



**PROGRESSAUDITKZ**  
ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

**FinEXPERTIZA**

Членство в международной сети  
независимых аудиторских, оценочных  
и консалтинговых компаний FinExpertiza



+77022354468



progressaudit.kz



progressauditkz@bk.ru

«PROGRESSAUDITKZ» ЖШС  
010000, г. Нур-Султан,  
Мәңгілік ел даңғылы, 52  
БСН/ЖСН 080740005842  
БСК HSBKZZKX  
ЖСК KZ246017111000009641  
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ

ТОО «PROGRESSAUDITKZ»  
010000, г. Нур-Султан,  
проспект Мангилик ел, 52  
БИН/МИН 080740005842  
БИК HSBKZZKX  
ИИК KZ246017111000009641  
АО «Народный Банк Казахстана»

# АО «Социально-предпринимательская корпорация «КАСПИЙ»

Аудиторский отчет и консолидированная финансовая  
отчетность  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

---

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ 6

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ 7-8

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 9

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ 10

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ 11-54

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее - «Группа») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Аудиторском отчете независимых аудиторов.

Руководство Группы отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное их применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, способности в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечение соответствия финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству РК;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества, выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года была утверждена к выпуску 13 июня 2022 г.

От имени руководства:

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер

Бейсов Б.Т.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.



**PROGRESSAUDITKZ**  
ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

**FINEXPERTIZA**

Членство в международной сети  
независимых аудиторских, оценочных  
и консалтинговых компаний FinExpertiza



+77022354468



progressaudit.kz



progressauditkz@bk.ru

«PROGRESSAUDITKZ» ЖШС  
010000, г. Нур-Султан,  
Мәңгілік ел даңғылы, 52  
БСН/ЖСН 080740005842  
БСК HSBKKZKX  
ЖСК KZ246017111000009641  
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ

ТОО «PROGRESSAUDITKZ»  
010000, г. Нур-Султан,  
проспект Мангилик ел, 52  
БИН/МИН 080740005842  
БИК HSBKKZKX  
ИИК KZ246017111000009641  
АО «Народный Банк Казахстана»

## **Аудиторский отчет независимого аудитора Акционерам и руководству АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»**

### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее - «Группа»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к финансовой отчетности, включающие в том числе информацию о существенных аспектах учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, за исключением вопроса изложенного в разделе «Основание для выражения мнения», финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, и его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»).

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

Мы были назначены аудиторами после отчетной даты, и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и основных средств, проведенной Группой в конце отчетного периода, а также не могли убедиться в их фактическом наличии на конец отчетного периода с помощью других альтернативных средств. Поскольку оценка запасов и основных средств на отчетную дату влияют на финансовую отчетность Группы, мы не смогли определить необходимо ли вносить корректировки в финансовую отчетность за отчетный период, за год закончившийся 31 декабря 2021 года.

Обращаем внимание на Примечание 24, где описаны требования и обязательства Группы по финансовой лизингу, юридически оформленные и отраженные в учете и финансовой отчетности Общества с нарушением действующего законодательства Республики Казахстан и Международных стандартов финансовой отчетности.

Мы провели наш 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 Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, 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**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, и за систему внутреннего контроля, которая, по мнению Руководства, является необходимой для обеспечения того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений из-за злоупотреблений и ошибок.

При подготовке финансовой отчетности, Руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность за раскрытие сведений, относящихся к непрерывной деятельности и за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

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

Цели нашего аудита заключаются в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений из-за злоупотреблений или ошибок, а также, чтобы выпустить аудиторское заключение, содержащее наше мнение. Разумная уверенность – это высокий уровень уверенности, который все же не гарантирует того, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине злоупотреблений или по ошибке, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности с другими искажениями, как можно ожидать, они повлияют на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА, мы использовали профессиональное суждение и руководствовались принципом профессионального скептицизма при планировании и осуществлении аудита.

### **Мы также:**

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности, по причине злоупотреблений или по ошибке, планируем и выполняем аудиторские процедуры, а также получаем аудиторские доказательства, которые являются достаточными и уместными для формирования основы для нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- Получаем понимание систем внутреннего контроля, имеющих отношение к аудиту, с целью разработки аудиторских процедур, являющихся подходящими в сложившейся ситуации, но не с целью выражения мнения в отношении эффективности системы внутреннего контроля;

- Оцениваем уместность положений используемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и раскрытий информации, сделанных Руководством;

- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также достоверность представления операций и событий в финансовой отчетности;

- Делаем вывод о правомерности применения руководством принципа непрерывной деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы сделаем вывод о наличии существенной неопределенности, мы обязаны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующие раскрытия информации в финансовой отчетности или, если эти раскрытия недостаточные, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Будущие события или условия могут однако привести к тому, что Группа прекратит свою деятельность на основе принципа непрерывности;

- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций или хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы несем ответственность за

направление, контроль и исполнение аудита Группы. Мы остаемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы доводим до сведения Руководства Группы, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита. Мы также предоставляем заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих опросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора - Гульмира Алиева.



  
Гульмира Алиева

Аудитор/Директор

ТОО «PROGRESSAUDIT»

Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000334 от 11 марта 2016 года.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 17015995, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 14 сентября 2017 года.



010000, Қазақстан г. Астана, ул. Г.Мустафина,21/2  
13 июня 2022 года

**Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Примечание</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Доход от оказания услуг	5	1 646 748	1 378 492
Себестоимость	6	(2 283 359)	(1 623 775)
Валовая прибыль		(636 611)	(245 283)
Общие и административные расходы	7	(910 512)	(835 342)
Расходы по реализации		50	-
Прочие доходы	8	1 381 540	531 352
Прочие расходы	8	(253 641)	(298 196)
Убытки от обесценения и списания активов	9	114 323	(520 543)
Операционный (Убыток)/прибыль		(304 851)	(1 368 012)
Финансовый доход	10	5 800 850	723 324
Финансовые расходы	10	(345 519)	(297 287)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		5 150 480	(941 975)
(Расходы)/Доходы по налогу на прибыль	11		-
(Убыток)/прибыль за год		5 150 480	(941 975)
Прочий совокупный доход за вычетом налогов			
Итого совокупный (убыток)/ доход за год, за вычетом налогов		5 150 480	(941 975)
в том числе:			
Доля материнской компании в прибыли		5 152 472	(939 573)
Неконтролируемая доля		(1 992)	(2402)
Прибыль на 1 штук акции (тенге)		156	(32)

От имени руководства:

**Председатель Правления****Заместитель Председателя Правления****Главный бухгалтер**

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**Бейсов Б.Т.****Алиева Л.Ж.****Шакирова С.А.**

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-54 и являющимися ее неотъемлемой частью.

## Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>в тысячах тенге</i>	<i>примечание</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>АКТИВЫ</b>			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	12	8 316 798	5 936 716
Нематериальные активы		1 358	2 204
Активы в форме права пользования	13	26 433	44 731
Прочие долгосрочные активы	14	11 490	11 490
Долевые финансовые инвестиции	15	398 191	332 761
Долгосрочные займы выданные	16	150 511	116 898
Денежные средства, ограниченные в использовании		7 243	1 069
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>8 912 024</b>	<b>6 445 869</b>
<i>Краткосрочные активы</i>			
Краткосрочная дебиторская задолженность	17	1 052 599	669 614
Запасы	18	940 905	732 106
Предоплата по налогу на прибыль		35 573	25 035
Прочие краткосрочные активы	19	1 898 606	1 550 339
Краткосрочные финансовые инвестиции	16	2 694 766	857 468
Денежные средства и их эквиваленты	20	5 869 042	1 367 573
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>12 491 491</b>	<b>5 202 135</b>
<b>Итого активы</b>		<b>21 403 515</b>	<b>11 648 004</b>
<b>ПАССИВЫ</b>			
<i>Капитал</i>			
Уставный капитал	21	33 079 854	29 261 992
Эмиссионный доход			
Нераспределенная прибыль/Накопленный убыток	22	(23 593 178)	(28 663 748)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>9 486 676</b>	<b>598 244</b>
<i>Неконтролируемая доля</i>		<b>18 201</b>	<b>20 193</b>
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Долгосрочные финансовые обязательства	23	4 601 262	3 239 231
Долгосрочные обязательства по договору лизинга	24	336 846	421 050
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		-	25 260
Долгосрочная кредиторская задолженность	25	2 536 064	2 391 888
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>7 474 172</b>	<b>6 077 429</b>
<i>Краткосрочные обязательства</i>			
Краткосрочные финансовые обязательства	23	639 136	3 858 889



Текущие обязательства по договору лизинга	24	84 210	84 210
Краткосрочная задолженность по аренде		26 426	26 426
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	3 335 329	830 650
Вознаграждения работникам	27	97 705	-
Авансы полученные от покупателей	28	221 661	151 963
<b>Итого краткосрочное обязательство</b>		<b>4 424 466</b>	<b>4 952 138</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>11 898 638</b>	<b>11 029 567</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>21 403 515</b>	<b>11 648 004</b>

От имени руководства:



**Председатель Правления**

**Заместитель Председателя Правления**

**Главный бухгалтер**

**Бейсов Б.Т.**

**Алиева Л.Ж.**

**Шакирова С.А.**

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-54 и являющимися ее неотъемлемой частью.

## Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31.12.2021г.

(в тысячах тенге)	2021	2020
<b>1. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	1 823 155	1 464 427
- от реализации товаров и услуг	1 737 388	1 339 471
- авансы полученные	67 876	
- полученные вознаграждения		
- прочие поступления денежных средств	17 891	124 956
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(6 016 187)	(2 830 444)
- платежи поставщикам за товары и услуги	(4 791 680)	(1 671 878)
- авансы выданные	(4 416)	
- выплаты по заработной плате	(588 198)	(518 005)
- выплаты вознаграждения по займам	(913)	(654)
- подоходный налог и другие платежи в бюджет	(288 429)	(211 011)
- прочие выплаты	(342 551)	(428 896)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(4 193 032)</b>	<b>(1 366 017)</b>
<b>2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	1 314 285	1 802 290
- погашение займов	1 060 974	1 526 795
- продажа долгосрочных активов	147 315	246 430
- проценты полученные	105 996	29 065
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(2 862 480)	(1 883 290)
- приобретение долгосрочных активов	(25 398)	(2 597 12)
- долевые инвестиции	13 453	(57 900)
- выдача займов	(2 850 535)	(1 016 111)
- выбытие при потере контроля	-	(46 782)
- прочие выплаты	-	(502 785)
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 548 195)</b>	<b>(81 000)</b>
<b>3. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	10 522 373	3413670
- взносы в уставный капитал	976 002	
- размещение акций	-	1 193 710
- получение займов	6 741 491	2 069 960
- получении вознаграждения	3 701	
- прочее финансирование	2 801 179	150 000
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(279 555)	(2 064 661)
- погашение займов		(2 064 661)
- выплата вознаграждения	(36 722)	
- прочие выбытия	(242 833)	
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>10 242 818</b>	<b>1 349 009</b>
<i>Изменение кредитных рисков</i>	-	27
<i>Влияние изменения валютных курсов</i>	122	(221)
<b>Общее изменение денежных средств за отчетный период</b>	<b>4 501 469</b>	<b>(98 202)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА НАЧАЛО ПЕРИОДА</b>	<b>1 367 573</b>	<b>1 465 775</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА НА КОНЕЦ ПЕРИОДА</b>	<b>5 869 042</b>	<b>1 367 573</b>

От имени руководства:

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер

Бенсов Б.Т.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.

Отчет о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-54 и являющимися ее неотъемлемой частью.

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

В тысячах тенге	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль / (убыток)	Итого капитал Группы	Неконт Рольная доля участия	Всего капитал
На 1 января 2020 года	27968282	41 181	(28 221 393)	(211 930)	22 595	(189 335)
Корректировка прибыли/убытка прошлого периода		(41 181)	(63 080)	(104 261)	-	(104 261)
Пересчитанное сальдо на 1 января 2020 года	27 968 282	-	(28 284 473)	(316 191)	22 595	(293 596)
Прибыль(убыток) за отчетный год			(939 573)	(939 573)	(2 402)	(941 975)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля			560 298	560 298	9	560 298
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	1 293 710			1 293 710	-	1 293 710
На 1 января 2021 года	29 261 992	-	(28 663 748)	598 244	20 193	618 437
Корректировка прибыли/убытка прошлого периода						
Пересчитанное сальдо на 1 января 2022 года	29 261 992		(28 663 748)	598 244	20 193	618 437
Прибыль(убыток) за отчетный год			5 152 472	5152472	(1992)	5 150480
Итого совокупный доход за год						
Взносы собственников	3 817 862			3 817 862		3 817 862
Прочие операции			(81 902)	(81 902)		(81 902)
Баланс на 31 декабря 2021 года	33 079 854		(23 593 178)	9 486 676	18201	9 504 877

От имени руководства:

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



*(Handwritten signature in blue ink)*

*(Handwritten signature in blue ink)*

*(Handwritten signature in blue ink)*

Бейсов Б.Т.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.

