63 085
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		77 381	63 085
Прибыль на акцию (тенге):	37	0,743	0,731
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			-
От продолжающейся деятельности		0,743	0,731
От прекращенной деятельности			-

Подписано и утверждено от имени руководства Группы:

Председатель Правления: Жантемиров Т.М.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кожаканова А.З.
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

(подпись)

Учетная политика и примечания на страницах 13 по 50
являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Акционерный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2021 года	11 391 127	(3 432 568)	7 958 559
Прибыль за период	-	63 085	63 085
Прочий совокупный доход	-	-	-
Эмиссия акций	1 028 450	-	1 028 450
Сальдо на 31 декабря 2022 года	12 419 577	(3 369 482)	9 050 095
Корректировки прошлых лет	-	(1)	(1)
Пересчитанное сальдо	12 419 577	(3 369 483)	9 050 094
Прибыль за период	-	77 381	77 381
Прочий совокупный доход	-	-	-
Эмиссия акций	282 157	-	282 157
Сальдо на 31 декабря 2023 года	12 701 734	(3 292 102)	9 409 632

Подписано и утверждено от имени руководства Группы:

Председатель Правления: Жантемиров Т.М.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кожаканова А.З.
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

(подпись)



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге	2023 г.	2022 г.
Движение денег от операционной деятельности:		
Денежные средства полученные от покупателей	2 145 998	3 668 064
Поступления от реализации жилья	-	-
Авансы полученные	197 745	47 539
Денежные средства, полученные по финансовой аренде	-	69 534
Государственные субсидии полученные	2 781 795	2 292 773
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам	(2 987 105)	(5 138 653)
Авансы выплаченные поставщикам	(699 393)	(1 114 414)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(1 995 557)	(1 488 950)
Прочие налоги и платежи	(884 139)	(660 260)
Выплаты в соответствии с судебными решениями	(317)	(9 958)
Прочие поступления	34 362	32 557
Прочие выплаты	(115 431)	(53 904)
Полученные вознаграждения	690 531	649 303
Выплаченные вознаграждения	(184 562)	(202 406)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(1 016 073)	(1 908 775)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Возврат предоставленных займов	833 032	1 007 545
Возврат вноса в Уставный капитал других компаний	-	77 560
Реализация основных средств и НМА	-	-
Прочие поступления	-	33 191
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(78 842)	(70 129)
Взносы в уставный капитал дочерних и прочих предприятий	-	-
Выдача займов	(8 420 395)	(762 992)
Прочие выплаты	(5)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(7 666 210)	285 175
Движение денег от финансовой деятельности:		
Оплата акций акционером	282 157	935 938
Получение займов	11 917 052	500 815
Дивиденды полученные	-	-
Погашение займов	(441 688)	(718 111)
Выплаты процентов по бюджетному займу	-	(18 384)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	11 757 521	700 258
Влияние обменных курсов валют к тенге	(559)	9 128
Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	319	54
Чистое увеличение / уменьшение денежных средств	3 074 998	(914 160)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	5 646 524	6 560 684
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	8 721 522	5 646 524

Подписано и утвърждено от имени руководства Групице:

Председатель Правления: Жантемиров Т.М.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кожаканова А.З.

(фамилия, имя, отчество)



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Консолидированная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Операции по реализации квартир за счет взаимозачета кредиторской задолженности (ТОО Теміртас-Стройсервис)	3 348 607	-
Поступление ОС СПК МТС Ертiс 2017 и ТОО PavlodarAgroQant (за счет погашения задолженности)	211 100	-



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» (далее — «Компания») является юридическим лицом, как это определено Законом Республики Казахстан «Об Акционерных обществах». Первичная государственная регистрация была произведена 9 июня 2011 года Департаментом Юстиции Республики Казахстан города Павлодар, свидетельство о регистрации Компании выдано 9 июня 2011 года, 17097-1945-АО, бизнес-идентификационный номер (БИН) 110640006333.

16 августа 2018 года акционером Компании принято решение об изменении наименования АО «Национальная Компания «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» на АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар», 6 сентября 2018 года была произведена перерегистрация, справка о перерегистрации №3479-1945-01-АО.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, г. Павлодар, улица Луговая, здание 16.

Компания зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Управление государственных доходов по г. Павлодар с присвоением регистрационного номера налогоплательщика 451500271487.

Компания является плательщиком налога на добавленную стоимость с 1 марта 2012 года с выдачей свидетельства №0058381 серии 45001.

На 31 декабря 2023 года и на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности единственным акционером Компании является Государственное учреждение «Управление финансов Павлодарской области». Конечной контролирующей стороной Компании является Акимат Павлодарской области.

Основное направление деятельности Компании - содействие экономическому развитию Павлодарской области.

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» имеет следующие дочерние организации (далее - Группа):

№	Название	Доля участия, %
1	АО «Трамвайное Управление города Павлодар»	100
2	ТОО «Адис»	100
3	Корпоративный фонд социального развития «Павлодар»*	100
4	Корпоративный фонд «Центр компетенций по экологическим технологиям»*	100

*На 31 декабря 2023 и 2022 года Компания не осуществляла контроль за данными организациями.

Группа также подготовила консолидированную финансовую отчетность по состоянию на дату составления данной консолидированной финансовой отчетности. Для полного понимания финансового положения Группы и результатов её операций консолидированную финансовую отчетность необходимо рассматривать совместно с консолидированной финансовой отчетностью. Копию финансовой отчетности можно получить в зарегистрированном офисе Компании.

Группа осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан. Активы и обязательства Группы находятся на территории Республики Казахстан.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия национальной экономики.



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством. Казахская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Перспективы экономического развития Республики Казахстан в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Руководство не в состоянии предсказывать все изменения, которые могли бы оказать влияние на развитие казахстанской экономики, соответственно какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Группы в целом. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы.

Принцип непрерывной деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Группы, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Группы.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отдельную финансовую отчетность АО «СПК «Павлодар» и финансовую отчетность дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2023 года. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный год, что и отчетность материнской компании, с последовательным применением согласованной учетной политики.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания имеет следующие дочерние организации:

Полное наименование	Дата и номер регистрации	Вид деятельности	Доля участия на 31 декабря 2023 года, %	Доля участия на 31 декабря 2022 года, %	Место нахождения
АО «Трамвайное управление города Павлодара»	свидетельство перерегистрации № 14204-1945-АО от 23 октября 2006 года	Организация пассажирских перевозок в г. Павлодар	100	100	г. Павлодар, Промышленная зона Северная, строение а/я 21
ТОО «Адис»	свидетельство перерегистрации № 111-1945-Ю-ТОО от 26 октября 2017 года	Услуги по подаче воды на земли сельскохозйстве данного назначения	100	100	Павлодарская обл., с. Новочерноярка ул. Комсомольская д. 15А

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Группы и в ней представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представлены в тысячах тенге и округлены до (ближайшей) тысячи.



3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Новые стандарты, разъяснения и поправки, примененные с 1 января 2023 года

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам вступили в силу с 1 января 2023 года. Принятие этих новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций не имело существенного эффекта на прибыли или убытки, или финансовом положении Группы. Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые были выпущены Международным советом по стандартам бухгалтерского учета и вступают в действие с 01 января 2023 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерских оценок;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО – «Раскрытие учетной политики»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции.

Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применимы Группой досрочно:

- Два новых стандарта по устойчивому развитию — МСФО S1 и МСФО S2 вступают в силу 1 января 2024 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Изменения в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 «Финансовые инструменты» касательно требований к раскрытию информации о соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности.

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в *Примечании 4*. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Принцип начисления

Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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



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

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

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

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

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

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

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

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

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

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

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



Инвестиции в ассоциированные и совместные организации

При учете инвестиций в ассоциированную организацию, учет в которой ведется по методу долевого участия или методу учета по фактическим затратам, Компания ограничивается в отчете о движении денежных средств информацией о денежных потоках, связанных с его инвестициями в организацию; денежных потоках между собой (инвестором) и объектом инвестирования, например, дивидендах и авансах. Аналогично Компанией, представляя отчет о своей доле в совместном предприятии с помощью метода долевого участия, включает в свой отчет о движении денежных средств денежные потоки, связанные с его инвестициями в организацию, распределения и другие выплаты или поступления между ним и совместным предприятием.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения более трех месяцев. Остаточная стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости. Денежные средства учитываются по справедливой стоимости, рассчитанной согласно положений (IFRS) МСФО 9 «Финансовые инструменты».

