



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

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:	
Отдельный отчет о финансовом положении	8
Отдельный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	9
Отдельный отчет о движении денежных средств (прямой метод)	10
Неденежные операции	11
Отдельный отчет об изменениях в капитале	12
Примечания к отдельной финансовой отчетности	13-49



Подтверждение руководства Акционерного общества «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар» за подготовку и утверждение отдельной 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 аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4 - 7 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар» (далее - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

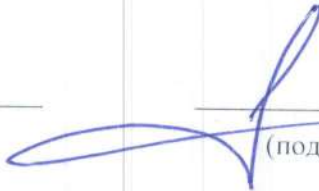
Руководство также несет ответственность за:

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена Руководством Компании 28 марта 2024 года.

Подписано и утверждено от имени руководства Компании:

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


(подпись)

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

Место утверждения:
28 марта 2024 года





«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 Компании

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар» (далее - Компания), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отдельного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражается достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Аудит отдельной финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, проведен ТОО «UHY 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 отдельной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита



отдельной 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 30%. Займы, выданные клиентам, учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ), оценка которого производится на регулярной основе и чувствительна к используемым допущениям. Компания 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 PD, 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 отдельной финансовой отчетности подверженность Компании кредитному риску.

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

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

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



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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовку отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

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

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



- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о отдельной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

ООО «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».

ООО «Алма Аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан № 20011167 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



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

В тысячах тенге	Примечание	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	1 557 829	1 338 011
Инвестиционное имущество	7	1 234 170	1 182 139
Инвестиции в дочерние организации	8	2 614 488	2 614 488
Прочие инвестиции	9	37 267	37 303
Долгосрочные финансовые активы	10	7 101 039	-
Авансы под поставку долгосрочных активов	11	-	-
Прочие долгосрочные активы	12	1 005 658	110 460
Итого долгосрочные активы		13 550 451	5 282 401
Текущие активы			
Запасы	13	1 195 653	653 165
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	31 438	7 948
Займы выданные	15	948 013	541 679
Дебиторская задолженность по финансовому лизингу	16	-	-
Подходный налог к возмещению		317 728	206 755
Авансы выданные и прочие текущие активы	17	1 619 453	2 410 577
Денежные средства, ограниченные в использовании	18	4 943 167	498 113
Денежные средства и их эквиваленты	19	3 773 835	4 960 712
Итого текущие активы		12 829 287	9 278 949
ИТОГО АКТИВЫ		26 379 738	14 561 350
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	20	12 701 734	12 419 577
Накопленный прибыль/убыток	21	(3 107 055)	(3 346 789)
ИТОГО КАПИТАЛ		9 594 679	9 072 788
Долгосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	22	1 097 190	1 265 457
Займы полученные	23	14 511 268	2 617 045
Прочие долгосрочные обязательства		20 871	-
Итого долгосрочные обязательства		15 629 329	3 882 502
Текущие обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	23	700 815	1 000 000
Торговая кредиторская задолженность	22	311 395	481 144
Прочие текущие обязательства	24	143 520	124 916
Итого текущие обязательства		1 155 730	1 606 060
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		26 379 738	14 561 350

Подписано и утверждено от имени руководства Компании:

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

Главный бухгалтер: Кожанова
(фамилия, имя, отчество)



(подпись)
(подпись)



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

В тысячах тенге	Примечание	2023г.	2022г.
Выручка по договорам с покупателями	26	3 708 757	1 676 955
Доходы по аренде		243 188	153 916
Себестоимость реализации	27	(3 879 141)	(1 808 287)
Валовый доход		72 804	22 584
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	28	(446 422)	(295 342)
Общие административные расходы	29	(112 837)	(93 012)
Прочие доходы	30	80 010	100 916
Прочие расходы	31	(8 918)	(20 333)
Итого операционная прибыль (убыток)		(415 363)	(285 187)
Финансовые доходы	32	1 168 462	1 770 835
Финансовые расходы	33	(574 369)	(447 742)
Восстановление расходов/расходы по обесценению активов	34	61 004	(856 540)
Прибыль(убыток) до налогообложения		239 734	181 366
Расходы по подоходному налогу		-	-
Прибыль (убыток) за год		239 734	181 366
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход/убыток за год		239 734	181 366
Прибыль на акцию (тенге):		0.755	0.733
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
От продолжающейся деятельности		0.755	0.733
От прекращенной деятельности			

Подписано и утверждено от имени руководства Компании:

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

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



(подпись)

(подпись)