Отчет об изменениях в капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-53 и являющимися ее неотъемлемой частью.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. Общие сведения

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее - Общество) является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата первичной регистрации Общества: 08 октября 2007 года.

Основной целью деятельности Общества является содействие экономическому развитию Мангистауской области путем консолидации государственного и частного сектора. Основными направлениями деятельности Общества являются:

- Создание единого экономического рынка на основании кластерного подхода;
- Формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- Участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- Участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- Участие в реализации инвестиционных, социальных и инфраструктурных проектов;
- Выделение субсидий в различных отраслях экономики;

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

- Высший орган управления — Единственный акционер
- Наблюдательный орган — Совет Директоров
- Исполнительный орган — Правление

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Общества и его дочерних предприятий, в которых Общество имеет контроль (Далее совместно-Группа):

	На 31.12.2021 год		На 31.12.2020 год	
	Стоимость (тысяч тенге)	Доля участия %	Стоимость (тысяч тенге)	Доля участия %
ТОО «Индустриальный парк Мангистау»	2 989 845	97,8%	2 989 845	97,8%
ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	2 688 435	100%	2 613 433	100%
ТОО «Kaspiy Build» (Каспий Билд)	-	-	183 297	100%
<b>Итого:</b>	<b>5 678 280</b>		<b>5 786 575</b>	

В соответствии с решением Совета директоров (АО СПК «Каспий» от 15 декабря 2020 года было принято решение о ликвидации дочернего Общества ТОО Kaspiy Build (Каспий

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Билд) и назначении ликвидационной комиссии. На дату утверждения финансовой отчетности дочернее Общество находится в стадии ликвидации, в связи с чем оно было исключено из консолидации.

Единственным акционером Общества является Государственное учреждение” Управление финансов Мангистауской области”.

#### **Юридический адрес Общества:**

Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, Микрорайон 4 А, здание 19, почтовый индекс 130000.

#### **Экономические условия в Казахстане и риски, присущие Казахстану**

Глобальная инфляция в последние месяцы неоднократно обновляет рекорды и продолжает ускоряться. Центральные банки продолжили ужесточать денежно-кредитную политику. Ожидание более агрессивного сворачивания монетарных стимулов в США, усиление глобального оттока капитала в развитые страны и рост геополитических рисков стали ключевыми внешними факторами для казахстанского финансового рынка в октябре – декабре 2021 года.

Ситуация на внешних рынках характеризовалась значительной коррекцией и высокой волатильностью. Выявление нового штамма коронавируса «Омикрон» в ноябре 2021 года резко усилило неопределенность в отношении перспектив мировой экономики. К середине IV кв. 2021 года ввиду ускорения инфляции и стабилизации экономики все большее количество центральных банков развитых стран ужесточали риторику и объявляли о намерениях завершения покупки активов и более раннем повышении ставок, чем вызвали отток капитала из развивающихся рынков. На нефтяном рынке наблюдалась высокая волатильность котировок, обусловленная дисбалансом спроса и предложения на сырьевом рынке. Рекордный рост цены на нефть в середине отчетного периода был нивелирован влиянием нового штамма к концу рассматриваемого периода.

В IV кв. 2021 года Национальный Банк принял решение о повышении базовой ставки на 25 б.п. – с 9,5% до 9,75% (в конце октября), что привело к росту ставок на денежном рынке в рамках границы коридора базовой ставки. В отчетном периоде значительно снизилось сальдо по операциям денежно-кредитной политики Национального Банка.

Правительство приняло пакет фискальных мер, чтобы поддержать бизнес и домохозяйства, пострадавшие от кризиса. Необходимо продолжить и усилить этот эффективный подход к сдерживанию пандемии и повышению доступа к услугам здравоохранения. Однако для преодоления кризиса Казахстану также необходимо максимально задействовать имеющиеся ресурсы и продолжить структурные реформы.

Влияние фискальных и монетарных мер стимулирования на восстановление будет испытано затяжной пандемией и длительным спадом в мировой экономике. Нарушения в цепочках поставок и неурегулированные трения в мировой торговле могут еще более усложнить поиск источников ресурсов.

Пакет мер по стимулированию может способствовать восстановлению экономического роста только после отступления пандемии. В связи с этим прогнозируется снижение ВВП на 3% в 2020 г. и незначительное восстановление на 2,5% в 2021 году.

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

### **Принцип непрерывной деятельности**

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

На отчетную дату, 31 декабря 2021 года, Группа имеет существенные накопленные убытки в размере (22 989 669) тысяч тенге. За отчетный период Группа имеет отрицательные чистые потоки денежных средств от операционной деятельности в размере 4 195 475 тысяч тенге. Кроме того, в течение трех последних лет Группа имеет существенные финансовые обязательства (Примечание 23-26), на исполнение которых недостаточно свободных денежных средств. Все эти обстоятельства указывают на то, что непрерывность деятельности Группы подвержена значительным рискам. Способность Группы продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки. Руководство Группы считает, что оно сможет получить в будущем достаточные средства в результате операционной деятельности, достаточных для покрытия своих текущих обязательств. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации бухгалтерского баланса, которые могли бы потребоваться вследствие нарушения принципа непрерывности деятельности Группы.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

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

### **Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

### **Налогообложение**

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может

оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

### **Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется либо:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

- ▶ Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

► Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

### **Ставка дисконтирования**

За ставку дисконтирования по договору Общество выбирает:

- ставку процента, заложенную в договоре, если она поддается определению из договора;

В случаях, когда ставка не поддается определению из договора, и Общество не привлекает заемные средства на даты близкие к договору аренды, но Общество привлекала заемные средства на другие даты, Общество определяет ставку дисконтирования, как ставку, рассчитанную по среднему спреду (отклонению) ставки по кредитам от ставки по государственным облигациям или от ключевой ставки на другие даты.

Если у Общества отсутствуют привлеченные заемные средства, за ставку дисконтирования Компания принимает средневзвешенную рыночную ставку привлечения заемных средств нефинансовыми организациями в целом по Республике Казахстан, опубликованную на сайте НБ РК на дату признания актива в учете.

