



**ТОО КОНСАЛТИНГОВАЯ КОМПАНИЯ
TYPES OF AUDIT SOLUTION**

**ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ГОРОДСКОЙ ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ИНВЕСТИЦИИ
«ASTANAINVEST»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**



Содержание	
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале	13
Примечание к финансовой отчетности	18

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Городской центр развития инвестиции «AstanaInvest» (далее именуемое – «Товарищество»). Руководство Товарищества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия;
 - оценку способности Товарищество продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Предприятия;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Товарищество;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Товарищество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена к выпуску «___» _____ 2023 года руководством Товарищества.

Подписано от имени руководства

ТОО «Городской центр развития инвестиции «AstanaInvest»

Председатель Правления: _____ Нигматов А.М. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: _____ Абулхатина Н.Н. _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

«___» _____ 2023 года, Республика Казахстан, г.Астана

Исх. № 01-20-2023 от 27.04.2023 г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «КК «TYPES OF AUDIT SOLUTION»
Генеральная гос. лицензия № 0000078
выдана Минфином РК 23.09.2020 года
Терегелдиева С.Ә.
«27» апреля 2023 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству ТОО «Городской центр развития инвестиции «AstanaInvest»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчётности ТОО «Городской центр развития инвестиции «AstanaInvest» (далее - «Товарищество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Товарищества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения ТОО «Городской центр развития инвестиции «AstanaInvest» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство ТОО «Городской центр развития инвестиции «AstanaInvest». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- ✓ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- ✓ разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и 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 Товарищества;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также 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 Товарищества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Товарищество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Директор, Аудитор
ТОО «КК «TYPES OF AUDIT SOLUTION»



Төрегелдиева С.Ә.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000612, выданное Квалификационной комиссией Профессиональной аудиторской организации «Институт аудиторских организаций и аудиторов Казахстана» от 25.06.2018 г.

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2022 год

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

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

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: ТОО «Городской центр развития инвестиции «AstanaInvest» по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Активы	Код стр оки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	306 154	303 183
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	73	
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	2 310	3 669
Запасы	020	3 173	3 409
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	210	654
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	311 920	310 915
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		

Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	26 975	25 568
Актив в форме права пользования	122	49 941 744	
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	388	3 939
Отложенные налоговые активы	126	2 728	2 265
Прочие долгосрочные активы	127	92 722	92 722
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	50 064 557	124 494
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		50 376 477	435 409
Обязательство и капитал	Код стр оки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	16 425	469
Краткосрочные оценочные обязательства	215	20 849	35 701
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	39	
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	66 645	45 211
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	103 958	81 381
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	49 941 744	
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	49 941 744	
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	166 766	154 285
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	159 232	194 966
Прочий капитал	415	4 777	4 777
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма	420	330 775	354 028



строк с 410 по 415)			
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	330 775	354 028
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		50 376 477	435 409

Председатель Правления: Нигматов А.М.
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Абулхатина Н.Н.
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)



Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2022 год

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

Индекс формы административных данных: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: ТОО «Городской центр развития инвестиции «AstanaInvest» за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года
в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	921 756	837 919
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	594 110	564 692
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	327 646	273 227
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	224 275	177 348
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	103 371	95 879
Финансовые доходы	021		
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	87	1 247
Прочие расходы	025	797	2 329
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	102 661	94 797
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(22 497)	(29 738)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	80 164	65 059
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	80 164	65 059
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	3 108	
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		



эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	3 108	
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	3 108	
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	83 272	65 059
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель правления: Нигматов А.М. (подпись)

Главный бухгалтер: Абулхатина Н.Н. (подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2022 год

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

Индекс формы административных данных: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

Наименование организации: ТОО «Городской центр развития инвестиции «AstanaInvest» за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	940 673	1 016 334
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	940 500	1 004 469
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		420
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	173	11 445
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	803 701	977 748
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	181 555	277 857
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	425 677	307 139
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	174 422	192 437
прочие выплаты	027	22 047	200 315
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	136 972	38 586
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	8 868	-
в том числе:			
реализация основных средств	041		-
реализация нематериальных активов	042		-
реализация других долгосрочных активов	043		-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		-
реализация долговых инструментов других организаций	045		-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		-
изъятие денежных вкладов	047		-
реализация прочих финансовых активов	048		-



фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		-
полученные дивиденды	050		-
полученные вознаграждения	051		-
прочие поступления	052	8 868	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	397	1 919
в том числе:			
приобретение основных средств	061	397	1 919
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	8 472	1 919
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	142 472	96 931
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	142 472	96 931
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(142 472)	96 931
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	2 971	60 264
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	303 183	363 447
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	306 154	303 183

Председатель Правления: Нигматов А.М.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Главный бухгалтер: Абулхатина Н.Н.
(фамилия, имя, отчество) (подпись)

Место печати



Приложение 5 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2022 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Индекс формы административных данных: № - 5-ИК
Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Наименование организации: ТОО «Городской центр развития инвестиции «AstanaInvest» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	140 721					4 777		409 629
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	140 721					4 777		409 629
Общий совокупный доход, всего(с р ка 210 + строка 220):	200							65 059	65 059
Прибыль (убыток) за год	210							65 059	65 059
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
пероценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	221								



ТОО «Городской центр развития инвестиции «Astana Invest»

в том числе:										
стоимость услуг работников										
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями										
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями										26 045
Взносы собственников	711	26 045								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712									
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713									
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714									(142 472)
Выплата дивиденд в	715							(142 472)		(142 472)
Прочие распределения в пользу собственников	716	(13 564)								(13 564)
Прочие операции с собственникам	717							3 108		3 108
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718									
Прочие операции	719							23 466		23 466
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	166 766			4 777			159 232		330 775

Председатель Правления: Нигматов А.М. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Абулхатина Н.Н. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года
(Суммы указаны в тысячах тенге)

1. Организационная структура Товарищества

Товарищество с ограниченной ответственностью «Городской центр развития инвестиций «AstanaInvest» (далее – Товарищество) является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан.

Единственным участником Товарищества является Государственное учреждение «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан.

Бизнес идентификационный номер 170440024956.

Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 18.09.2017 года. Дата государственной первичной регистрации: 19.04.2017 года.

Товарищество в своей деятельности руководствуется Конституцией, Гражданским кодексом, Законом Республики Казахстан «О специальных экономических и индустриальных зонах», Законом Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», иными нормативно-правовыми актами Республики Казахстан, а также Уставом Товарищества.

Товарищество является субъектом малого предпринимательства со среднегодовой численностью не более 100 (ста) человек и среднегодовым доходом не выше трехсоттысячкратного месячного расчетного показателя.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, 010000, город Нур-Султан, район «Сарыарка», улица Бейбітшілік, №11.

Цели, задачи и основные виды деятельности

Основными задачами Товарищества являются:

- 1) Содействие в реализации мероприятий (проектов) по привлечению инвестиций в столицу Республики Казахстан, а также их сервисная поддержка, в том числе на принципах государственно-частного партнерства (далее-ГЧП);
- 2) проведение регулярных обзоров и исследований приоритетных секторов города для формирования новых точек роста экономики;
- 3) взаимодействие с различными государственными органами по вопросам привлечения инвестиций;
- 4) взаимодействие с казахстанскими, иностранными и международными организациями в рамках своей деятельности;
- 5) проведение инвестиционных и бизнес-форумов, семинаров, выставок и других мероприятий с участием казахстанской и зарубежной организаций и участие в международных инвестиционных мероприятиях;
- 6) привлечение инвестиций и реализация проектов в рамках развития туристской дестинации и продвижения бренда Нур-Султан;
- 7) выработка предложений по развитию туристского потенциала столицы;
- 8) организация и сопровождение партнерских программ с предпринимателями города Нур-Султан;
- 9) координация и продвижение мероприятий, способствующих развитию делового туризма в городе Нур-Султан;
- 10) поиск, изучение, привлечение и внедрение инновационных решений в области туризма;

Основные виды деятельности Товарищества:

- 1) деятельность холдинговых компаний (ОКЭД 64200);
- 2) консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКЭД 70221);
- 3) регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности (ОКЭД 84130);
- 4) деятельность коммерческих и предпринимательских организации (ОКЭД 94110).

Ответственными за финансовую и бухгалтерскую отчетность за отчетный период являлись:

- Председатель Правления – Нигматов А.М. (Приказ № 67/жк от 04.05.2022г.)
- Главный бухгалтер – Абулхатина Н.Н. (Приказ № 27 л/с от 11.03.2021г.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года среднесписочная численность работников Товарищества составило 30 единиц.