ОТДЕЛЬНЫЙ 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	799 121	2 076 457
Авансы полученные	42 961	47 539
Денежные средства, полученные по финансовой аренде	-	69 534
Денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам	(1 320 478)	(3 500 412)
Авансы выплаченные поставщикам	(699 268)	(1 106 593)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам	(259 974)	(172 155)
Прочие налоги и платежи	(145 426)	(104 981)
Выплаты в соответствии с судебными решениями	(317)	(9 958)
Прочие поступления	21 689	26 404
Прочие выплаты	(11 389)	(15 130)
Полученные вознаграждения по депозиту (Примечание 31)	628 844	579 529
Полученные вознаграждения по займам	54 766	65 754
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(889 471)	(2 044 012)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Возврат предоставленных займов	833 032	1 007 545
Возврат взноса в Уставный капитал других компаний	-	77 560
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(37 271)	(27 267)
Взносы в уставный капитал дочерних и прочих предприятий	-	-
Выдача займов	(8 420 395)	(827 992)
Прочие поступления	-	33 191
Прочие выплаты	(5)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(7 624 639)	263 037
Движение денег от финансовой деятельности:		
Оплата акций акционером	282 157	935 938
Получение займов	11 500 000	500 815
Погашение займов (Примечание 15)	(10 153)	(468 680)
Выплаты процентов по бюджетному займу	-	(18 384)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	11 772 004	949 689
Влияние обменных курсов валют к тенге	(36)	-
Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	319	57
Чистое увеличение / уменьшение денежных средств	3 258 177	(831 229)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	5 458 825	6 290 054
Денежные средства, ограниченные в использовании в том числе:	4 943 167	498 113
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	8 717 002	5 458 825

Подписано и утверждено от имени руководства Компании:

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

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



(подпись)

(подпись)



НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

за период, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах тенге

	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	-



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

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Накопленная прибыль (убыток)	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 года	11 391 127	(3 528 155)	7 862 972
Прибыль/убыток за период	-	181 366	181 366
Эмиссия акций	1 028 450	-	1 028 450
Сальдо на 31 декабря 2022 года	12 419 577	(3 346 789)	9 072 788
Изменения в учетной политике	-	-	-
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2022 года	12 419 577	(3 346 789)	9 072 788
Прибыль/убыток за период	-	239 734	239 734
Эмиссия акций	282 157	-	282 157
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2023 года	12 701 734	(3 107 055)	9 594 679

Подписано и утверждено от имени руководства Компании:

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

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



(подпись)

(подпись)



1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» (далее - «Компания») является юридическим лицом, как это определено Законом Республики Казахстан «Об Акционерных Обществах». Компания создана в результате реорганизации акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» путем разделения на основании решения Внеочередного Общего Собрания акционеров (протокол № 3 от 25-27 мая 2011 года).

Компания является правопреемником имущественных прав и обязанностей акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» в соответствии с разделительным балансом, утвержденным решением Внеочередного Общего Собрания акционеров (протокол № 3 от 25-27 мая 2011 года).

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

Компания зарегистрирована 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 отдельной финансовой отчетности единственным акционером Компании является Государственное учреждение «Управление финансов Павлодарской области». Конечной контролирующей стороной Компании является Акимат Павлодарской области.

Основной целью Компании является содействие экономическому развитию Павлодарской области путем консолидации государственного и частного секторов.

Основными видами деятельности Компании являются:

- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов, в том числе в сфере недропользования;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность Компании;
- разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату, объявленных акций Компании, или создание на их основе новых производств;
- реализация бизнес-проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы;
- создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- создание конкурентоспособных, экспортоориентированных производств на основе государственно-частного партнерства;
- реализация механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары;



- привлечение в регион отечественных и зарубежных инвесторов для реализации перспективных инвестиционных проектов;
- деятельность по предоставлению в аренду собственной недвижимости.

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

Компания имеет две дочерних организаций, информация по которым приведена в *Примечании 8*.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная отдельная финансовая отчетность Компании составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности.

Отчеты подготовлены на основе метода начисления. В Компании отчетный год заканчивается 31 декабря. Отдельная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта презентации

Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Компании является казахстанский тенге.

Принцип непрерывной деятельности

Отдельная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует признаков того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

Данная отдельная финансовая отчетность не включает корректировки, которые могут быть вызваны данной неопределенностью. Корректировки, в случае необходимости, будут раскрыты в финансовой отчетности Компании в периоде, когда они станут известны и могут быть надежно оценены.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в отдельной финансовой отчетности сохраняются от текущего периода к следующему. Значительный пересмотр представления отдельной финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление отдельной финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую отдельную финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей отдельной финансовой отчетности, пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

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 Компании. 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 Компанией 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 отдельную финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Принцип начисления

Отдельная 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 отдельной финансовой отчетности Компании 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 отчёте об отдельном финансовом положении Компании 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 отчётного 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 отчётного 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;
- но подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Компания 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 Компании 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.