Основные средства

Основные средства учитываются Группой по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость фиксированных активов включает в себя цену приобретения, включая уплаченные невозмещаемые налоги и сборы, а также затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для их использования по назначению.

Последующая оценка актива производится по модели учета по фактическим затратам, в соответствии с которой объект учитывается по его себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость, если Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива. Все прочие последующие затраты должны быть признаны как расходы за период, в котором они понесены. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости, получаемой в результате его использования.

Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения относится в прибыль или убыток за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Прибыль или убыток от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с остаточной стоимостью, отражаются в прибыли или убытке за год (в составе прочих операционных доходов или расходов).

Амортизация

Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	3-83
Машины и Оборудование	3-27
Компьютеры и периферия	3-4
Транспортные средства	2-25
Прочие основные средства	2-50
Средний срок службы	3-38



Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могло бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемой в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по затратам на ее приобретение за исключением случаев, когда она переводится в данную категорию из другой категории активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливую стоимость иного возмещения, переданного в обмен на приобретение данного объекта инвестиционной недвижимости в момент его приобретения.

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы, 50 лет.

Обесценение нефинансовых активов

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется консолидированно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

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

Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оценочные обязательства



по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес- модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применило упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение



предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес- модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

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

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



соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение финансовых активов

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

В отношении выданных займов и дебиторской задолженности по финансовой аренде, Группа определяет стадию кредитного риска путем идентификации наличия значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, в три этапа:

1 Этап: Оценка кредитного риска

Для юридических используется модель Таффлера с корректировкой на показатель обеспеченности долговых обязательств. Для физических лиц по обеспеченным долгам обязательствам риск рассматривается как средний, по необеспеченным как высокий.

2 Этап: Анализ изменений кредитного риска

Используется перечень критериев в отношении которых рассматривается вероятность возможного дефолта.

3 Этап: Определение наличия значительного увеличения кредитного риска

Значительное увеличение кредитного риска имеется в случае, когда кредитный риск, определенный на Этапе 1 является высоким и на Этапе 2 выявлено наличие нескольких критериев.

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применило упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

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

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

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.



Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Первоначальное признание и оценка Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Изменения в учетной политике

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в *Примечании 4*. Эти положения учетной политики применялись последовательно, вступивших в силу 01 января 2023 года или после этой даты. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2023 году.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости продаж. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение запасов, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местонахождения и



приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Резервы (Провизии)

Провизии признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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

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

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

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от общей суммы заработной платы.

Группа производит отчисления социального налога и социальных отчислений за своих сотрудников в бюджет Республики Казахстан.

Группа не имеет обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности или иным компенсационным выплатам, требующим начисления.

Прочие доходы и расходы

Прочие комиссии, а также прочие доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка, когда соответствующая услуга уже предоставлена.

Условные обязательства, условные активы

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не



признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью. Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной. Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны, за исключением тех, которые подпадают под ограничения законодательства, могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не проводиться на тех же самых условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

События после отчетной даты

События после отчетной даты - это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения консолидированной финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события).

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается посредством деления прибыли, принадлежащей владельцам Группы, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение отчетного года.

Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Группы является валюта основной экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Республики Казахстан, т.е. казахстанский тенге (далее по тексту - «тенге»).

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Группы по рыночному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к не денежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Не денежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая долевые инвестиции, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости.

Влияние курсовых разниц на не денежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

Официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Российский рубль	5,06	6,43

5. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ, РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ДОПУЩЕНИЙ

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об использовании активов и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности.



Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли. Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок остаточной стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Резервы под обесценение займов и дебиторской задолженности

Группа регулярно проводит анализ займов и дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда заемщик испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных заемщиках. Группа аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятные изменения в статусе погашения обязательств заемщиками Группы или изменения экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств перед Группой. Группа использует оценки, основанные на исторических данных о структуре убытков в отношении активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и объективными признаками обесценения по группам кредитов и дебиторской задолженности. Исходя из имеющегося опыта, Группа использует свое суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе кредитов и дебиторской задолженности для создания резервов.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки ценности использования актива. При оценке ценности использования Группа оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости данных денежных потоков.

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе.

Оценка влияния отложенного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки остаточной стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к консолидированный финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменение стоимости основных средств за отчетный период было следующим:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2022 г.	32 065	2 255 210	866 427	3 965 117	123 307	7 242 126
Корректировка консолидационная	-	16 269	-	-	-	16 269
Поступление основных средств	-	92 512	41 718	27 393	14 860	176 483
Ввод в эксплуатацию основных средств с НДС, ТМЗ	-	691 747	60 283	-	2 103	754 133
Выбытие основных средств	-	-	(6 434)	-	(4 374)	(10 808)
Перегруппировка	-	(1)	223	-	(222)	-
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2022 г.	32 065	3 055 737	962 217	3 992 510	135 674	8 178 203
Поступление основных средств	-	-	126 743	118 181	26 564	271 488
Ввод в эксплуатацию основных средств с НДС, ТМЗ	-	88 726	70 505	-	-	159 231
Выбытие основных средств	-	-	(11 504)	(14 368)	(337)	(26 209)
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 г.	32 065	3 144 463	1 147 961	4 096 323	161 901	8 582 713
Накопленная амортизация по основным средствам на 01.01.2022 г.	-	(1 003 393)	(336 258)	(1 679 922)	(73 188)	(3 092 761)
Начисленная амортизация по основным средствам за год	-	(161 394)	(64 352)	(323 693)	(16 761)	(566 200)
Списанная амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	5 642	-	3 575	9 217
Накопленная амортизация по основным средствам на 31.12.2022 г.	-	(1 164 787)	(394 968)	(2 003 615)	(86 374)	(3 649 744)
Начисленная амортизация по основным средствам год	-	(137 426)	(87 296)	(307 044)	(18 713)	(550 479)
Списанная амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	6 130	4 681	366	11 177
Накопленная амортизация по основным средствам на 31.12.2023 г.	-	(1 302 213)	(476 134)	(2 305 978)	(104 721)	(4 189 046)
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022 г.	32 065	1 890 950	567 249	1 988 895	-	4 528 459
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023 г.	32 065	1 842 250	671 827	1 790 345	-	4 393 667



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к консолидированным финансовым отчетам
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года некоторые основные средства Компании являются предметом залога. Компания 06 июня 2019 года заключило с АО «КазТрансОйл» договор №92/2019 о залоге недвижимого имущества общей стоимостью 2 821 572 тыс.тенге, с целью для размещения центра привлечения инвестиций «Дом инвестора».

В залог предоставлено имущество:

- административно-бытовое здание, общей площадью 15 931,1 кв.м, кадастровый номер 14:218:001:851:556/А;
- трансформаторная подстанция с ДЭС, общая площадь 72,9 кв.м, кадастровый номер 14:218:001:851:1/Б;
- земельный участок, площадью 0,92 га, кадастровый номер 14:218:001:851, расположенные по адресу: Павлодарская область, город Павлодар, улица Лцговая, строение 16.

По состоянию на 31 декабря 2023 года признаки обесценения активов отсутствуют.