Ставка дисконтирования изменяется только в том случае, если в договоре произошли изменения в течение года, т.е. в дополнительном соглашении к договору (модификация договора) изменяются срок и величина арендного платежа.

### **Капитализация затрат по заимствованиям**

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Обществом в связи с заемными средствами.

### **Оценка полученного займа по справедливой стоимости**

При первоначальном признании займы признаются по справедливой стоимости на основе рыночной процентной ставки для кредитов на аналогичных условиях на дату первоначального признания. Разница между номинальной стоимостью займа и его справедливой стоимостью при первоначальном признании отражается в составе капитала.

Справедливая стоимость займов определяется как стоимость всех будущих поступлений денежных средств, дисконтированных по существующей рыночной ставке процента по инструментам, которые выражены в той же валюте, имеют тот же срок, кредитный риск и другие аналогичные факторы. Как правило, достаточная наблюдаемая рыночная информация для точного и однозначного определения рыночных ставок процента по займу отсутствует, поэтому руководство Общества использует оценочные значения и допущения для их определения.

### **Учет хеджирования**



### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события;

отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

#### **Операции в иностранной валюте**

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил Разъяснение КРМФО 22 «Транзакции с иностранной валютой и учет авансов». Разъяснение касается вопроса выбора даты транзакции для определения обменного курса с целью первоначального признания соответствующих активов, расходов или доходов (или их части) от прекращения признания немонетарных активов или обязательств, возникающих в результате выплаты или получения авансов в иностранной валюте

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Обществом при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2021 года
В тенге	
Доллар США	431,67

Евро

487,79

**Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства». После первоначального признания в учете последующая их оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия

Износ основных средств рассчитывается с использованием прямолинейного метода, исходя из следующих сроков:

Здания и сооружения	20-100 лет
Машины и оборудование	3-20 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Другие основные средства	3-7 лет

Последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

**Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость представляет собой инвестиции в недвижимость для сдачи в аренду и для получения доходов от прироста ее стоимости. Первоначальная стоимость объектов инвестиционной собственности определяется по фактической себестоимости приобретения. После первоначального признания Общество оценивает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Сумма амортизационных отчислений определяется равномерным способом в соответствии с политикой учета, принятой для основных средств.

**Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

Общество классифицирует внеоборотные активы, предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, а основном, посредством их реализации, а не в результате продолжающегося использования. Такие внеоборотные активы предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений - балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Затраты на реализацию являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к реализации, и не включают в

себя затраты на финансирование и расход по налогу на прибыль. Критерий классификации актива в качестве предназначенные для продажи считается соблюденном лишь в том случае, если продажа является в высшей степени вероятной, а активы могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу в течение одного года с даты классификации. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве активов, предназначенных для продажи, не подлежат амортизации

### **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов, приобретенных Обществом и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и техническая документация. Первоначальной стоимостью программного обеспечения является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих средств, предоставленных для приобретения актива. Амортизация нематериальных активов осуществляется прямолинейным методом в течение срока получения экономических выгод от использования актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования — с неопределенного на ограниченный срок — осуществляется на перспективной основе.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания актива.

### **Обесценение нефинансовых активов**

Оценка обесценения активов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую

рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убытки от обесценения активов признаются в отчете о совокупном доходе.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения, такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

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

Деньги включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Консолидированный отчет о движении денежных средств за период представлен с применением «прямого метода». Денежные средства, ограниченные к использованию, представлены в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно.

#### **Товарно-материальные запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя непосредственную стоимость товара, а также расходы по его транспортировке и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Себестоимость рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи за вычетом расчетных затрат, необходимых для реализации товара.

#### **Финансовые активы и обязательства**

##### **Финансовые активы**

Общество признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

##### **Классификация и оценка**

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

1. активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
2. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
3. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от бизнес – модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков. Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка выполняется на уровне отдельного финансового актива. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей, характеристик и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

### **Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости**

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов - за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше. Инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по амортизированной стоимости за вычетом убытков от обесценения, если применимо. Процентный доход отражается по методу эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  
Справедливая стоимость - это цена, получаемая в случае продажи актива или выплачиваемая для передачи обязательства в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку, на дату оценки.

Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

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

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

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

Примерами долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, могут быть инвестиции в котируемые долговые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая выделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Общества как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество проанализировала предусмотренные договорами денежные потоки, которые относятся к имеющимся в наличии финансовым инструментам, и вынесла заключение о

соответствии указанных инструментов критериям оценки по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

### **Прекращение признания финансовых активов**

Признание финансового актива (или, где применимо, - части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в отчете о финансовом положении Общества) в основном, если:

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

### **Обесценение финансовых активов**

Признание резервов под обесценение основывается на ожидаемых кредитных убытках. Ожидаемые кредитные убытки используются для оценки кредитного риска по активам. Для этого необходимо применить оценочные суждения относительно того, каким образом изменение экономических условий повлияло на сумму ожидаемых кредитных убытков, определенную на основе расчета результата, взвешенного с учетом вероятности.

Резерв под убытки оценивается одним из указанных ниже способов:

- на основе 12-месячных ожидаемых убытков, которые представляют собой ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие дефолтов по финансовому инструменту, и возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты; или
- на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Общества рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Общества условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Общество определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Влияние IFRS 9 на дебиторскую задолженность: так как все расчеты с покупателями на Предприятии ведутся кассовым методом и величина дебиторской задолженности в отчетности незначительная, то IFRS 9 не оказывает значительного влияния на оценку резерва под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Согласно внутренним кредитным рейтингам банков, имеющиеся у Общества денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

#### **Учет затрат по займам**

Методика и порядок учета займов, полученных Обществом, определяются согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

Под займом понимается договор, по которому одна сторона (заемодатель) передает другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возратить их заемодателю через определенный срок, а также уплатить начисленные вознаграждения. Метод эффективной ставки процента - это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентного дохода или расходов на выплату процентов в течение соответствующего периода. Затраты по займам - это процентные и другие расходы, понесенные организацией в связи с получением заемных средств. Долгосрочные займы – займы, погашаемые более чем через двенадцать месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности – часть долгосрочной задолженности, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Краткосрочные займы – займы, погашаемые до двенадцати месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного займа, погашаемая в течении 12 месяце после отчетной даты реклассифицируется, т.е. должна быть отнесена к краткосрочной. Реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований: – первоначальный срок, на который был получен заем, превышал 12 месяцев; – предполагается продление договора займа либо заключение нового договора займа для погашения предыдущего займа, таким образом, что срок погашения по новому договору займа превысит 12 месяцев с отчетной даты; – возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора займа, заключенным до даты утверждения финансовой отчетности. Займы, подлежащие погашению в течении не более чем



12 месяцев после отчетной даты, рефинансированные или пролонгированные по решению Общества, считаются частью долгосрочного финансирования Общества и должны классифицироваться как долгосрочные.