Условия осуществления Товарищества в Республике Казахстан

Деятельность Товарищества подвержена стартовым рискам, к которым относятся экономические, политические и социальные риски, присущие ведению деятельности в Казахстане. Эти риски определяются такими факторами, как политические решения правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых форм, колебания валютных курсов и обеспеченность контрактных прав правовой санкцией.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизированных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала Товарищества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Товарищества, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Товарищества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Предприятия. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Товарищество сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Товарищество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Товарищества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Товарищества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным



стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом Министра Финансов РК от 02.03.2022 года № 241.

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Товарищество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена); объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Товарищества.

Последовательность представления

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

Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс.тенге»).

Функциональной валютой Товарищества является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Товарищества по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Статьи отдельной финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, оценены:

по состоянию на 31.12.2022 г.

доллар США - по курсу 462,65 тенге за 1 доллар США;

евро - по курсу 492,86 тенге за 1 евро;

российский рубль - по курсу 6,43 тенге за 1 российский рубль.

по состоянию на 31.12.2021 г.

доллар США - по курсу 431,67 тенге за 1 доллар США;

евро - по курсу 487,79 тенге за 1 евро;

российский рубль - по курсу 5,77 тенге за 1 российский рубль

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Предприятие оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

Товарищество классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Товарищество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Товарищество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто-величине только тогда, когда Товарищество имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Товарищество классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

Прекращение признания финансовых обязательств

Товарищество списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы,

непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Товарищество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства и нематериальные активы. Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Предприятие с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

В соответствии с Учетной политикой Товарищества и Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» приняты к работе следующие годовые нормы износа по основным средствам (активам) которые не должны превышать предельные нормы:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Здания	20-50 лет
Сооружения	5-20 лет
Машины и оборудование	10 лет
Транспортные средства	8-10 лет
Передаточные устройства	10-20 лет
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	2-5 лет
Многолетние насаждения	5-50 лет
Биологический фонд	5-50 лет

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Товарищество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие неоперационные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Товарищество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.



Резервы под обязательства

Резерв под обязательство начисляется тогда и только тогда, когда у Организации имеется текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуются отток экономических выгод, а величина обязательства может быть оценена с достаточной степенью надежности. Сумма резерва пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если влияние изменения стоимости денег со временем является значительным, сумма резерва определяется на основании приведенной стоимости затрат, необходимых для погашения обязательства.

Выручка по договорам с покупателями

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей по договорам с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей по договорам с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров, работ и услуг заказчику.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Организация применяет МСФО (IFRS) 15, используя полный ретроспективный метод применения.

Организация осуществляет поставку товаров согласно договорам с покупателями, заключаемым в соответствии с Законом РК «О государственных закупках». Покупателями являются различные подразделения КНБ РК, государственные предприятия и иные юридические лица. Доставка товаров осуществляется до места назначения, указанного в договоре поставки. Стоимость товара определяется в соответствии с диапазоном цен, которые предлагают потенциальными поставщиками для участия в государственных закупках на тот или иной товар. Контроль над товаром переходит к покупателю в момент отгрузки и подписания акта приема-передачи покупателем. По условию договора, покупатель производит предварительную оплату в размере 50% от стоимости поставки, оставшаяся оплата производится после подписания акта приема-передачи. Организация признает выручку в соответствии с МСФО 15 в момент времени (по факту доставки товара до места назначения, когда контроль над активом переходит от продавца к покупателю).

Налог на прибыль

Предприятие исчисляет, уменьшает и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Аренда - это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течении срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Товарищество признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на оказанные работником услуги.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в случае, если Товарищество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным)

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Товарищество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам признаются в качестве дохода в течении тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у предприятия возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Товарищества.

Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.



Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Товарищество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Товариществу экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Отложенный налоговый актив

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой могут быть реализованы соответствующие временные разницы и неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Величина отложенных налоговых активов снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Резерв под обесценение запасов.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Предприятие создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2022 года не был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду отсутствия факта обесценения.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

Товарищество впервые применило некоторые стандарты и поправки, которые вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Предприятие не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Общества предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Общества.