Амортизация по основным средствам, признанные в качестве расходов в течении периода представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	55 073	15 360
Себестоимость реализованных товаров и услуг	485 989	540 099
Общие и административные расходы	9 417	10 741
Итого	550 479	566 200

7. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная стоимость инвестиционного имущества на 01.01.2022 г.	26 859	1 245 506	1 272 365
Поступление	-	-	-
Первоначальная стоимость инвестиционного имущества на 31.12.2022 г.	26 859	1 245 506	1 272 365
Поступление	-	-	-
Ввод в эксплуатацию основных средств с НЗС	-	77 365	77 365
Первоначальная стоимость инвестиционного имущества на 31.12.2023 г.	26 859	1 322 871	1 349 730
Накопленная амортизация инвестиционного имущества на 01.01.2022 г.	-	(65 316)	(65 316)
Отчисления на износ	-	(24 910)	(24 910)
Износ по переводу с основных средств	-	-	-
Накопленная амортизация инвестиционного имущества на 31.12.2022 г.	-	(90 226)	(90 226)
Отчисления на износ	-	(25 334)	(25 334)
Износ по выбытиям	-	-	-
Накопленная амортизация инвестиционного имущества на 31.12.2023 г.	-	(115 560)	(115 560)
Балансовая стоимость инвестиционного имущества на 31.12.2022 г.	26 859	1 155 280	1 182 139
Балансовая стоимость инвестиционного имущества на 31.12.2023 г.	26 859	1 207 311	1 234 170

Группа применяет модель учета по фактическим затратам.



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к консолидированным финансовым отчетам
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Один из объектов инвестиционного имущества который находится по адресу Республики Казахстан, г. Павлодар, ул. Луговая 16 является предметом залога.

Амортизация по инвестиционному имуществу, признанная в качестве расходов в течении периода представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Себестоимость реализованных товаров и услуг	25 334	24 910
Итого	25 334	24 910

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2022 г.	3 003	3 003
Поступление	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	3 003	3 003
Поступление	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	3 003	3 003
Накопленная амортизация на 01.01.2022 г.	(2 387)	(2 387)
Отчисления на износ	(511)	(511)
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	(2 898)	(2 898)
Корректировка сальдо на начало	1	1
Накопленная амортизация на 01.01.2023 г.	(2 897)	(2 897)
Отчисления на износ	(39)	(39)
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	(2 936)	(2 936)
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	105	105
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	67	67

Амортизация по нематериальным активам, признанная в качестве расходов в течении периода представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Себестоимость реализованных товаров и услуг	7	479
Общие и административные расходы	32	32
Итого	39	511

Нематериальные активы не является предметом залога.

9. ПРОЧИЕ ИНВЕСТИЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Доля владения	2023 г.	Доля владения	2022 г.
ТОО «Байжарык»	49%	37 257	49%	37 257
СПК «Павлодар Кант»	-	8 929	-	8 929
ТОО «ErtisQant»	49%	5	-	-
ТОО «Pavlodar AgroQant»	48%	5	48%	5
ТОО «ERTIS SOLUTIONS» (Примечание 31)	-	-	15%	41
ТОО «Акгуз»	20%	-	20%	-
ТОО «Ариадна ДомСтрой»	10%	-	10%	-
ТОО «Alatau Invest Group» (Примечание 31)	20%	-	20%	-
ТОО «Eurasia Copper Miyaly»	20%	-	20%	-
Минус оценочный резерв под убытки от		(8 929)		(8 929)



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

обесценения инвестиций

Итого:

37 267

37 303

Ассоциированные Организации - это Организации, на которую Компания оказывает влияние, но не контролирует их, доля в этих Компаниях составляет не более 49%.

11.07.2023 года согласно договора купли-продажи от 24 июля 2023 года Компания продала ТОО «BTS Impact LAB» долю участия уставном капитале ТОО «ERTIS SOLUTIONS» в размере 15%, на сумму 983 тыс.тенге.

28.07.2023 года согласно договора купли-продажи №09/06/22-1 от 09 июня 2022 года Компания продала ТОО «Центр Делового Сотрудничества Алатау» долю участия уставном капитале ТОО «Alatau Invest Group» в размере 20%, на сумму 5 305 тыс.тенге.

Расходы по выбытию ассоциированных организаций составили в сумме 42 тыс.тенге.

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге

2023 г.

Займы по договору поручения	6 725 840
Займы выданные	685 158
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(309 959)
Итого	7 101 039

27.04.2023 года заключен договор поручения № 2 между Компанией и ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» в сумме **1 500 000** тыс.тенге, в целях реализации **программы 087** «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения». Договор заключен сроком до апреля 2033 года, Компания обязуется предоставить микрокредит конечным заемщикам по ставке вознаграждения 2,5% годовых.

27.10.2023 года заключен договор поручения № 20 между Компанией и ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» в сумме **10 000 000** тыс.тенге, в целях реализации **программы 092** «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе». Договор заключен сроком до октября 2033 года, Компания обязуется предоставить кредит конечным заемщикам по ставке вознаграждения 2,5% годовых.

В 2023 году в рамках вышеуказанных договоров поручения Компанией предоставлены микрокредиты заемщикам в сумме 6 893 527 тыс.тенге, из них погашено заемщиками в сумме 10 153 тыс.тенге.

Таблица по движению долгосрочных финансовых активов:

В тысячах тенге

2023 г.

Займы по договору поручения	
Выдано займов	6 847 983
Реклассифицировано в краткосрочные займы	(122 143)
Итого долгосрочной части по договору поручения	6 725 840
Займы выданные	
Выдано займов	-
Реклассифицировано из краткосрочных займов	685 158
Итого долгосрочной части займов выданных	685 158
Созданы резервы под ОКУ	(69 689)
Реклассифицировано из краткосрочных резервов под ОКУ	(240 270)
Итого	7 101 039



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Движение по резервам под ОКУ долгосрочных финансовых активов отражены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	-
Созданы резервы под ОКУ	69 689
Реклассифицировано	240 270
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	309 959

11. АВАНСЫ ПОД ПОСТАВКУ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные авансы выданные	301 011	301 011
Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов	(301 011)	(301 011)
Итого	-	-

Долгосрочные авансы, выданные по инвестиционным проектам, подлежащим возмещению в будущем.

Движение по резервам под ОКУ по долгосрочным авансам выданным отражены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	301 011	91 953
Созданы резервы под ОКУ по выданным авансам	-	209 058
Реклассифицировано	-	-
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	301 011	301 011

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Незавершенное строительство	1 460 864	380 245
Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов	(298 559)	(187 029)
Чистая задолженность по незавершенному строительству	1 162 305	193 216
Долгосрочные расходы будущих периодов (программное обеспечение)	829	1 179
Итого	1 163 134	194 395

Прочие долгосрочные активы включают расходы по инвестиционным проектам, подлежащим возмещению в будущем.

Движение по резервам под ОКУ по прочим долгосрочным активам отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо счета резервов (проvizий) на начало года	187 029	39 100
Созданы резервы под ОКУ по займам выданным	111 583	148 252
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(53)	(323)
Сальдо счета резерва (проvizий) на конец года	298 559	187 029



Информация по движению объектов незавершенного строительства в течение отчетного периода представлена ниже:

Объекты строительства	Чистая задолженность по незавершенному строительству на конец					
	1	2	3	4	5	6
Строительство сахарного завода Дома микрорайона «Достык»		-	13 940	-	(13 940)	-
Строительство ТЛЦ Павлодар		103 987	4 334 072	(3 344 781)	(91 270)	1 002 008
Проекты по недропользованию Дом Бектурова 111/1		1 251	1 000	-	(2 251)	-
Строительство Крахмального завода		-	13	-	(13)	-
Строительство ЛЭП и подстанции к индустр. Зоны Аксу		-	3 677	-	(3 677)	-
Строительство теплицы г. Аксу		-	-	-	-	-
Строительство Административно-бытового комплекса со зрительным залом		3 940	155 267	(159 207)	-	-
Капитальный ремонт элементов инфраструктуры (переезды)		34 708	73 541	-	-	108 249
Проведение новой трамвайной линии в микрорайоне Достык		39 197	-	-	-	39 197
Здание тяг.подст.№1 (ул. Пахомова)		10 030	6 250	(6 250)	-	10 030
Здание тяговой подстанции №2 (Кугузова-Чкалова)		-	6 000	(6 000)	-	-
Здание тяг. подст. № 3 (р-он РМЗ ул.Ломова)		-	5 750	(5 750)	-	-
Строительство завода по переработке сахарной свеклы		-	2 940	-	(294)	2 646
Прочие проекты		103	210	(53)	(85)	175
Итого:		193 216	4 602 660	(3 522 041)	(111 530)	1 162 305



13. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Товары стабилизационного фонда	1 185 422	647 816
Сырье и материалы	199 207	282 248
Запасные части	112 604	130 926
Горюче-смазочные материалы	13 367	12 300
Прочие товарно-материальные запасы	67 602	72 001
Минус резерв по обесценению запасов	(14 071)	(14 071)
Итого	1 564 131	1 131 220

Товарно-материальные запасы не обременены.