Общество осуществляет первоначальную оценку полученных (выданных) займов по справедливой стоимости. Справедливая стоимость оценивается Обществом по приведенной стоимости будущих выплат (поступлений), которые дисконтируются по рыночной процентной ставке. Размер рыночной ставки равен средневзвешенной ставке вознаграждения по выданным кредитам, публикуемым на официальном интернет-ресурсе Национального Банка Республики Казахстан. По краткосрочным полученным (выданным) займам на нерыночных условиях (процентная ставка ниже рыночной или без процентной ставки), оценка производится Обществом по первоначальной сумме, при условии, что дисконтирование не оказывает существенного влияния на полученные результаты.

Последующая оценка полученных (выданных) заемных средств производится Обществом по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Общество признает доходом при первоначальном признании сумму разницы между суммой полученного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконта). Разницу между суммой полученного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконт) Общество амортизирует в течение срока гашения займа и признает расходом.

Долгосрочные займы учитываются Обществом на каждую отчетную дату по амортизированной стоимости, которая представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием метода эффективной ставки процента. Аналитический учет ведется по каждому займу отдельно.

Затраты по займам включают: – вознаграждение (процент) по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным займам; – амортизацию скидок или премий, связанных с займами; – финансовые расходы в отношении финансовой аренды; – курсовые разницы, возникающие в результате займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. Проценты по займам в Предприятии признаются в том отчетном периоде, в котором возникли и существовали обязательства по займу, независимо от того в каком периоде по условиям договора они должны быть выплачены кредитору: – норма процента устанавливается и применяется за год, квартал, месяц, неделю или день. – в товариществе период, на который устанавливаются процентные платежи, определяются в договоре. Амортизация скидок, премий или дополнительных затрат по полученным займам признается в качестве расходов тех периодов, к которым они относятся. Курсовые разницы по основному долгу признаются в качестве прибыли или убытка от курсовой переоценки. Курсовые прибыли и убытки по начисленным, но не оплаченным процентам признаются расходами (доходами) по обслуживанию долга. Особенности учета займов, стоимость которых выражена в валюте Займы, выраженные в иностранной валюте, а также начисленные, но невыплаченные вознаграждения по ним и не списанные дисконты и премии для отражения в финансовой отчетности подлежат пересчету в тенге. Пересчет стоимости в тенге производится по рыночному курсу, сложившемуся на дату начисления. Переоценка производится на конец каждого отчетного периода (месяца), а также при погашении займа и выплате начисленных процентов. Курсовая разница, возникающая при переоценке займов в иностранной валюте на дату переоценки, должна признаваться в качестве дохода или расхода в периоде ее возникновения.

### **Последующая оценка**

Последующая оценка полученных (выданных) заемных средств производится Обществом по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки.

Разница между фактически полученными средствами и номиналом, начисленным вознаграждением, формирует премию, либо дисконт (скидку), которые должны учитываться обособленно.

Общество признает доходом при первоначальном признании сумму разницы между суммой полученного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконта). Разницу между суммой полученного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконт) Общество амортизирует в течение срока гашения займа и признает расходом.

Общество признает расходом при первоначальном признании сумму разницы между суммой выданного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконта). Разницу между суммой выданного займа на нерыночных условиях и его справедливой стоимостью (дисконт) Общество амортизирует в течение срока гашения займа и признает доходом.

Метод расчета эффективной процентной ставки должен применяться ко всем заимствованиям Общества.

Отступления в пользу линейного начисления могут быть сделаны только в следующих случаях: заем взят на срок, не превышающий 12 месяцев; или одновременно выполняются все следующие условия:

- выплаты процентов происходят равномерно в течении срока займа не реже чем раз в год, и
- сумма дополнительных затрат, премий, дисконта равна нулю или незначительна.

### **Признание выручки**

Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Общество выступает в качестве принципала по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной; принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

#### **Продажа товаров**

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при отгрузке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

#### **Оказание услуг**

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент выполненных услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

### **Аренда**

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов — в отношении аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Поскольку Общество заключает договоры аренды в качестве арендодателя, то данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

### **Признание расходов**

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

Общество представляет следующую структуру затрат - исходя из их внутренней функции в ее деятельности: - себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг; - административные расходы; - расходы по реализации; - прочие расходы; - расходы на финансирование; - расходы по корпоративному подоходному налогу. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг К расходам, включаемым в производственную себестоимость, относятся расходы, непосредственно связанные с отгрузкой товаров, оказанием услуг, выполнением работ, которые были отражены как доход в отчетном периоде.

Кроме того, для целей налогового учета аналитический учет административных расходов предусматривает разделение расходов на следующие виды: - Общие и Административные расходы, относящиеся к предпринимательской деятельности; - Общие и Административные расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью. Общие и административные расходы списываются в том отчетном периоде, в котором они произведены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены деньги.

Прочие расходы Подраздел «Прочие расходы» рабочего плана счетов Общества предназначен для учета прочих непроизводственных расходов, которые возникают независимо от процесса обычной деятельности. К прочим расходам относятся следующие виды расходов: • расходы по выбытию основных средств (остаточная стоимость выбывших основных средств и расходы, непосредственно связанные с их выбытием); • расходы от обесценения активов; • расходы на создание резерва и списанию безнадежных требований; • расходы по курсовой разнице; • суммовая разница по операциям покупки / продажи иностранной валюты; • штрафы, пени; • стоимость списанных излишков, недостач; • расходы по начислению износа по основным средствам, сданным в текущую аренду; • прочие расходы по неосновной деятельности. Аналитический учет таких расходов ведется в разрезе видов расходов. По окончании года расходы, перечисленные выше, списываются на итоговый результат и не переносятся на последующие периоды.

Расходы признаются в бухгалтерском учете Обществом при наличии следующих условий: • сумма расхода может быть надежно определена; • при возникновении уменьшения в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств. Признание расходов производится Обществом в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий. Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Финансовая отчетность Общества должна составляться по методу начисления, согласно которого расходы признаются в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были получены первичные документы либо выплачены денежные средства

## **Резервы**

Учет резервов производится Обществом в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы признаются в качестве обязательств (при допущении, что может быть сделана надежная оценка) поскольку они являются текущими обязательствами и вероятно, что выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, потребуются для погашения обязательств.