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

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются по исторической стоимости.

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

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость, если Компания 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	4-50
Машины и Оборудование	4-15
Компьютеры и периферия	3-4
Транспортные средства	4-10
Прочие основные средства	2-10
Средний срок службы	11-12

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 Компания могла 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 Компания 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 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 отдельно 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 оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес- модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За



исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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 Компания 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)

Компания 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, Компания 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)

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по



справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании 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 Компании 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 Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

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

Прекращение признания

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

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

Если Компания 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 Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Компания



продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

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, Компания 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 лиц используется модель Таффлера с корректировкой на показатель обеспеченности долговых обязательств. Для физических лиц по обеспеченным долговым 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 Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовало матрицу на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты), Компания 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 Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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



Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании 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 Компании 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 Компании 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 Компании 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. Компания 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.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение запасов, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения 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 Компании 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 отдельной 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 Компания удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». У Компании 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.

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

Компания 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в отдельной финансовой отчетности (корректирующие события).

Прибыль на акцию

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

Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании 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 Компании по рыночному курсу на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Пересчет по обменному курсу на конец года не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные 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 неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

	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 отдельной 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 условных активах 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

Компания регулярно проводит анализ займов и дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Компания использует свое суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда заемщик испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных заемщиках. Компания аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятные изменения в статусе погашения обязательств заемщиками Компании или изменения экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств перед Компанией. Компания 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, Компания использует свое суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к группе кредитов и дебиторской задолженности для создания резервов.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Компания осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки ценности использования актива. При оценке ценности использования Компания 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 Компании определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки остаточной стоимости активов и обязательств, приведенной в отдельной 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 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 льготы будут реализованы.



6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменение стоимости основных средств за отчетный период было следующим:

В тысячах тенге

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2022 г.	31 779	424 753	138 049	20 300	60 660	675 541
Поступление основных средств	-	92 512	21 395	-	2 224	116 131
Ввод в эксплуатацию основных средств с НДС, ТМЗ	-	637 600	49 055	-	3 078	689 733
Выбытие основных средств	-	-	(1 390)	-	(4 213)	(5 603)
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2022 г.	31 779	1 154 865	207 109	20 300	61 749	1 475 802
Поступление основных средств	-	-	107 430	107 241	15 032	229 703
Ввод в эксплуатацию основных средств с НДС, ТМЗ	-	30 086	52 505	-	-	82 591
Выбытие основных средств	-	-	(10 454)	-	-	(10 454)
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2023 г.	31 779	1 184 951	356 590	127 541	76 781	1 777 642
Накопленная амортизация по основным средствам на 01.01.2022 г.	-	(21 949)	(36 221)	(8 628)	(32 188)	(98 986)
Начисленная амортизация по основным средствам за год	-	(12 139)	(19 581)	(2 030)	(9 391)	(43 141)
Списанная амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	886	-	3 450	4 336
Накопленная амортизация по основным средствам на 31.12.2022 г.	-	(34 088)	(54 916)	(10 658)	(38 129)	(137 791)
Начисленная амортизация по основным средствам год	-	(33 369)	(36 681)	(5 325)	(11 990)	(87 365)
Списанная амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	5 343	-	-	5 343
Накопленная амортизация по основным средствам на 31.12.2023 г.	-	(67 457)	(86 254)	(15 983)	(50 119)	(219 813)
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022 г.	31 779	1 120 777	152 193	9 642	23 620	1 338 011
Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2023 г.	31 779	1 117 494	270 336	111 558	26 662	1 557 829



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

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.

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств на 31 декабря 2023 года составило 11 921 тыс. тенге (на 31.12.2022 года составило 9 706 тыс. тенге).

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	29 419	25 229
Общие и административные расходы	2 873	2 552
Итого	87 365	43 141

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



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

Балансовая стоимость инвестиционного имущества на 31.12.2023 г.	26 859	1 207 311	1 234 170
--	---------------	------------------	------------------

Компания применяет модель учета по фактическим затратам.