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

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

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;

- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Товарищества. Товарищество намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

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

Предполагалось, что поправка будет применяться до 30 июня 2021 год, но, поскольку последствия пандемии Covid-19 продолжают, 31 марта 2021 года Совет по МСФО продлил срок применения практической целесообразности до 30 июня 2022 года. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Товарищества.

Стандарты, которые вступили в силу с 1 января 2022 года

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

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - «Ссылки на Концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

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

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

Данные поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. В настоящее время Организация анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

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

Данные поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего

из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Товарищество.

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

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

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

Данные поправки вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Товариществу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018 – 2021 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16 (а) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16 (а) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Товариществу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018 – 2021 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступила в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Организация применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет влияние на финансовую отчетность Товарищества.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018 – 2021 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января

2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Товариществу.

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Организации. Товарищество намерена применять эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

- определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

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

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

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69 – 76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

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

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

Определение бухгалтерских оценок - Поправки к МСФО (IAS) 8

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как предприятия используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.



Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более ранняя заявка допускается до тех пор, пока этот факт не будет раскрыт. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Раскрытие информации об учетной политике - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению по МСФО (IFRS) 2

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 “Заявление о практике применения суждений о существенности”, в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к организациям раскрывать свои “основные положения” об учетной политике на требование раскрывать свои “существенные положения” учетной политики и добавив руководство о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается более раннее применение. Поскольку поправки к Практическому заявлению 2 содержат необязательные рекомендации по применению определения существенного положения об учетной политике, дата вступления в силу этих поправок не является необходимой.

В настоящее время Товарищество оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Товарищества.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование статьи	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	306 154	303 183
Итого	306 154	303 183

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.

Остатки денежных средств на текущих банковских счетах подтверждаются справкой банка АО «ForteBank» от 26.04.2023 года №19-2-4/40016 и выпиской банка АО «Банк Фридом Финанс Казахстан» от 03.02.2023 года по состоянию на 31 декабря 2022 года.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование статьи	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Резерв по сомнительным требованиям	(792)	(792)
Задолженность по возвратам ТМЗ поставщикам	721	721
Задолженность по претензиям	71	71
Задолженность по выплаченной заработной плате	73	-
Итого	73	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года создан «Резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности» на сумму 792 тыс.тенге.

7. Текущий подоходный налог

Наименование	Сальдо на 31.12.2022г.	Сальдо на 31.12.2021г.
Текущий подоходный налог	2 310	3 669
Итого	2 310	3 669

8. Запасы

Запасы Товарищества представлены в виде расходных материалов, приобретаемых и списываемых с баланса для осуществления основной и административно-хозяйственной деятельности.

Запасы по состоянию на 31.12.2022 года представлены следующим образом:

Наименование статьи	Сальдо на начало	Сальдо на конец
- Материалы для служебных нужд	510	1 203
- ГСМ	543	451
- IT материалы	809	794
- Канцтовары	574	224
- Картриджи	973	492
- Товары	-	9
Итого	3 409	3 173

Согласно Учетной Политики Товарищества, инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Товарищества.

На каждую отчетную дату Товарищество производит оценку признаков возможного обесценения данных запасов, тестируя их на предмет обесценения, и в случае если такие признаки существуют, то Товарищество производит оценку возмещаемой суммы.

По мнению руководства Товарищества на конец отчетного периода признаки обесценения запасов отсутствуют.

9. Прочие краткосрочные активы

Наименование статьи	тыс.тенге	
	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Краткосрочные авансы выданные	54	54
Краткосрочные расходы будущих периодов	1	28
Текущие налоговые активы	155	572
Итого	210	654

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные авансы выданные Товарищества включает в себя следующие позиции:

Наименование контрагентов	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021г.
Астанинский филиал АО "Казпочта"	54	54
Итого	54	54

10. Основные средства

Учет ОС в Товариществе осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Учет основных средств». Остаток Основных средств на 31 декабря 2022 года подтверждается сличительной ведомостью, подписанной членами инвентаризационной комиссии.