Резервы признаются только в том случае, когда одновременно выполняются три условия: – Общество имеет текущее обязательство в результате прошлого события (события, приведшего к возникновению текущего или традиционного обязательства), которые существуют независимо от будущих действий Общества; – есть вероятность того, что для погашения обязательства потребуются выбытие ресурсов Общества, заключающих в себе экономические выгоды (потребуется произвести оплату); – может быть произведена надежная оценка суммы обязательства.

Резерв используется Обществом только для тех затрат, в отношении которых он первоначально создавался. Если есть неясность с наличием или отсутствием текущего обязательства, то прошлое событие считается приводящим к возникновению текущего обязательства, если на дату отчетности существование текущего обязательства является более вероятным, чем его отсутствие. При этом, существование обязательства не зависит от того, известна ли точно сторона, перед которой возникло обязательство. Для определения суммы резерва Общества основывается на профессиональном суждении руководства, основанном на опыте по аналогичным операциям, а в некоторых случаях – на результатах заключения независимых экспертов

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Резерв Обществом не признается: - по затратам, которые необходимо будет понести в будущем. Единственными обязательствами, признаваемыми в бухгалтерском балансе Общества, являются те, которые существуют на отчетную дату; - по будущим операционным убыткам, указывающим на возможное обесценение активов; - по условным обязательствам; - по условным активам.

Классификация и группировка резервов Обществом принята следующая классификация резервов: – на исполнение обязательств по судебным и налоговым разбирательствам, признанных Обществом, а также прочие резервы, создаваемые для исполнения соответствующих обязательств; – резерв на оплату предстоящих отпусков. Общество может понести будущие расходы в сумме, определить которую в настоящее время не представляется возможным. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства. Резерв на предстоящую оплату отпусков определяется на основании суммы задолженности по отпускам, годового планового размера фонда оплаты труда и графика предоставления отпусков. Созданный резерв по отпускам подлежит инвентаризации на конец отчетного периода. Прочие резервы, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, учитываются на каждую отчетную дату на основе дисконтирования с использованием рыночной ставки процента. Прочие резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются. При расчете суммы резерва принимается во внимание: - временная стоимость денег (резерв равен дисконтированной стоимости ожидаемых оттоков денежных средств, из расчета доналоговой ставки дисконта; - информацию об ожидаемых в будущем событиях; - сумма резерва оценивается до налогообложения; - требование осмотрительности. Резервы пересматриваются Обществом на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. На счете резерва закрываются только те расходы, для покрытия которых он создавался. Использование начисленных резервов не по назначению не допускается. Когда при пересмотре резервов выясняется, что погашение обязательств более не требует расхода (оттока) экономических ресурсов, то резерв восстанавливается, т.е. Общество закрывает его и признает сумму соответствующего дохода.

### **Условные активы и обязательства**

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным. Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность опока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

### **Налог на прибыль**

Для учета и раскрытия налогов на прибыль применяется МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», который определяет порядок учета налогов на прибыль, а именно порядок учета текущих и будущих налоговых последствий: – будущего возмещения (погашения) балансовой стоимости активов (обязательств), которые признаются в балансе компании; – операций и других событий текущего периода, которые признаются в финансовой отчетности компании. Общество признает отложенные налоговые кредиты, возникающие из неиспользованных налоговых убытков или неиспользованных налоговых льгот, представления налогов на прибыль в

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

финансовой отчетности и раскрытия информации, относящейся к налогам на прибыль. Общество учитывает налоговые последствия операций и других событий точно так же как оно учитывает сами эти операции и события. Таким образом, для операций и других событий, признанных в отчете о прибылях и убытках, там же отражаются все связанные с ними налоговые последствия. Для операций и других событий, признанных непосредственно в капитале, все связанные с ними налоговые последствия, также находят отражение непосредственно в капитале. Аналогичным образом, признание отложенных налоговых требований и обязательств при объединении предприятий влияет на сумму положительной или отрицательной деловой репутации, возникающей при этом объединении. Вследствие отличий налогового и финансового законодательства налоговая прибыль отличается от балансовой. Кроме суммы налога, относящегося к отчетному периоду, в отчетности Общества отражаются также и будущие налоговые обязательства, и активы (отложенные налоги).

### **УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

Капитал отражает величину части имущества Общества, не обремененной обязательствами. В разделе «Собственный капитал» в балансе ТОО отражается информация о состоянии и движении уставного капитала, дополнительного неоплаченного капитала, резервов, нераспределенного дохода (непокрытого убытка прошлых лет) и итогового дохода (убытка).

Уставный капитал – основной элемент собственного капитала, представляющий собой совокупность вкладов участников. Порядок формирования уставного капитала регламентируется законодательством и учредительными документами Общества. Нормативная база: Гражданский Кодекс Республики Казахстан, Закон Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью». Уставный капитал ТОО образуется путем объединения вкладов учредителей (участников).

Учет уставного капитала Прибыль / убыток от реализации, или отмены (погашения) долей участников не признается в отчете о доходах и расходах, а представляется в финансовой отчетности как изменение в собственном капитале. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал также уменьшает величину уставного капитала в части задолженности, относящейся к номинальной стоимости акций. Увеличение уставного капитала Общества допускается после его полной оплаты.

При оценке взносов учредителей существуют следующие особенности: уставный капитал, внесенный в валюте, пересчитывается в тенге по рыночному курсу на дату поступления; прочее имущество, внесенное учредителями в качестве вклада в уставный капитал, принимаются к учету по справедливой стоимости.

Нераспределенный доход Общества – это составная часть его собственного капитала. Нераспределенный доход (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Общества за текущий период к нераспределенному доходу прошлых лет и распределения данной прибыли. Распределение между участниками Общества чистого дохода, полученного Обществом по результатам его деятельности за год, производится в соответствии с решением очередного общего собрания участников Общества, посвященного утверждению результатов деятельности Общества за соответствующий год. Общее собрание вправе также принять решение об исключении чистого

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

дохода или его части из распределения между участниками Общества. Использование нераспределенного дохода происходит за счет: начисления дивидендов; отчислений в резервный капитал; присоединения к уставному капиталу по решению участников; прочих отчислений в резервы на основании решений учредителей. Использование нераспределенной прибыли происходит на основании решения общего собрания акционеров. Кроме того, за счет нераспределенного дохода Общества производятся корректировки прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики.