Один из объектов инвестиционного имущества который находится по адресу РК, 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. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование дочерней организации	Основная деятельность	Доля владения	2023 г.	Доля владения	2022 г.
АО «Трамвайное управление города Павлодара»	Организация пассажирских перевозок г. Павлодар	100%	2 561 915	100%	2 561 915
ТОО «Адис»	Услуги по подаче воды на земли сельскохозяйственного назначения	100%	52 573	100%	52 573
Итого			2 614 488		2 614 488

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 29)	-	-	15%	41
ТОО «Акгуз»	20%	-	20%	-
ТОО «Ариадна ДомСтрой»	10%	-	10%	-
ТОО «Alatau Invest Group» (Примечание 29)	20%	-	20%	-
ТОО «Eurasia Copper Miyaly»	20%	-	20%	-
Минус оценочный резерв под убытки от обесценения инвестиций		(8 929)		(8 929)
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.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

Расходы по выбытию ассоциированных организаций составили в сумме 42 тыс.тенге
(Примечание 30).

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

Движение по резервам под ОКУ долгосрочных финансовых активов отражены ниже:

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



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

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 (провизий) на начало года	301 011	91 953
Созданы резервы под ОКУ по выданным авансам	-	209 058
Реклассифицировано	-	-
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	301 011	301 011

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Незавершенное строительство	1 303 388	296 310
Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов	(298 559)	(187 029)
<i>Чистая задолженность по незавершенному строительству</i>	<i>1 004 829</i>	<i>109 281</i>
<i>Долгосрочные расходы будущих периодов (программное обеспечение)</i>	<i>829</i>	<i>1 179</i>
Итого	1 005 658	110 460

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 (провизий) на начало года	187 029	39 100
Созданы резервы под ОКУ по долгосрочным активам	111 583	148 252
Списано за счет резервов, погашена задолженность	(53)	(323)
Сальдо счета резерва (провизий) на конец года	298 559	187 029



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

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

Объекты строительства	Незавершенное строительство на начало	Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов на начало	Чистая задолженность по незавершенному строительству на начало	Приход	Выбытие	Резерв/восстановление резерва строительства во на конец	Резерв под ОКУ от обесценения долгосрочных активов на конец	Чистая задолженность по незавершенному строительству на конец
	2	3	4=2-3	5	6	7	8=2+5-6	9=3+7
Строительство сахарного завода Дома микрорайона «Достык»	103 793	(103 793)	-	13 940	-	(13 940)	117 733	(117 733)
Строительство ТЛЦ Павлодар	124 051	(20 063)	103 988	4 334 072	(3 344 781)	(91 270)	1 113 342	(111 333)
Проекты по недропользованию	23 206	(23 206)	-	-	-	-	23 206	(23 206)
Дом Бектурова 111/1	15 419	(14 168)	1 251	1 000	-	(2 251)	16 419	(16 419)
Строительство Крахмального завода	7 962	(7 962)	-	13	-	(13)	7 975	(7 975)
Строительство Лэп и подстанции к индустр.	4 553	(4 553)	-	3 677	-	(3 677)	8 230	(8 230)
Зоны Аксу	4 210	(4 210)	-	-	-	-	4 210	(4 210)
Строительство теплицы г. Аксу	4 199	(4 199)	-	-	-	-	4 199	(4 199)
Луговая 16	3 940	-	3 940	155 267	(159 207)	-	-	-
Строительство завода по переработке сахарной свеклы	-	-	-	2 940	-	(294)	2 940	(294)
Прочие проекты	4 977	(4 875)	102	210	(53)	(85)	5 134	(4 960)
	296 310	(187 029)	109 281	4 511 119	(3 504 041)	(111 530)	1 303 388	(298 559)
								174
								1 004 829

В течении отчетного периода два объекта незавершенного строительства были введены в эксплуатацию, капитализированы и модернизированы.



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

13. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Товары стабилизационного фонда	1 185 422	647 816
Прочие товарно-материальные запасы	10 231	5 349
Итого	1 195 653	653 165

Товарно-материальные запасы не обесценены и не обременены.

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. В течение периода Компания не признала резерв по обесценению запасов.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	120 746	94 665
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(89 309)	(89 559)
Чистая торговая дебиторская задолженность	31 437	5 106
Задолженность населения по программе модернизации жилищно - коммунального хозяйства 2175	107 593	123 890
Резерв под ОКУ	(107 593)	(123 890)
Чистая задолженность населения по программе модернизации жилищно- коммунального хозяйства	-	-
Прочая дебиторская задолженность	119 583	345 681
Резерв под ОКУ	(119 582)	(342 839)
Чистая прочая дебиторская задолженность	1	2 842
Итого	31 438	7 948