Движение ОС						тыс.тенге
	Машины и оборудование	Компьютеры и офисное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Актив на праве пользования	ИТОГО
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 01.01.2022 г.	14 530	28 832	10 569	99 327		153 258
Поступления	2 346	8 038	5 611	10 430	49 941 744	49 968 169
Выбытия			(5 428)	(4 855)		(10 283)



Списание амортизации			(548)	(10 680)		(11 228)
Сальдо на 31.12.2022 г.	16 876	36 870	10 204	94 222	49 941 744	50 099 916
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 01.01.2022 г.	11 014	25 586	8 769	82 321		127 690
Начисленный износ	1 154	5 356	1 571	5 709		13 790
Корректировка			(5 428)	(4 855)		(10 283)
Списание износа						
Сальдо на 31.12.2022 г.	12 168	30 942	4 912	83 175		131 197
<i>Балансовая стоимость</i>						
на 01.01.2022 г.	3 516	3 246	1 800	17 006		25 568
на 31.12.2022 г.	4 708	5 928	5 292	11 047	49 941 744	49 968 719

Согласно Постановления акимата г. Нур-Султан от 7 февраля 2022 года № 502-274 «Об определении товарищества с ограниченной ответственностью «Городской центр развития инвестиций «AstanaInvest» управляющей компанией специальных экономических зон» были переданы права на пользование земельными участками на общую сумму 49 941 744 тыс.тенге от Управляющей компанией СЭЗ «Астана – Технополус» Товариществу.

11. Нематериальные активы

Начисление амортизации нематериальных активов в ТОО «Городской центр развития инвестиции «AstanaInvest» осуществляется прямолинейным методом, с учетом ожидаемого потребления будущих экономических выгод от актива (срока службы актива).

Нематериальные активы представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге 31.12.2022г.
Первоначальная стоимость на 31.12.2021г	40 229
Поступления	-
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г	40 229
Накопленный износ на 31.12.2021г	36 290
Начисленный износ за год	3 551
Накопленный износ на 31.12.2022г	39 841
Балансовая стоимость	388

12. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлена следующим образом:

Наименование	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	2 728	2 265
Итого	2 728	2 265

13. Незавершенное строительство

Расшифровка прочих долгосрочных активов представлена в следующей таблице:

Наименование	тыс.тенге	
	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.
Объект незавершенного строительства (Линейный парк по ул.Туркестан)	92 722	92 722
Итого	92 722	92 722

На балансе Товарищества имеется актив переданный по Решению ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан от 2 ноября 2020 года, который принят актом

приема-передачи от 14.10.2020 года №1870/0 «О принятии объекта незавершенного строительства в коммунальную собственность города Нур-Султан по договору дарения» в Управление активов и государственных закупок. На отчетную дату по данному объекту никакие работы не авполнялись.

14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлена следующим образом:

Статьи	31.12.2022г.	31.12.2021г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	16 423	358
Краткосрочная задолженность по оплате труда	39	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	2	111
Итого	16 464	469

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает в себя задолженность следующим организациям и физическим лицам:

Наименование	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	16 423	358
В том числе:		
ТОО SunLife	-	9
АО "Национальная компания"КазАвтоЖол"	1	-
АО АЛМА ТЕЛЕКОММУНИКЕЙШНС КАЗАХСТАН	3	-
АО ТРАНСТЕЛЕКОМ	22	22
ИП Сулейманова Ш.Р	-	316
АО Казахтелеком	9	11
НАО Государственная корпорация Правительство для граждан	217	-
ТОО Производственная Инновационная Компания "ASTANA Ютария	7 970	-
Товарищество с ограниченной ответственностью "Жетысуское учебно-производственное предприятие обществ	696	-
Филиал "Дирекция платных автомобильных дорог" АО "Национальная компания "КазАвтоЖол"	1	-
ТОО Crocos (Крокос)	7 504	-

Если период возникшей кредиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую кредиторскую задолженность необходимо переклассифицировать в долгосрочную кредиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких кредиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

15. Краткосрочные оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлена следующим образом:

Наименование показателя	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Краткосрочные оценочные обязательства в том числе;	20 849	35 701
Краткосрочные оценочные обязательства	20 849	35 701

В соответствии с п. 16 МСФО 19 предприятие должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе,

накопленные по состоянию на конец отчетного периода. Согласно п. 16 МСФО 19 Товарищество должно создавать резерв на оплату отпусков на начало проведения аудита.