### **Государственные субсидии**

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены, Государственная субсидия с целью финансирования определенных расходов должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать.

### **События после отчётной даты**

События, наступившие по окончании отчетного периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

## **4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций**

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного внимания на финансовую отчетность Общество:

«Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (поправки к МСФО (IFRS)9) Поправки исправляют непреднамеренные последствия включения в договор условия об «обоснованном дополнительном возмещении» (т.е. потенциальном отрицательном возмещении) при досрочном погашении. Поправки допускают, что финансовые активы с возможностью досрочного погашения, которые может привести к получению держателем опциона на продление возмещения за досрочное погашение долга, удовлетворяют условиям SPPI-теста, если соблюдены указанные критерии. Кроме того, поправки включают в Основы для выводов (Basis for Conclusions) мнение Совета по МСФО (IASB) относительно соответствующего учета финансовых обязательств, которые были изменены или заменены, но не прекращены. IASB отмечает, что учет в таких случаях должен быть таким же, как при изменении финансового актива. Если меняется валовая балансовая стоимость, то это приводит к немедленному отражению этого изменения в составе прибыли или убытка.;

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога»: В разъяснении излагается подход к налоговому учету, когда есть неопределенность в отношении налоговых трактовок.

Разъяснение требует от компании:

определить, рассматривает ли она неопределенные налоговые трактовки вместе или по отдельности; и

оценить, насколько вероятно то, что налоговые органы примут неопределенные налоговые трактовки, использованные (или планируемые к использованию) в декларациях по налогу на прибыль:

если да, то компания должна вести бухгалтерский учет налога на прибыль в соответствии с подходом, использованным (или планируемым к использованию) в декларациях по налогу на прибыль.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

если нет, то компания должна отразить в бухгалтерском учете влияние этой неопределенности.;

«Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств» (поправки к МСФО(IFRS)19) Поправки уточняют, что стоимость услуг прошлых периодов (или прибыли и убытки от погашения обязательств) рассчитываются путем оценки обязательства (актива) программы с установленными выплатами с использованием обновленных допущений и сравнением предлагаемого вознаграждения и активов программы до и после изменения программы (а также сокращения программы или полного погашения обязательств по программе). При этом компания не должна учитывать эффект предельной величины активов (который может возникнуть, когда по программе с установленными выплатами есть профицит или когда к ней применяются минимальные требования к финансированию). Поправки также требуют использования обновленных допущений, использованных при оценке стоимости услуг текущего периода и чистой величины процентов по чистому обязательству (активу) программы с установленными выплатами, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистую величину процентов для оставшейся части отчетного периода после внесения изменений в программу. Поправки уточняют, что в период после внесения изменений в программу, чистая величина процентов рассчитывается путем умножения чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, переоцененного в соответствии с параграфом IAS 19:99, на ставку дисконтирования, использованную для переоценки. При этом также учитывается эффект от внесения взносов или выплаты вознаграждений по чистому обязательству (активу) программы с установленными выплатами.;

«Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные Общества» (поправки к МСФО(IAS)28) Поправки уточняют, что стандарт МСФО (IFRS) 9, включая его требования к обесценению, применяется к долгосрочным инвестициям в ассоциированные организации и совместные Общества, которые составляют часть чистых инвестиций компании в эти объекты инвестиций.;

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» поясняют, что организация должна признать налоговые последствия дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала, в соответствии с тем, как компания первоначально признала операции, сформировавшие прибыль к распределению в виде дивидендов.

Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» поясняют, что если отдельное заимствование остается непогашенным после того, как соответствующий ему актив готов к использованию по назначению или продаже, это заимствование становится частью общих заимствований компании, которые используются при расчете ставки капитализации по общим заимствованиям. ;

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;

«Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО».

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – Уступки по аренде в связи с COVID-19

Совет по МСФО предоставил арендаторам льготу в форме добровольного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут принять решение об учете уступок по аренде таким же образом, как они учли бы их, если бы такие уступки не были модификацией аренды. Во многих случаях это приведет к учету уступки аналогично переменным арендным платежам. Упрощение практического характера может применяться только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в том случае, если будут соблюдены все следующие условия:



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

-изменение арендных платежей приводит к пересмотру суммы возмещения за аренду таким образом, что в целом она остается прежней или становится меньше суммы возмещения, непосредственно перед таким изменением;

-любое снижение арендных платежей применимо только к платежам, которые причитались к уплате до 30 июня 2021 года или до этой даты; и

-отсутствуют существенные изменения в других условиях договора аренды.

Арендаторы, применяющие данное освобождение, должны будут раскрыть этот факт, а также указать сумму, признанную в составе прибыли или убытка, возникшую в результате предоставления уступок по аренде в связи с COVID-19. Если арендатор решит применить данное упрощение практического характера к определенному договору аренды, то он должен будет последовательно применять его ко всем договорам аренды с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Поправка должна применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, при этом арендаторы не обязаны пересчитывать данные за предыдущий период или раскрывать информацию в соответствии с п. 28 (f) МСФО (IAS) 8.

Данные поправки обязательны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение, в том числе к промежуточной или годовой финансовой отчетности, которая еще не была утверждена к выпуску по состоянию на 28 мая 2020 года. Это позволит применить льготу как можно скорее, с учетом процесса официального утверждения.

Достаточность этих раскрытий в настоящий момент находится в центре внимания регулирующих органов.

В приведенном ниже перечне приведены новые и пересмотренные стандарты МСФО, потенциальное влияние применения которых также должно быть рассмотрено и раскрыто в отчетности за 2021 год и в последующие периоды.