Движение резерва под обесценение запасов отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
На начало года	14 071	9 718
Начислено за год	-	4 353
Списано за год	-	-
На конец года	14 071	14 071

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	615 520	183 515
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и сомнительную задолженность	(90 011)	(90 869)
<i>Чистая торговая дебиторская задолженность</i>	<i>525 509</i>	<i>92 646</i>
Задолженность населения по программе модернизации жилищно-коммунального хозяйства	107 593	123 890
Резерв под ОКУ	(107 593)	(123 890)
<i>Чистая задолженность по модернизации ЖКХ</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Прочая дебиторская задолженность	119 583	345 831
Резерв под ОКУ	(119 582)	(342 839)
<i>Чистая прочая дебиторская задолженность</i>	<i>1</i>	<i>2 992</i>
Итого	525 510	95 638

Движение по резервам под ОКУ по торговой дебиторской задолженности отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	90 869	103 149
Созданы резервы под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	860	6 723
Погашена задолженность	(1 716)	(13 619)
Реклассифицировано и списано за счет резервов	(2)	(5 384)
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	90 011	90 869

Движение по резервам под ОКУ по программе модернизации жилищно- коммунального хозяйства отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	123 890	73 692
Созданы резервы под ОКУ по программе модернизации жилищно- коммунального хозяйства	-	5 472
Восстановление резерва, погашена задолженность	(16 297)	-



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к консолидированный финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Реклассифицировано	-	(974)
Итого	107 593	123 890

Движение по резервам под ОКУ по прочей дебиторской задолженности отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	342 839	342 848
Созданы резервы под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	25 224	14
Списано за счет резервов	(179 240)	(332)
Погашена задолженность	(69 241)	-
Реклассифицировано	-	309
Итого	119 582	342 839

15. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Займы по программе «Занятость2020»	213 631	238 741
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(213 631)	(238 741)
Займы по программе «Развитие моногородов 2012-2020»	14 258	15 081
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(14 258)	(15 081)
Потребительские займы, переданные АО «Банк Астаны»	6 436	8 227
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6 436)	(8 227)
Прочие займы, в том числе:	1 327 892	1 384 793
<i>Займы по договору поручения</i>	<i>157 534</i>	-
<i>Стаб фонд</i>	<i>584 509</i>	<i>534 424</i>
<i>Прочие займы</i>	<i>585 849</i>	<i>850 369</i>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(514 827)	(843 114)
Итого займов выданных	813 065	541 679
Долгосрочная часть прочих займов	-	-

В соответствии с классификацией финансовых активов с учетом текущих рейтингов, «без рейтинга».

Движение по резервам под ОКУ по займам выданным отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	1 105 163	589 133
Созданы резервы под ОКУ по займам выданным	75 318	605 452
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(191 060)	(101 166)
Реклассифицировано	(240 269)	11 744
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	749 152	1 105 163

В период с 2011 года по 2015 год дочерней организацией Компании выдавались займы по программам «Занятость 2020» и «Развитие моногородов 2012-2020». В апреле 2017 года задолженность по выданным займам была передана дочерней организацией в Компанию в счет погашения задолженности. Займы по указанным программам были выданы под залог недвижимости, техники и земельных участков. Возможности реализации залога практически отсутствуют, соответственно руководство Группы начислило резерв под ожидаемые кредитные убытки в полном размере.

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОМУ ЛИЗИНГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность по финансовой аренде по программе «Жайлау»	30 644	32 308
Резерв под ОКУ	(30 644)	(32 308)
Чистая дебиторская задолженность по программе «Жайлау»	-	-
Дебиторская задолженность по прочей финансовой аренде	-	37 490



Резерв под ОКУ	-	(37 490)
<i>Чистая дебиторская задолженность по прочей финансовой аренде</i>	-	-
Итого	-	-

Движение по резервам под ОКУ по финансовому лизингу отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	69 798	153 286
Созданы резервы под ОКУ по финансовой аренде	-	-
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(39 154)	(82 854)
Реклассифицировано	-	(634)
Итого	30 644	69 798

В целях поддержки сельского населения в плане обеспечения занятости в регионе Группа реализует программу «Жайляу». В 2013 году были заключены договора финансового лизинга, предметом которых были бараны-производители и ярки. Ставка вознаграждения по данной программе 7%, срок окончания аренды – 2018 год.

Минимальные арендные платежи по финансовой аренде можно представить следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Менее одного года или просроченные	30 644	69 798
Более одного года, но менее 5 лет	-	-
Минимальные арендные платежи	30 644	69 798
Минус незаработанный финансовый доход	-	-
Менее одного года	-	-
Более одного года, но менее 5 лет	-	-
Минус незаработанный финансовый доход, итого	-	-
Минус резерв на обесценение	(30 644)	(69 798)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	-	-

17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные авансы выданные (по товарам)	1 061 264	1 599 819
Краткосрочные авансы выданные (по услугам)	111 375	469 057
Обесценение авансов выданных	(25 385)	(51 829)
НДС к возмещению	21 604	402 070
Предоплаченные налоги	473 391	4 644
Расходы будущих периодов	23 684	20 173
Прочие текущие активы	-	2
Итого	1 665 933	2 443 936

Движение по резервам под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	51 829	21 637
Созданы резервы под обесценение авансов выданных и прочих текущих активов	2 008	32 131
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(28 452)	(1 939)
Реклассифицировано	-	-
Итого	25 385	51 829



18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

В тысячах тенге	2023 г.	2022 г.
Денежные средства ограниченные в использовании	4 943 167	498 113
Итого	4 943 167	498 113

Представлены денежными средства в РГУ «Департамент Казначейства по Павлодарской области Комитета Казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан».

Денежные средства на 31 декабря 2023 года в сумме 4 606 473 тыс. тенге могут быть направлены на предоставление займов по программе «Ауыл Аманаты».

Денежные средства на 31 декабря 2023 года в сумме 215 844 тыс. тенге могут быть направлены на строительство микрорайона «Достык».

Денежные средства на 31 декабря 2023 и 2022 годов в сумме 80 000 тыс. тенге могут быть направлены на оплату услуг, необходимых для создания кредитного товарищества.

Денежные средства на 31 декабря 2023 и 2022 гг. в сумме 28 167 тыс. тенге могут быть направлены на оплату услуг, необходимых для строительства жилых домов в городе Павлодар.

Денежные средства на 31 декабря 2023 и 2022 гг. в сумме 9 253 и 170 053 тыс. тенге могут быть направлены на реализацию проекта по строительству «Фермерского рынка».

Денежные средства на 31 декабря 2023 и 2022 гг. в сумме 3 430 и 4 049 тыс. тенге соответственно могут быть направлены на реализацию программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в кассе	1 171	469
Денежные средства в пути	-	153 361
Деньги на расчетных счетах	4 761	45 708
Деньги на депозитных счетах	3 782 255	4 967 371
Минус резерв под обесценение денег и вкладов	(9 832)	(18 498)
Итого	3 778 355	5 148 411

Денежные средства, находящиеся в банках, по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года выражены в следующих валютах:

В видах валют	2023 г.	2022 г.
В тенге (KZT)	3 778 355	5 107 621
В долларах США (USD)	-	40 775
В российских рублях (RUB)	-	15
Итого	3 778 355	5 148 411

Движение по резервам под ОКУ по денежным средствам отражено ниже:

В тысячах тенге	2023 г.	2022 г.
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	18 498	18 552
Созданы резервы под обесценение денежных средств	129	650
Восстановлены резервы	(8 795)	(707)
Реклассифицировано	-	3
Сальдо счета резервов (провизий) на конец года	9 832	18 498

Группа размещает денежные средства на депозитных счетах в банках Республики Казахстан на срок не более 365 дней или без ограничений по снятию, ставка вознаграждения 12-15,75%.

В отчетном периоде Группа получила за 2023 год доход по вознаграждениям на сумму 749 270 тыс.тенге (за 2022 год – 689 121 тыс. тенге) (Примечание 33, расшифровка к статье 100 «Денежные средства и их эквиваленты»).