Расчёт резервов должен осуществляться ежемесячно по каждому сотруднику в размере 11% от суммы начисленного дохода, 5,14% на оплату социального налога по выплаченным отпускным, 3,15% на оплату социальных отчислений, 2% на оплату обязательного социального медицинского страхования. Инвентаризация резервов на вознаграждение работникам производится один раз в год в конце отчетного периода неиспользованной суммы созданных резервов сторнируется.

16. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс.тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательства по налогам, по другим обязательным и добровольным платежам в том числе:		
Налог на добавленную стоимость	66 600	45 049
Социальный налог	4	-
Прочие налоги	1	-
Обязательство по социальному страхованию		2
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	5	-
Обязательства по пенсионным отчислениям	34	160
ИТОГО:	66 644	45 211

17. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс.тенге	
	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Прочие долгосрочные обязательства	49 941 744	-
Итого:	49 941 744	-

18. Капитал

Размер Уставного капитала Товарищества на 31 декабря 2022 года составлял 166 766 тыс. тенге, в течение 2022 года размер уставного капитала увеличился на 12 481 тыс. тенге.

В отчетном периоде согласно приказа ГУ «Управление активов и государственных закупок г.Нур-Султан» от 24.06.2022 года №987/О «Об увеличении уставного капитала товарищества с ограниченной ответственностью «Городской центр развития инвестиции «AstanaInvest» уставный капитал Товарищества увеличилась на 26 045 тыс.тенге.

Кроме того, согласно приказа ГУ «Управление активов и государственных закупок г.Нур-Султан» от 27.07.2022 года №1160/О «О принятии имущества в коммунальную собственность г.Нур-Султан по договору дарения» от Товарищества на баланс ГУ «Аппарат акима района «Сарыарка» г.Нур-Султан передан Модульный блок L6, общей площадью 122 кв.м. расположенный по адресу: г.Нур-Султан, район Сарыарка, ул.А.Мамбетова1, общей стоимостью 10 456 тыс. тенге.

Статьи	тыс.тенге	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Уставный капитал	166 766	154 285
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	159 232	194 966
Резервный капитал	4 777	4 777
Итого	330 775	354 028

На начало года нераспределенная прибыль составила 194 966 тыс. тенге. Прибыль за отчетный период составила 80 164 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль составила 159 232 тыс. тенге.

В отчетном периоде были начислены дивиденды на долю участия за 2021 год в сумме (45 541) тыс.тенге и возмещено в доход бюджета по итогам аудита (96 931) тыс.тенге. Проведена корректировка резерва по отпускам за 2021 год в сумме 23 466 тыс.тенге, отнесена на прибыль отчетного периода амортизация, по уменьшению Уставного капитала в размере 3 108 тыс.тенге.

19. Выручка

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. В соответствии МСФО (IAS) 18, выручка является главным индикатором в качестве экономической единицы.

Доходы от реализации услуг представлены следующим образом:

Доходы	тыс.тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Услуги в рамках регулирования туристской деятельности города Нур-Султан в 2022 году	257 452	534 782
Услуги по сопровождению работ, направленных на развитие территории специальной экономической зоны	262 519	-
Доходы от оказания услуг по обеспечению инвестиционного развития города Нур-Султан	401 786	301 133
Доходы по проектам государственно-частного партнерства	-	2 004
Итого	921 757	837 919

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получения возмещения. В соответствии МСФО (IAS) 18, выручка является главным индикатором в качестве экономической единицы. Выручка за 2022 год составляет сумму 921 757 тыс.тенге.

20. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Информация себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг Товарищества представлена следующими статьями расходов:

Статьи затрат	тыс.тенге	
	За отчетный период	
Расходы по оплате труда	354 755	
Амортизация	9 425	
Материальные расходы	1 371	
Налоги и отчисления	37 561	
Расходы по аренде	26 745	
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	855	
Расходы по связи	473	
Расходы будущих периодов	218	
Командировочные расходы	9 404	
Услуги по размещению рекламы в интернете	22 780	
Предоставление туристских услуг(договора ГПХ)	10 328	
Предоставление услуг водителя	1 620	
Работы в области архитектуры, связанные с проектами нежилых зданий/сооружений/помещений	1 465	
Работы по изготовлению сувенирной/имиджевой/атрибутивной продукции	11 741	
Составление проектов по образованию землепользований	1 439	
Услуги по изучению/исследованию мониторингу/анализу рынка	6 700	
Услуги по обслуживанию световых конструкций/светодиодных экранов и аналогичного оборудования и конструкции	2 621	
Услуги по организации /проведению конференций/семинаров и аналогичных мероприятий	12 007	
Услуги по предоставлению сервиса ИС СЭД «Documentolog» (SaaS)	1 084	
Услуги по проведению тренинга для сотрудников гостиниц г Нур-Султан	5 599	
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной	6 700	