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	89 559	97 978
Созданы резервы под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	158	6 665
Погашена задолженность	(408)	(9 856)
Списано за счет резервов	-	(5 228)
Итого	89 309	89 559

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	-	51 172
Восстановление резерва, погашена задолженность	(16 297)	-
Реклассифицировано	-	(974)
Итого	107 593	123 890



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

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 «Занятость 2020»	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:	1 462 840	1 384 793
Займы по договору поручения	157 534	-
Стаб фонд	584 509	534 424
Займы связанным сторонам	134 948	-
Прочие займы	585 849	850 369
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(514 827)	(843 114)
Итого	948 013	541 679

В отчетном и предыдущем периоде начислено вознаграждения:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Начисленные вознаграждения по займам	52 007	41 010
Начисленные вознаграждение за выдачу гарантии	21 198	30 835
Итого	73 205	71 845

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

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	-	-
Резерв под ОКУ	-	-



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

Чистая дебиторская задолженность по прочей финансовой аренде	-	-
Итого	-	-

Движение по резервам под ОКУ по финансовому лизингу отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023	2022
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 Компания 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 ВЫДАНЫЕ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ 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)	110 955	460 949
Обесценение авансов выданных	(25 385)	(51 829)
Предоплаченные налоги	472 466	400 326
Расходы будущих периодов	153	1 312
Итого	1 619 453	2 410 577

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

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

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

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 и 2022 годов 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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге, всего:	1 412	11 827
В том числе: АО «Народный Банк Казахстана»	565	2 025
АО «Береке Банк»	-	4
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	-	2
АО «Евразийский Банк»	513	9 270
АО «Tengri Bank»	208	408
АО «Банк Астаны»	118	118
АО «ForteBank»	8	-
Деньги на депозитных счетах, всего:	3 773 126	4 949 907
В том числе: АО «Народный Банк»	1 644 313	1 481 684
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	1 118 189	988 765
АО «Bank RBK»	1 000 000	-
АО «Банк Центр Кредит»	10 624	1 490 458
АО «Евразийский Банк»	-	989 000
Минус резерв под обесценение денег и вкладов	(703)	(1 022)
Итого	3 773 835	4 960 712

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 годов выражены в казахстанских тенге.

Движение по резервам под ОКУ по денежным средствам отражено ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо счета резервов (провизий) на начало года	1 022	1 079
Созданы резервы под обесценение денежных средств	129	650
Восстановлены резервы	(448)	(707)
Сальдо счета резервов (провизий) на конец года	703	1 022



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

Компания 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 Компания получила за 2023 год доход по вознаграждениям на сумму 739 816 тыс.тенге (за 2022 год - 684 391 тыс. тенге) (Примечание 31), расшифровка к отчету о прибылях и убытках).

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
К получению на 01 января	-	-
Начислены проценты за год	739 816	684 391
КПН, удержанный у источника выплаты (15%)	(110 972)	(104 862)
Всего подлежит к получению:	628 844	579 529
Получено в отчетном периоде	628 844	579 529
К получению на 31 декабря	-	-

Следующая таблица показывает суммы по банковским счетам на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года с использованием кредитного рейтинга агентств «Moody's»:

	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
АО «Народный банк Казахстана»	Ваа2/Позитивный	1 644 878	Ваа2/Позитивный	1 483 709
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	-	1 118 189	-	988 767
АО «Bank RBK»	Ba3 (B1)/Позитивный	1 000 000	Ba3 (B1)/Позитивный	-
АО «Банк Центр Кредит»	Ba2(Ba3)/Позитивный	10 624	Ba2(Ba3)/Позитивный	1 490 458
АО «Евразийский Банк»	Ba3 (B1)/Позитивный	513	Ba3 (B1)/Позитивный	998 270
АО «Bereke Bank»	-	-	-	4
АО «Tengri Bank»	-	208	-	408
АО «Банк Астаны»	-	118	-	118
АО «ForteBank»	Ba2(Ba2)/Позитивный	8	Ba2(Ba2)/Позитивный	-
Минус резерв под обесценение денег и вкладов		(703)		(1 022)
Итого		3 773 835		4 960 712

Краткосрочные депозиты предоставлены краткосрочными вкладами сроком до трех месяца банках второго уровня РК.

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».