20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Структура акционерного капитала Компании приведена ниже:

В тысячах тенге

	2023 г.	2022 г.
Объявленный капитал (простые акции)	38 939 393	38 939 393
Неоплаченный капитал	(26 237 659)	(26 519 816)
Итого уставный (размещенный) капитал	12 701 734	12 419 577
Минус изъятый капитал (собственные выкупленные акции)	-	-
Итого акционерный капитал	12 701 734	12 419 577

На 31 декабря 2023 года единственным участником Компании является Государственное Учреждение «Управление финансов Павлодарской области».

В отчетном и предыдущем периоде произошло увеличение акционерного капитала.

Расшифровка поступлений по Акционерному капиталу в 2023 году приведена ниже:

Основание			
Постановление акимата Павлодарской области	Акт приема-передачи, п/п (№, дата)	Наименование имущества	Сумма, тыс.тенге
Постановление акимата Павлодарской области №148/3 от 19.06.2023, решение Совета директоров №222 от 03.07.2023	№ 2746 от 05.07.2023 г.	Денежные средства	282 157
Итого			282 157

Расшифровка поступлений по Акционерному капиталу в 2022 году приведена ниже:

Основание			
Постановление акимата Павлодарской области	Акт приема-передачи, п/п (№, дата)	Наименование имущества	Сумма, тыс.тенге
Постановление акимата Павлодарской области №231/8 от 06.09.2021 г.	№ 150 от 11.04.2022г	Нежилое помещение	68 116
Постановление акимата Павлодарской области №358/8 от 22.12.2021 г.	№ 362 от 24.06.2022г	Нежилое помещение	24 396
Постановление акимата Павлодарской области №129/1 от 18.05.2022 г.	№ 2663001/22-402 от 31.05.2022г	Денежные средства	151 355
Постановление акимата Павлодарской области №206/3 от 22.07.2022	№ 2663001/22-593 от 09.08.2022г	Денежные средства	220 269
Постановление акимата Павлодарской области №184/2 от 27.06.2022г	№ 2663001/22-537 от 20.07.2022 г.	Денежные средства	282 157
Постановление акимата Павлодарской области №354/5 от 20.12.2022г	№ 2663001/22-1269 от 22.12.2022 г.	Денежные средства	282 157
Итого			1 028 450



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к консолидированный финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Расчет балансовой стоимости одной акции представлен в следующей таблице:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Активы	27 551 458	16 021 166
Обязательства	(18 141 826)	(6 971 071)
Нематериальные активы (гудвилл)	-	(105)
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Итого чистые активы для простых акций	9 409 632	9 049 990
Число простых акций в обращении (в штуках)	12 660 263	12 378 106
Балансовая стоимость одной простой акции	0,743	0,731

21. НАКОПЛЕННЫЙ ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	(3 369 482)	(3 432 568)
Прибыль текущего года	77 381	63 085
Корректировка прошлых лет	(1)	1
Итого	(3 292 102)	(3 369 482)

За отчетный и предыдущий период дивиденды не начислялись и не выплачивались.

22. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по вознаграждениям сотрудникам представляют собой выплаты в связи с юбилеем, получением звания «Почетный ветеран Трамвайного управления», прочими выплатами, право на получение которых обычно зависит от окончания минимального количества отработанного времени в Группе. Группа признала данные обязательства впервые на 31 декабря 2023 года. Обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Приведенная стоимость обязательств по вознаграждению сотрудников	15 487	15 487
Минус Краткосрочная часть приведенной стоимости обязательств по вознаграждению работников	-	(1 269)
Долгосрочная часть приведенной стоимости обязательства по вознаграждению работников	15 487	14 218

При расчете приведенной стоимости обязательств по вознаграждению сотрудникам использовались следующие допущения:

Ставка дисконтирования (%)	8,5	8,5
Вероятность увольнения (%)	25-35	25-35

23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность за недвижимость	1 379 347	1 547 614
Торговая кредиторская задолженность	203 368	349 781
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности	1 582 715	1 897 395
Текущая часть торговой и прочей кредиторской задолженности	485 525	631 938
Долгосрочная часть кредиторской задолженности за недвижимость	1 097 190	1 265 457
	1 582 715	1 897 395

Кредиторская задолженность за недвижимость представлена задолженностью за приобретенное здание по адресу г. Павлодар, Луговая 16. Условия погашения - ежегодными равными платежами до 31 декабря 2028 года. Справедливая стоимость указанной задолженности была определена на



первоначального признания с использованием процентной ставки 9%. Доход при первоначальном признании был признан в составе финансовых доходов и как уменьшение стоимости приобретенной недвижимости, амортизация дисконта признается в составе финансовых расходов в сумме 113 891 тыс.тенге (2022 год – 115 961 тыс.тенге) (Примечание 34). На 31 декабря 2023 года остаток дисконта составляет 313 595 тыс.тенге (на 31 декабря 2022 года 427 486 тыс. тенге).

24. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Долгосрочная часть займа	15 087 811	3 370 398
Краткосрочная часть займа	920 245	1 184 431
Итого:	16 008 056	4 554 829

ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»

В декабре 2017 года получен заем в сумме 150 000 тыс. тенге с датой возврата в декабре 2021 года. В декабре 2021 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2023 года. В августе 2023 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2026 года. Полученный займ продисконирован с применением ставки дисконтирования 16%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

В сентябре 2018 года просроченные займы в сумме 407 480 тыс. тенге реструктуризованы и определена новая дата возврата, до 25 декабря 2027 года в соответствии с графиком погашения. Полученный займ продисконирован с применением ставки дисконтирования 9%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

В декабре 2018 года Компания получила займ в сумме 200 000 тыс. тенге с датой в декабре 2021 года. В октябре 2021 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2024 года. Полученный займ продисконирован с применением ставки дисконтирования 9%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

В апреле 2020 года получен заем в сумме 1 000 000 тыс. тенге с датой возврата в декабре 2020 года. В апреле 2020 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 2 лет, с датой возврата в декабре 2022 года. В ноябре 2022 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2025 года. Полученный займ продисконирован с применением ставки дисконтирования 16%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

В декабре 2020 года получен заем в сумме 1 500 000 тыс. тенге с датой возврата в декабре 2022 года. В ноябре 2022 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2025 года. Полученный займ продисконирован с применением ставки дисконтирования 16%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

В июне 2022 года получен заем в сумме 500 815 тыс.тенге с датой возврата в декабре 2024 года. Полученный займ продисконирован с применением ставки дисконтирования 14%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

В декабре 2021 года получен заем в сумме 850 000 тыс. тенге с датой возврата в декабре 2023 года. В декабре 2023 года произведена реструктуризация займа, срок увеличен до 3 лет, с датой возврата в декабре 2026 года. Полученный займ продисконирован с применением ставки дисконтирования 16%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

Справедливая стоимость займов определена на момент первоначального признания или на дату реструктуризации просроченных займов с использованием процентной ставки в диапазоне от 9% до 16%. Доход при первоначальном признании был признан в составе финансовых доходов, амортизация дисконта в составе финансовых расходов (Примечание 33,34).



В тысячах тенге	2023 г.	2022 г.
Дисконт при первоначальном признании долгосрочной кредиторской задолженности и займов полученных	355 441	1 014 599
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(121 510)	(123 621)
Амортизация дисконта по беспроцентному займу	(460 478)	(295 988)
Амортизация дисконта по займам со ставкой ниже рыночной	-	(17 679)
Итого	(226 547)	577 311

ГУ Управление сельского хозяйства Павлодарской области

27.04.2023 года заключен договор поручения № 2 между Компанией и ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» в сумме **1 500 000** тыс.тенге, в целях реализации **программы 087** «Кредитование на предоставление микрокредитов сельскому населению для масштабирования проекта по повышению доходов сельского населения». Договор заключен сроком до апреля 2033 года, Компания обязуется предоставить микрокредит конечным заемщикам по ставке вознаграждения 2,5% годовых.