системы	
Услуги полиграфические по изготовлению/печатанию полиграфической продукции(кроме книг,фото,периодич.	2 431
Услуги экскурсионных автобусов по перевозкам	3 893
Услуги звукозаписи	588
Услуги по проведению зимнего фестиваля "Astana Mooz Fest"	53 470
Организация и проведение курсов для гидов-экскурсоводов	2 566
Услуги по предоставлению ПО " World Space"	525
Работы по изготовлению знаков отличия	500
Членские взносы	1 566
Прочие	3 680
Итого	594 110

21. Административные расходы

Информация об административных расходах Товарищества представлена следующими статьями расходов:

Статьи затрат	тыс.тенге За отчетный период
Расходы по оплате труда	179 250
Налоги и отчисления	18 391
Командировочные расходы	5 225
Амортизация	7 916
Услуги банка	51
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	882
Полиграфические услуги	679
Услуги связи	206
Аудиторские услуги	498
Обучение персонала	158
Услуги по предоставлению сервиса ИС СЭД «Documentolog» (SaaS)	674
Аренда помещения	7 097
Материальные затраты	1 117
Страхование ГПО	67
Прочие	2 064
Итого	224 275

22. Прочие доходы

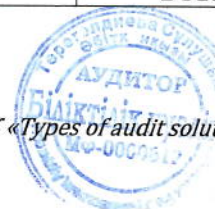
Прочие доходы представлены следующим образом:

Статьи дохода	тыс.тенге За отчетный период	За предыдущий период
Прочие доходы	87	1 247
Итого	87	1 247

23. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге За отчетный период	За предыдущий период
Расходы по выбытию активов	772	720
Расходы при обмене валюты	24	8
Расходы от обесценения дебиторской задолженности	-	792
Курсовая разница	-	9
Прочие расходы	-	988
Итого	796	2 517



24. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанными с Товариществом сторонами являются:

- ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан»;
- Ключевой управленческий персонал Товарищества

Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, согласованных между сторонами, и за годы, заканчивающиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

25. Вознаграждение ключевого управленческого персонала Товарищества

Ключевому руководящему персоналу были осуществлены следующие выплаты в течение года, которые включены в состав расходов по вознаграждению работников:

Показатели	тыс.тенге	
	За отчетный период	За предыдущий период
Заработная плата и другие выплаты	31 299	31 056
Социальный налог. социальные отчисления и отчисления ОСМС	3 026	2 891
Итого	34 325	33 947

В таблице приведена общая сумма начисленного за отчетный период вознаграждения по оплате труда 2-м работникам ключевого управленческого персонала: Председателя правления и главного бухгалтера.

26. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Товарищество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Товарищества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. 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 2,5. 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 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. 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 2022 года.

На 31 декабря 2022 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Товарищества будут подтверждены.

Страхование

Товарищество страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.



Судебные разбирательства

По мнению руководства Товарищества, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Товарищества которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

27. Управление рисками

Функция управления рисками Товарищество осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

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

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

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

Кредитный риск

Политика Товарищества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Товарищество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Денежные средства и их эквиваленты	306 154	303 183
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	721	721
Итого максимальный кредитный риск	306 875	303 904

тыс.тенге

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Товарищества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Товарищество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

тыс.тенге

Статьи	За отчетный период	За предыдущий период
Краткосрочная кредиторская задолженность	16 423	358
Итого:	16 423	358

28. Последующие события

События произошедшие после отчетного периода - благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

События, произошедшие в 2022 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Товарищества.

29. Непрерывная деятельность

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была подготовлена на основе допущения, что Товарищество будет продолжать свою непрерывную деятельность.

30. Утверждение финансовой отчетности

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была одобрена к выпуску руководством Товарищества «_____» _____ 2023 года.

Председатель Правления: Нигматов А.М. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Абулхатина Н.Н. (подпись)
(фамилия, имя, отчество)

Место печати