Расшифровка поступлений по Акционерному капиталу в 2023 году приведена ниже:

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

В тысячах тенге	2023 г.	2022 г.
Активы	26 349 738	14 561 350
Обязательства	(16 785 059)	(5 488 562)
Нематериальные активы (гудвилл)	-	-
Уставный капитал, привилегированные акции	-	-
Итого чистые активы для простых акций	9 564 679	9 072 788
Число простых акций в обращении (в штуках)	12 660 263	12 378 106
Балансовая стоимость одной простой акции	0.755	0.733



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

21. НАКОПЛЕННЫЙ ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Нераспределенная прибыль/убыток прошлых лет	(3 346 789)	(3 528 155)
Прибыль текущего года	209 734	181 366
Итого	(3 137 055)	(3 346 789)

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

22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (долгосрочные и краткосрочные)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Кредиторская задолженность за недвижимость	1 379 347	1 547 614
Торговая кредиторская задолженность	29 238	198 987
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности	1 408 585	1 746 601
Текущая часть торговой и прочей кредиторской задолженности	311 395	481 144
Долгосрочная часть кредиторской задолженности за недвижимость	1 097 190	1 265 457
Итого	1 408 585	1 746 601

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 момент 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 32). На 31 декабря 2023 года остаток дисконта составляет 313 595 тыс.тенге (на 31 декабря 2022 года 427 486 тыс. тенге).

23. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

Компанией проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление данной программы, Компания получила из государственного бюджета займы в период с 2012 по 2022 год, сроком на 1-3 года. Ставка вознаграждения не предусмотрена. Согласно постановлению №235/5 от 03 ноября 2021 года создано ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области» путем слияния государственных учреждений «Управление предпринимательства и торговли Павлодарской области» и Управление индустриально-инновационного развития Павлодарской области» с передачей функций, прав и обязанностей (обязательств) вновь созданному юридическому лицу.

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 продисконтирован с применением ставки дисконтирования 16%. Признанная сумма дисконта ежегодно амортизируется.



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

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 продисконтирован 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 продисконтирован 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 продисконтирован 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 продисконтирован 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 продисконтирован 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 продисконтирован 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 32).

<i>В тысячах тенге</i>	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	(113 891)	(115 691)
Амортизация дисконта по беспроцентному займу	(460 478)	(295 988)
Амортизация дисконта по займам со ставкой ниже рыночной	-	(17 679)
Итого	(218 928)	585 241

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.



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах тенге)

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:

<i>В тысячах тенге</i>	Период выдачи	Срок платежа	Ставка вознаг- раждения	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				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	2014	2025	-	3 354 393	4 598 295



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

Павлодарской области»

В том числе текущая часть	3 617 045	4 948 295
В том числе долгосрочная часть	1 000 000	1 000 000
	2 617 045	3 948 295

24. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные авансы полученные	134 774	99 777
Задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	8 293	5 326
Оценочный резерв по отпускам сотрудников	453	19 813
Итого	143 520	124 916

26.01.2021 года согласно протокола очного заседания Совета директоров Компании № 178 принято решение о реализации 100 % доли участия в уставном капитале дочерней организации ТОО «Адис» путем выставления на электронные торги.

21.05.2021 года между Компанией и гр. Алеевой Г.П. заключен договор купли продажи доли (100%) в уставном капитале ТОО «Адис», срок исполнения договора до 30.04.2024 года. На 31.12.2023 года по счету авансы полученные отражена 100 % предоплата от Алеевой Г.П в размере в размере 100 032 тыс.тенге. На момент проведения аудита сделка по передаче доли в уставном капитале ТОО «Адис» не осуществлена.

Движение по резерву по отпускам:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Сальдо резервов на начало года	19 813	1 726
Начислены резервы	21 823	36 224
Использованы резервы	(41 183)	(18 137)
Сальдо счета резервов (проvizий) на конец года	453	19 813

25. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Реализация жилой недвижимости	3 302 786	-
Реализация товаров из стабилизационного фонда	370 635	1 676 955
Доход по оказанию услуг поверенного агента при бюджетном кредитовании	35 336	-
Итого	3 708 757	1 676 955

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Стоимость жилой недвижимости	3 343 667	-
Стоимость товаров из стабилизационного фонда	370 706	1 641 558
Содержание инвестиционной недвижимости	109 961	93 076
Амортизация основных средств и инвестиционной недвижимости	54 753	50 139
Стоимость прочей реализации	54	23 514
Итого	3 879 141	1 808 287



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

27. 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	340	322
Накладные расходы по стабилизационному фонду	38 864	26 546
Расходы по материалам	2 999	5 957
Прочие расходы	63 568	51 002
Итого	446 422	295 342

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по заработной плате и соответствующие налоги	89 515	72 888
Командировочные расходы	3 061	791
Аудиторские услуги	2 900	3 571
Амортизация основных средств	2 873	2 552
Материалы	704	4 619
Услуги банка	592	508
Услуги связи и почты	641	591
Налоги и прочие платежи в бюджет	14	12
Прочие расходы	12 537	7 480
Итого	112 837	93 012