27.10.2023 года заключен договор поручения № 20 между Компанией и ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» в сумме **10 000 000** тыс.тенге, в целях реализации **программы 092** «Кредитование инвестиционных проектов в агропромышленном комплексе». Договор заключен сроком до октября 2033 года, Компания обязуется предоставить кредит конечным заемщикам по ставке вознаграждения 2,5% годовых.

В 2023 году в рамках вышеуказанных договоров поручения Компанией предоставлены микрокредиты заемщикам в сумме 6 893 527 тыс.тенге, из них погашено заемщиками в сумме 10 153 тыс.тенге. Все займы получены в тенге.

Общественный фонд социального развития «Ертіс Көмек»

В июле 2020 года Компанией получен заем в сумме 350 000 тыс. тенге для создания стабилизационного лекарственного фонда на период пандемии КВИ. Договор заключен сроком до декабря 2020 года без ставки вознаграждения. В ноябре 2020 года произведена реструктуризация займа, с датой возврата в апреле 2021 года. В феврале 2021 года произведена реструктуризация займа, с датой погашения в апреле 2026 года.

Займ получен в тенге. Полученный займ продисконтирован с применением ставки дисконтирования 9%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитным соглашениям на 31 декабря 2023 года приведены ниже:

В тысячах тенге	Период выдачи	Срок платежа	Ставка вознаграждения	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость
Общественный фонд социального развития «Ертіс Көмек»	2022	2026	-	286 291	350 000
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»	2014	2025	-	3 425 792	4 588 295
Управление сельского хозяйства Павлодарской области ГУ	2023	2033	2,5%	11 500 000	11 500 000
Итого				15 212 083	16 438 295
В том числе текущая часть (Примечание 24)				700 815	700 815
В том числе долгосрочная часть				14 511 268	15 737 480



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

<i>В тысячах тенге</i>	Период выдачи	Срок платежа	Ставка вознаг- раждения	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость
Общественный фонд социального развития «Ертіс Көмек»	2022	2026	-	262 652	350 000
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»	2014	2025	-	3 354 393	4 598 295
				3 617 045	4 948 295
В том числе текущая часть (Примечание 24)				1 000 000	1 000 000
В том числе долгосрочная часть				2 617 045	3 948 295

Европейский Банк Реконструкции и Развития

21 мая 2015 года дочерняя Компания, АО «Трамвайное управление г. Павлодара», подписала кредитный договор с Европейским Банком Реконструкции и Развития (далее «ЕБРР») на общую сумму 2 460 000 тыс. тенге для финансирования проекта по закупке 25 трамваев, реконструкции трамвайной инфраструктуры города Павлодар, установка GPS системы мониторинга и рефинансирование имевшегося кредита в банке второго уровня. Кредит предоставляется траншем А и траншем В, на сумму 1 230 000 тыс. тенге каждый.

На 31 декабря 2022 года Компания получила денежные переводы от ЕБРР на общую сумму 2 460 000 тыс. тенге.

С 30 мая 2021 года процентная ставка по договору рассчитывается как шестимесячный индекс потребительских цен в годовом выражении плюс спрэд в размере 100 базисных пунктов (1%) плюс маржа ЕБРР в размере 3.75%.

До 30 мая 2021 года процентная ставка по договору рассчитывалась как 0.5% от базовой ставки, устанавливаемой Национальным Банком Республики Казахстан, но не менее 7% + маржа ЕБРР. Маржа в соответствии с кредитным договором составляет 3.75% с возможностью корректировки до 3.25% при достижении определенных финансовых коэффициентов.

Проценты уплачиваются ежеквартально.

Процентная ставка, по которой начислялись проценты в 2023 году, составляла от 9,42% до 13,36% (2022: от 9,12% до 13,36%).

Компания обязана гасить сумму основного долга сорока равными ежеквартальными платежами на каждую дату уплаты процентов после 36 месяцев с даты кредитного договора, т.е. с мая 2018 года.

Ниже приведена балансовая и номинальная стоимость займа полученного в Европейском Банке Реконструкции и Развития на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Номинальная стоимость займа	783 831	968 262
Балансовая стоимость за минусом вознаграждений, подлежащих выплате	760 974	937 784

В соответствии с Договором займа Группа должна соблюдать следующие финансовые коэффициенты:

Коэффициент обслуживания долга

Компания должна постоянно, начиная с 1 января 2017 года,

- поддерживать отношение (I) денежных потоков от операционной деятельности за 12 месяцев, предшествующие дате расчета, плюс все оплаченные проценты, плюс любые вложения капитала со стороны акционера и/или Акимата области в течение этого периода, минус денежные потоки в течение



данного периода, которые использовались для приобретения долгосрочных активов, не входящих в утвержденные в рамках Плана финансирования статьи расходов,

- к (ii) сумме выплат основного долга и всех процентов, начисленных нарастающим итогом на весь Финансовый долг в течение такого периода, на уровне 1.2 к 1;

Коэффициент отношения Финансового долга к EBITDA

Компания обязана:

- в любое время, начиная с 1 января 2017 года, поддерживать отношение (i) Финансового долга к (ii) EBITDA за 12 месяцев, предшествующих дате расчета, на уровне не более 4,5 к 1 и
- в любое время, начиная с 1 января 2018 года, поддерживать отношение (i) Финансового долга к (ii) EBITDA за 12 месяцев, предшествующих дате расчета, на уровне не более 4,0:1

На 31 декабря 2023 года Компания выполнила установленные нормативы коэффициентов.

На 31 декабря 2023 года основные средства балансовой стоимостью 1 442 148 тыс. тенге являются предметом залога по займам Компании (31 декабря 2022 года: 1 704 336 тыс.тенге).

В тысячах тенге			1 января 2023 года	Денежные потоки	Рекласси- фикация	Прочее	31 декабря 2023 года
Долгосрочная	часть	займа	753 353	-	(184 431)	7 621	576 543
ЕБРР							
Краткосрочная	часть	займа	184 431	(184 431)	184 431	-	184 431
ЕБРР							

В тысячах тенге			1 января 2022 года	Денежные потоки	Рекласси- фикация	Прочее	31 декабря 2022 года
Долгосрочная	часть	займа	930 165	-	(184 431)	7 619	753 353
ЕБРР							
Краткосрочная	часть	займа	188 762	(188 762)	184 431	-	184 431
ЕБРР							

АО «Народный Банк Казахстана»

07.12.2023 года между группой и АО «Народный Банк Казахстана» заключен договор о предоставлении овердрафта №T100222033666N1 в рамках соглашения о предоставлении возобновляемых овердрафтов №CL100205922505N1 от 30 июня 2023 года (далее – договор). АО «Народный Банк Казахстана» предоставляет заем в безналичном порядке на следующие цели: для выплаты заработной платы персонала, возмещение общеадминистративных расходов Компании. Согласно договора общая сумма заема составляет 35 000 тыс. тенге, срок пользования займа 30 дней до 06.01.2024г, ставка вознаграждения по Займа 23,05% годовых.

25. НАЧИСЛЕННЫЕ РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	728
Итого:	-	728

26. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В тысячах тенге	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные авансы выданные	135 129	100 042
Задолженность по оплате труда	124 718	120 924
Начисленные расходы по отпускам работников	97 501	97 689
Краткосрочная часть приведенной стоимости обязательств по вознаграждению работников	-	1 269
Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	70 075	65 988
Прочее	17 522	10 619
Итого:	444 945	396 531



27. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Реализация жилой недвижимости	3 302 786	-
Услуги по перевозке пассажиров	1 178 836	1 309 372
Услуги по подаче воды	185 358	161 476
Доход по оказанию услуг поверенного агента при бюджетном кредитовании	35 336	-
Реализация товаров из стабилизационного фонда	370 635	1 676 955
Маркетинговые услуги	46 733	50 651
Реализация прочих запасов и услуг	2 650	25 287
Итого:	5 122 334	3 223 741

28. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Стоимость жилой недвижимости	3 343 667	-
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	2 434 014	1 905 602
Списание материалов	656 512	463 188
Амортизация фиксированных активов	511 330	565 488
Стоимость товаров из стабилизационного фонда	370 706	1 641 558
Коммунальные услуги	349 391	281 452
Ремонт инфраструктуры трамвайных переездов	308 970	263 513
Содержание инвестиционной недвижимости	109 961	93 076
Комиссия смарт-автобус	98 490	22 233
Ремонт и техобслуживание	40 175	33 594
Стоимость оказания маркетинговых услуг	28 032	28 086
Страхование	27 875	24 573
Налоги и прочие платежи в бюджет	19 223	22 872
Стоимость услуг по подаче воды	4 112	3 226
Стоимость прочей реализации	54	23 514
Услуги связи и почты	23	12
НДС, не принятый к зачету	-	91 346
Прочие	59 720	23 493
Итого	8 362 255	5 486 826

29. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЕ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	222 092	182 578
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16 798	15 360
Расходы по проекту Фермерского рынка в т.ч:	85 212	8 631
амортизация ОС	31 782	41
налоги	9 569	931
прочие расходы	43 861	7 659
Расходы по зданию Ак. Сатпаева 11, в т.ч:	8 556	4 946
амортизация ОС	6 493	3 644
налоги	1 285	1 302
прочие расходы	778	-
Расходы по оказанию услуг поверенного агента при бюджетном кредитовании	7 993	-
Налоги	3 410	22
Накладные расходы по стабилизационному фонду	38 846	63 446



Расходы по материалам	2 999	5 957
Прочие расходы	63 568	51 002
Итого	446 422	295 342

30. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	211 741	180 868
Материалы	11 324	16 610
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 449	10 773
Коммунальные услуги	7 636	4 347
Аудиторские услуги	5 873	5 396
Командировочные расходы	3 000	791
Услуги банка	1 628	4 027
Страхование	1 425	1 119
Услуги связи и почты	1 308	1 590
Возмещение расходов	511	1 302
Штрафы и пени	265	157
Налоги и прочие платежи в бюджет	7	37 025
Членские взносы	-	1 233
Прочие расходы	58 204	45 056
Итого	312 371	310 294

31. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Курсовая разница	13	9 135
Доход от безвозмездно полученных активов	247	187
Доходы по прочей реализации	23	2 398
Доход от штрафных санкций за неисполнение условий договора	17 705	41 813
Доходы от выбытия активов	9 688	-
Доходы от возмещения расходов по проектам	67 744	20 395
Доходы от выбытия прочих инвестиций	6 288	47 511
Прочие доходы	26 365	3 684
Итого	128 073	125 123

32. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по судебным издержкам	3 722	19 065
Списание запасов	-	4 353
Расходы при обмене валют	527	1 259
Расходы от выбытия долгосрочных активов	15 072	1 268
Прочие расходы	186	324
Итого	19 507	26 269

33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Вознаграждение по депозитам	749 270	1 001 421
Дисконт при первоначальном признании долгосрочной	355 441	599



кредиторской задолженности и займов полученных		
Вознаграждения по займам выданным	52 002	41 010
Вознаграждение по прочим доходам	21 198	30 835
Итого	1 177 911	1 775 565

34. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности (Луговая 16)	113 891	115 691
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности (прочие)	7 619	7 930
Амортизация дисконта по беспроцентному займу	460 478	295 988
Амортизация дисконта по займам со ставкой ниже рыночной	-	17 679
Вознаграждения по займам	184 567	216 459
Итого	766 555	653 747

35. ВОССТАНОВЛЕНИЕ РАСХОДОВ/РАСХОДЫ ПО ОБЕСЦЕНЕНИЮ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по прочим долгосрочным активам (Примечание 12)	(111 530)	(148 252)
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков долгосрочных финансовых активов (Примечание 10)	(69 689)	
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков авансов под поставку долгосрочных активов (Примечание 11)	-	(209 058)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	319	57
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности	841	6 896
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по модернизации ЖКХ (Примечание 14)	16 297	(51 172)
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по прочей дебиторской задолженности (Примечание 14)	44 017	318
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по выданным займам (Примечание 15)	115 742	(504 286)
Начисление / (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по финансовой аренде (Примечание 16)	39 154	82 854
Обесценение авансов выданных (Примечание 17)	26 444	(30 192)
Итого	61 595	(852 835)

36. РАСХОД/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Текущий корпоративный подоходный налог	(5 912)	(6 158)
Отложенный подоходный налог	37 618	32 195
Итого	31 706	26 037

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	45 675	37 048
Условный расход по подоходному налогу по ставке 20% (Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	9 135	7 410
	24 540	23 378



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к консолидированным финансовым отчетам
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	(9 135)	(7 410)
Изменение оценки отложенных активов и обязательств	31 706	26 037
Непризнанный отложенный налоговый актив	(241 548)	(123 378)
Расходы по подоходному налогу	31 706	26 037

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения 20% к временным разницам между основной для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, рассчитано и признано в учете на 31 декабря 2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Сальдо на 31.12.2023	Изменение за отчетный период	Сальдо на 31.12.2022 г.
Активы по отсроченному налогу	(684 915)	(377 996)	(306 919)
Резерв по неиспользуемым отпускам	(3 524)	3 868	(7 392)
Налоговые убытки	(239 205)	34 682	(273 887)
Налоги	(4 166)	(76)	(4 090)
Резерв ОКУ	(438 020)	(416 470)	(21 550)
Непризнанный актив по отложенному налогу	522 881	348 253	174 628
Признанный актив по отложенному налогу	(162 034)	(29 743)	(132 291)
Обязательства по отложенному налогу	356 416	98 830	257 586
Амортизация по основным средствам	351 844	100 353	251 491
Займ полученный	4 572	(1 523)	6 095
Непризнанное обязательство по отложенному налогу	(124 630)	106 705	(17 925)
Обязательство по отложенному налогу	69 752	(37 618)	107 370

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения 20% к временным разницам между основной для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, рассчитано и признано в учете на 31 декабря 2022 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Сальдо на 31.12.2022 г.	Изменение за отчетный период	Сальдо на 31.12.2021 г.
Активы по отсроченному налогу	(306 919)	(227 431)	(79 488)
Резерв по неиспользуемым отпускам	(19 537)	(7 877)	(11 660)
Налоговые убытки	(273 887)	(213 942)	(59 945)
Налоги	(4 090)	(3 853)	(237)
Резерв ОКУ	(9 405)	(1 759)	(7 646)
Непризнанный актив по отложенному налогу	174 628	141 303	33 325
Признанный актив по отложенному налогу	(132 291)	(86 128)	(46 163)
Обязательства по отложенному налогу	257 586	71 858	185 728
Амортизация по основным средствам	251 491	73 382	178 109
Займ полученный	6 095	(1 524)	7 619
Непризнанное обязательство по отложенному налогу	(17 925)	(17 925)	-
Обязательство по отложенному налогу	107 370	(32 195)	139 565

37. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Информация об акциях Группы на 31.12.2023 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Количество объявленных простых акций	38 897 923	38 897 923
Количество размещенных простых акций	12 660 263	12 378 106
Номинальная стоимость простой акции-усредненная	1001 тенге	1001 тенге



Компания не выпускала привилегированных акций.

Прибыль на акцию рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, в течение отчетного периода. Группа не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах тенге	2023 г.	2022 г.
Совокупный доход за период	77 381	63 085
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	12 660 263	12 378 106
Прибыль (убыток) на акцию базовый и разводненный	0,006	0,005

38. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Сальдо задолженности и совершившиеся операции (сделки) за 2023 и 2022 годы:

Получено займов	11 500 000	500 815
ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области»	11 500 000	-
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»	-	500 815
Погашено займов	10 000	468 680
ГУ Отдел предпринимательства акимата г.Экибастуз	-	266 400
ГУ Отдел предпринимательства акимата г.Аксу	-	192 280
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»	10 000	10 000
Задолженность по полученным займам	15 212 083	3 617 045
Общественный фонд социального развития Ертiс Көмек	286 291	262 652
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»	3 425 792	3 354 393
ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области»	11 500 000	-
Выручка по договорам с покупателями	210 017	188 078
ГУ «Отдел жилищно – коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Павлодар»	210 017	188 078
Доходы от государственных субсидий	3 185 045	2 348 099
ГУ «Отдел жилищно – коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Павлодар»	3 185 045	2 348 09

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал Компании включает в себя Председателя и 2-х заместителей, всего в размере 3-х человек. Вознаграждение, начисленное ключевому управленческому персоналу Компании, за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, составило тысяч 77 065 тенге и 52 409 тысячи тенге, соответственно.



39. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Увеличение и уменьшения курсов иностранных валют к тенге не отразится на изменении прибыли Группы, в связи с отсутствием сальдо по активам и обязательствам выраженные в иностранной валюте. Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Группы.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем и контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы торговой и прочей дебиторской задолженностью, займов выданных и денежными средствами.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Торговая и прочая дебиторская задолженность	525 510	95 638
Займы выданные	813 065	541 679
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу ¹	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	4 943 167	498 113
Денежные средства и их эквиваленты	3 778 355	5 148 411
Всего кредитного риска	10 060 097	6 283 841

Подверженность Группы кредитному риску минимальна, так как основная часть финансовых активов не принадлежит дочерним предприятиям или Группам, находящимся под контролем акционеров. В связи с чем руководство Группы не рассматривает кредитный риск как значимый и разработало ограниченные процедуры по его управлению.

Группа не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности. Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Свободные денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

В таблице ниже представлен анализ денежных средств по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов:

В тысячах тенге	Рейтинг	2023 год	2022 год
В том числе:	Ваа2/Позитивный	1 648 227	1 488 978
АО «Народный Банк»	Ва3 (В1)/Позитивный	1 000 000	
АО «Bank RBK»	Без рейтинга	-	4
АО «Bereke Bank»	Без рейтинга	1 118 189	988 767
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	Ва3 (В1)/Позитивный	521	1 026 871
АО «Евразийский Банк»	Ва2(Ва3)/Позитивный	10 624	1 490 461
АО «Банк Центр Кредит»	Без рейтинга	9 329	17 880
АО «Tengri Bank»	Без рейтинга	118	148
АО «Банк Астаны»	Ва2(Ва2)/Позитивный		
АО «ForteBank»			



Акционерное общество «Социально-Предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к консолидированным финансовым отчетам
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Денежные средства в кассе	1 171	469
Денежные средства в пути	-	153 361
Минус резервы по обеспечению денег	(9 832)	(18 498)
Итого	3 778 355	5 148 411

Кредитный риск, относящийся к выданным займам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Контроль направлен на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении контрагентами своих договорных обязательств посредством финансирования юридических и физических лиц, имеющих безупречную репутацию и давние партнерские отношения с Группой.

Кредитный риск в отношении инвестиций, предназначенных для продажи, контролируется руководством Группы посредством осуществления вложений свободных денежных средств в финансовые инструменты с наименьшим кредитным риском.

Риски конъюнктуры рынка

Группа подвержено влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам и валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и консолидированным колебаниям рынка. Группа управляет рисками конъюнктуры рынка путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также посредством установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группы столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по балансовой стоимости, по срокам погашения на 31 декабря:

2023 год

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	1 года до 5 лет	От 5 до 10 лет	Всего
Займы полученные	1 070 245		14 937 811	16 008 056
Торговая и прочая кредиторская задолженность	485 525	1 097 190		1 582 715
Итого	1 555 770	1 097 190	14 937 811	17 590 771

2022 год

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 года	1 года до 5 лет	От 5 до 8 лет	Всего
Займы полученные	3 370 398	1 184 431		4 554 829
Торговая и прочая кредиторская задолженность	631 938	1 265 457		1 897 395
Итого	4 002 336	2 449 888	-	6 452 224

40. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

Группа участвует в различных судебных разбирательствах, относящихся к её операционной деятельности, таких как требования по возмещению имущественного ущерба в связи с просрочкой платежей.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда существует значительная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут. Сумма



соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности были отражены резерв по отпускам работников и резерв по сомнительным требованиям.

Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25

В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

41. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Группа смогло бы получить при фактической реализации на рыночных условиях имеющегося у него пакета тех или иных финансовых инструментов.

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств Группы, учтенных в отчете о финансовом положении не по справедливой стоимости, по сравнению с балансовой стоимостью представлена ниже:

В тысячах тенге	2023		2022	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства	3 778 355	3 778 355	5 148 411	5 148 411
Займы выданные	813 065	813 065	541 679	541 679
Займы полученные	16 008 056	16 008 056	4 554 829	4 554 829
Торговая кредиторская задолженность	1 582 715	1 582 715	1 897 395	1 897 395

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, вкладов, размещенных в банках второго уровня, краткосрочных займов, предоставленных клиентам, прочие финансовых активов, краткосрочных финансовых обязательств и прочей кредиторской задолженности приближены к их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.



Балансовая стоимость долгосрочных займов, предоставленных клиентам, долгосрочных финансовых обязательств примерно равна справедливой стоимости, так как проведено дисконтирование до процентных ставок по займам, равным рыночным процентным ставкам.

42. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты произошли следующие события не требующие корректировки на общую сумму 2 814 404 тыс.тенге:

- Компания заключила договор купли-продажи №11/03/24-5 от 11 марта 2024 года на продажу нежилого помещения, расположенного по адресу город Павлодар, улица А. Сатпаева дом 11, п.п. 147 на сумму 24 571 тыс.тенге.
- Погашение задолженности по решению суда ТОО «Портал-ПВ» по договору займа №02/02/23-1 от 02 февраля 2023 года в размере 56 391 тыс. тенге.
- Погашение задолженности по решению суда ТОО «Павлодарский АГРОКОМПЛЕКС» по договору №01/02/21-9 от 01.02.2021 года на сумму 6 442 тыс. тенге.
- Компанией заключен трехсторонний договор о реализации проекта «Строительство Фермерского рынка в г. Аксу» между Компанией, акиматом города Аксу и ТОО «PVL TRADE», целью которого является создание оптимальных условий для потребителей/покупателей, которые будут обеспечены свежими качественными продуктами питания по ценам ниже рыночных. Первый транш был выдан ТОО «PVL TRADE» 27 марта 2024 года в размере 68 000 тыс. тенге.
- Согласно кредитованию проектов в сфере агропромышленного комплекса по договору поручения №20 от 27 октября 2023 года, Компания выдала займы от имени Доверителя следующим контрагентам:
 - КХ «БИК» в сумме 1 128 000 тыс.тенге ;
 - ТОО «КРОНОС-ПАВЛОДАР» в сумме 800 000 тыс. тенге;
 - ТОО «Уштерек и К» сумме 731 000 тыс. тенге.

Подписано и утверждено от имени руководства Группы:

Председатель Правления: Жантемиров Т.М.
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Аманжолжанова А.З.
(фамилия, имя, отчество)

Место
28 марта 2024



(подпись)
(подпись)





20011167



ЛИЦЕНЗИЯ

03.08.2020 года20011167

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "Алма Аудит"
010000, Республика Казахстан, г.Нур-Султан, улица КАЙЫМ
МУХАМЕДХАНОВ, дом № 4А, 184
БИН: 180240007633

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

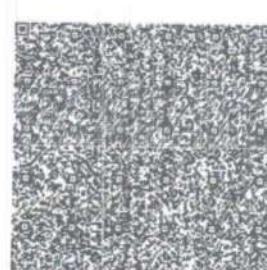
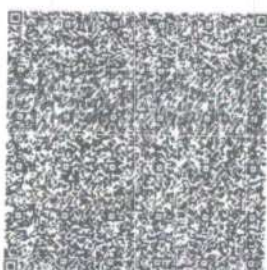
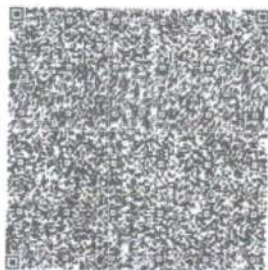
Мынжасаров Ержан Тилекович

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи 28.02.2018

Срок действия
лицензии

Место выдачи

г.Нур-Султан

Республика Казахстан

Утверждено
Приказом Министерства финансов
Республики Казахстан
от «19» марта 2009 года № 115

КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО АУДИТОРА

Решением Частного Учреждения «Квалификационная комиссия Союза
аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан»

от «09» ноября 2015 года

Байжарасова Лаура Тлеукановна

Присвоена квалификация «Аудитор».

Свидетельство № МФ - 0000289

Председатель Некрылова Г.В.

Подпись