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Доход от штрафных санкций за неисполнение условий договора	5 674	32 290
Доходы от безвозмездно полученных активов	247	187
Доходы от возмещения расходов по проектам	67 744	20 395
Прочие доходы	57	533
Доходы/ расходы от выбытия прочих инвестиций (Примечание 9)	6 288	47 511
Итого	80 010	100 916

30. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по судебным издержкам	3 722	19 065
Расходы от выбытия долгосрочных активов	5 110	1 268
Расходы по выбытию ассоциированных организаций	42	42



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Прочие расходы	44	-
Итого	8 918	20 333

31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Вознаграждение по депозитам	739 816	684 391
Дисконт при первоначальном признании долгосрочной кредиторской задолженности и займов полученных	355 441	1 014 599
Вознаграждения по займам выданным	52 007	41 010
Вознаграждение по прочим доходам (за выдачу гарантии)	21 198	30 835
Итого	1 168 462	1 770 835

32. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	113 891	115 691
Амортизация дисконта по полученным беспроцентным займам	460 478	295 988
Амортизация дисконта по займам со ставкой ниже рыночной	-	17 679
Вознаграждения по займам	-	18 384
Итого	574 369	447 742

33. 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 (Примечание 19)	319	57
Начисление (восстановление) ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности (Примечание 14)	250	3 191
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	61 004	(856 540)



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

34. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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:

В тысячах тенге	2023 г.	2022 г.
Прибыль	239 734	181 366
Условный расход по подоходному налогу по ставке 20% (Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	47 947	36 273
Налоговый эффект расходов не относимых на вычеты или доходов не подлежащих обложению в целях налогообложения	241 548	123 378
Непризнанный отложенный налоговый актив	(47 947)	(36 273)
Расходы по подоходному налогу	(241 548)	(123 378)

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения 20% к временным разницам между основной для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, было рассчитано, но не признано в учете ввиду неопределенности их реализации в будущем и включает следующие показатели на 31 декабря 2023 года:

В тысячах тенге	Сальдо на 31.12.2023	Изменение за отчетный период	Сальдо на 31.12.2022 г.
Активы по отсроченному налогу	(522 881)	(348 253)	(174 628)
Резерв по неиспользуемым отпускам	(91)	3 871	(3 962)
Налоговые убытки	(108 579)	62 084	(170 663)
Налоги	(46)	(43)	(3)
Резерв ОКУ	(414 165)	(414 165)	-
Обязательства по отложенному налогу	124 630	106 705	17 925
Амортизация по основным средствам	124 630	106 705	17 925
Непризнанный актив по отложенному налогу	(398 251)	(241 548)	(156 703)

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения 20% к временным разницам между основной для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в отдельной финансовой отчетности, было рассчитано, но не признано в учете ввиду неопределенности их реализации в будущем и включает следующие показатели на 31 декабря 2022 года:

В тысячах тенге	Сальдо на 31.12.2022	Изменение за отчетный период	Сальдо на 31.12.2021 г.
Активы по отсроченному налогу	(174 628)	(141 303)	(33 325)
Резерв по неиспользуемым отпускам	(3 962)	(3 617)	(345)
Налоговые убытки	(170 663)	(165 911)	(4 752)
Налоги	(3)	234	(237)
Амортизация по основным средствам	-	27 991	(27 991)
Обязательства по отложенному налогу	17 925	17 925	-
Амортизация по основным средствам	17 925	17 925	-
Непризнанный актив по отложенному налогу	(156 703)	(123 378)	(33 325)



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

35. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Информация об акциях Компании 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. Компания не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Совокупный доход за период	239 734	181 366
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	12 660 263	12 378 106
Прибыль (убыток) на акцию базовый и разводненный	0.019	0.015

36. 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:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Выдано займов - ВФП	377 000	65 000
АО «Трамвайное управление города Павлодара» -ВФП	377 000	65 000
Погашено займов - ВФП	242 052	65 000
АО «Трамвайное управление города Павлодара» -ВФП	242 052	65 000
Получено доходов, всего:	5	1
АО «Трамвайное управление города Павлодара» - вознаграждения по займам.	5	1
Дебиторская задолженность по займам выданным связанным сторонам:	134 948	-
АО «Трамвайное управление города Павлодара» -ВФП	134 948	-
Инвестиции в дочерние компании, всего: -	2 614 488	2 614 488
<i>Примечание 8</i>		
В том числе:		
АО «Трамвайное управление города Павлодара»	2 561 915	2 561 915
ТОО «Адис»	52 573	52 573
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	-



Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах тенге)

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	-

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 42 728 тенге и 27 305 тысячи тенге, соответственно.

37. 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 Компании, в связи с отсутствием сальдо по активам и обязательствам выраженным в иностранной валюте. Руководство полагает, что валютный риск регулярно контролируется, и руководство следит за изменениями валютных курсов и их влиянием на операционную деятельность Компании.

Кредитный риск

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

Подверженность кредитному риску

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 г.	2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	31 438	7 948
Займы выданные	948 013	541 679
Денежные средства, ограниченные в использовании	4 943 167	498 113
Денежные средства и их эквиваленты	3 773 835	4 960 712
Всего кредитного риска	9 696 453	6 008 452

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

Компания не требует никакого обеспечения в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности.



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании. 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:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг Moody's	2023 г.	2022 г.
АО «Народный банк Казахстана»	Baa2/Позитивный	1 644 878	1 483 709
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	-	1 118 189	988 767
АО «Bank RBK»	Ba3 (B1)/Позитивный	1 000 000	-
АО «Банк Центр Кредит»	Ba2(Ba3)/Позитивный	10 624	1 490 458
АО «Евразийский Банк»	Ba3 (B1)/Позитивный	513	998 270
АО «Bereke Bank»	-	-	4
АО «Tengri Bank»	-	208	408
АО «Банк Астаны»	-	118	118
АО «ForteBank»	Ba2(Ba2)/Позитивный	8	-
<i>Минус резерв под обесценение денег и вкладов</i>		(703)	(1 022)
Итого		3 773 835	4 960 712

Кредитный риск, относящийся к выданным займам, отслеживается и контролируется руководством Компании. 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 Компанией.

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

Риски конъюнктуры рынка

Компания подвержено влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам и валютам, которые, в свою очередь, подвержены общим и отдельным колебаниям рынка. Компания 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 Компания 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 Компании по срокам погашения на 31 декабря:



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

	До 1 года	От 1 года до 5 лет	От 5 до 10 лет	Всего
2023 год				
Займы полученные		3 712 083	11 500 000	15 212 083
Торговая кредиторская задолженность	311 395	1 097 190		1 408 585
Итого:	311 395	4 809 273	11 500 000	16 620 668
2022 год				
Займы полученные		3 617 045		3 617 045
Торговая кредиторская задолженность	481 144	1 265 457		1 746 601
Итого:	506 283	4 882 502	-	5 388 785

38. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

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

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в отдельной финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а 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 Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной отдельной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей отдельной 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 отдельной 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 пени 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 трех 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 2023 года



АО «Социально предпринимательская корпорация «Павлодар»

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах тенге)

применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компания по налогам будет подтверждена.

39. 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 Компания 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 Компании, 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	8 717 002	8 717 002	5 458 825	5 458 825
Займы выданные	8 049 052	8 049 052	541 679	541 679
Займы полученные	15 212 083	15 212 083	3 617 045	3 617 045
Торговая кредиторская задолженность	1 408 585	1 408 585	1 746 601	1 746 601

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты произошли следующие события не требующие корректировки:

- 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 н.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, акимом 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» в сумме 731 000 тыс. тенге.

Подписано от имени руководства Компании:

Председатель Правления: Жантемиров Т.М.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Кожаканова А.З.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати
28 марта 2024



(подпись)

(подпись)





ЛИЦЕНЗИЯ

03.08.2020 года

20011167

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

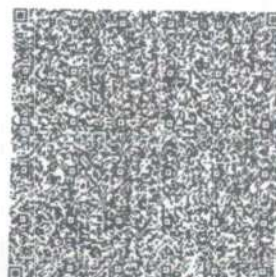
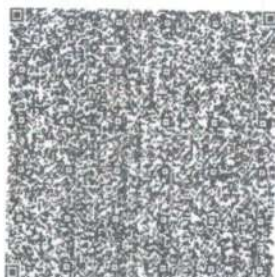
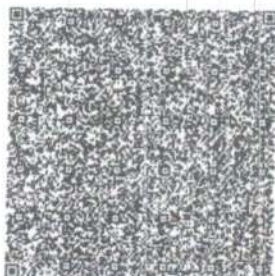
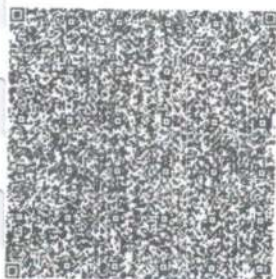
(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

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