МСФО	Дата вступления в силу - периоды, начинающиеся с указанной даты или позже:
<b>Новые стандарты:</b>	
IFRS 17 «Договоры страхования»	1 января 2021
<b>Измененные стандарты:</b>	
Поправки к IFRS 10 и IAS 28 - Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное Общество инвестором.	IASB решил в декабре 2015 года отложить на неопределенный срок дату вступления в силу этих поправок.
Поправки к Концептуальным основам МСФО (КО), включая поправки, связанные со ссылками в стандартах на КО.	1 января 2020
Поправки к IFRS 3 - Определение бизнеса.	1 января 2020
Поправки к IAS 1 и IAS 8 - Определение существенности.	1 января 2020
Поправки к IAS 39, IFRS 7 и IFRS 9 - Реформа базовой процентной ставки.	1 января 2020
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – Уступки по аренде в связи с COVID-19	1 января 2020

## 5. ВЫРУЧКА

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»  
в тысячах тенге

	2021	2020
Доходы от реализации питьевой воды	932 524	933 818
Доход от реализации товаров	582 923	244 832
Доход от оказания услуг по предоставлению подъездных путей	59 667	125 774
Доход от аренды	49 420	43 520
Доход от реализации услуг по транспортировке электроэнергии и воды	13 133	5 509
доход от оказания услуг по транспортировке газа		2 394
Доход от возмещения прочих расходов		2 326
Доход от оказания прочих услуг	9 081	20 319
<b>ИТОГИ</b>	<b>1 646 748</b>	<b>1 378 492</b>

#### 6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

в тысячах тенге

	2021	2020
Себестоимость питьевой воды	1 338 452	1 097 070
Себестоимость реализованных товаров	676 888	288 223
Себестоимость услуг по доставке	37 652	53 398
Себестоимость прочих производственных затрат	230 367	185 084
<b>ИТОГИ</b>	<b>2 283 359</b>	<b>1 623 775</b>

#### 7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге

	2021	2020
Амортизация активов	285 951	276 604
Амортизация активов в форме прав пользования	(15398)	20861
Аренда активов	50 557	57 018
Налоги и прочие платежи в бюджет	78 460	53 289
Коммунальные услуги	11230	12616
НДС, не принятый к зачету	18318	11697
Расходы на страхование	1 188	923
Услуги связи	1626	1768
Ремонт и обслуживание основных средств	4729	4 286
Заработная плата сотрудников	380 499	293 001
Резерв по отпускам	10169	3802
Услуги подрядчиков	57856	54 249
Подготовка кадров и повышение квалификации	758	565
Охрана		760
Банковские услуги	272	280
Запасы	11650	14 058
Командировочные расходы	3671	2 073
Государственные пошлины	2681	239
Штрафы	6 488	166
Прочие	(194)	27 087
<b>Итого</b>	<b>910 512</b>	<b>835 342</b>

#### 8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

в тысячах тенге

	2021	2020
Оприходование излишки	160 559	-
Реверсирование убытков от обесценения основных средств	387 109	399852
Доходы по статфонду	20 000	55600
Доходы от возмещения затрат	4 276	10509
Доходы от выбытия активов	714 865	9035

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Доходы от операционной аренды	38 295	6997
Получены активы		3245
Штрафы, пени, неустойки	21 105	3067
Доходы от списания обязательств	16024	346
Доходы от курсовой разницы	104	
Реверсирование убытков от обесценения дебиторской задолженности	14197	41661
Прочие доходы	5007	1040
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 381 540</b>	<b>531 352</b>
Расходы по обслуживанию и ремонту ОС и НА	13 135	
Расходы по выбытию основных средств	239 491	276780
Убытки от обесценения дебиторской задолженности		3357
Списание запасов		13617
Убытки от курсовой разницы		290
Возврат неиспользованных средств в бюджет		7109
Прочие расходы	1015	(2957)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>253 641</b>	<b>298 196</b>
<b>Итого</b>	<b>1 127 900</b>	<b>233 156</b>

**9. УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ И СПИСАНИЯ АКТИВОВ**

	2021 год	2020 год
Обесценение и списание инвестиций		250
Обесценение (восстановление) дебиторской задолженности	1 093	2 772
Реверсирование убытков от обесценения займов		(41 455)
Обесценение (восстановление) по сомнительным долгам	37 662	-
Обесценение (восстановление) авансов, выданных связанным сторонам	6 724	558 976
Обесценение (восстановление) займов	68 844	-
<b>Всего</b>	<b>114 323</b>	<b>520 543</b>

**10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

в тысячах тенге

	2021	2020
Доходы по банковским депозитам	72 698	15043
Амортизация дисконта	14 430	13022
Доход от финансовой аренды	120 300	
Доход от вознаграждения по лизингу	36 613	
Первоначальное признание дисконта по финансовым обязательствам	5 538 809	658 227
Проценты по прочим займам выданным	16 384	15888
Проценты по задолженности за реализацию с рассрочкой платежа	-	10785
Проценты по микрокредитам	1 617	10359
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>5 800 850</b>	<b>723 324</b>
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	139 225	103 638
Расходы по амортизации обязательств по аренде	8 468	7434
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	144 176	127 254
Признание дисконта при первоначальном признании финансового актива, учитываемого по амортизируемой стоимости	20125	33942
Проценты по договору финансового лизинга	32 611	24365
Процентный расход по финансовым обязательствам	915	654
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>345 519</b>	<b>297 287</b>

**11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Общество и его дочерние предприятия являются самостоятельными плательщиками налога на прибыль и их обязательства не подлежат зачету. В отчетном периоде Общество и его дочерние предприятия получили налоговые убытки, которые вправе использовать против будущих налогооблагаемых доходов в течение будущих 10 (десяти) лет.

Налоговые убытки Общества за отчетный период составили 237 656 тыс. тенге (накопленные налоговые убытки составили 2 495 185 тыс. тенге). В связи с этим Общество не имеет текущих обязательств по налогу на прибыль за отчетный период. В связи с тем, что Руководство не имеет возможности оценить с высокой долей вероятности будущие налоговые прибыли, против которых Общество могло бы зачесть накопленные налоговые убытки, отложенные налоговые активы не были признаны в финансовой отчетности Общества на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

Общая сумма непризнанных отложенных налоговых активов составила: на 31.12.2021 – 709 668 тыс. тенге, на 31.12.2020 – 915 195 тыс. тенге.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на отчетную дату были признаны в отношении следующих временных разниц:

На 31.12.2021	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	%КПН	Отложенные обязательства (+) /отложенные активы (-)
Дебиторская задолженность	538 154	2 221 195	(1 683 041)	20%	(336 608)
Запасы	337 482	384 834	(47 352)	20%	(9 470)
Основные средства и НМА	1 864 383	1 176 866	687 517	20%	137 504
Оценочные обязательства по отпускам	10 286	-	(10 286)	20%	(2057)
Пролонгируемые налоговые убытки	-	2 495 185	(2 495 185)	20%	(499037)
<b>Всего</b>					<b>(709 668)</b>

Сравнительная информация о временных разницах по состоянию на 31.12.2020 год, предыдущий отчетный период, представлена в следующей таблице:

На 31.12.2020	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	%КПН	Отложенные обязательства (+) /отложенные активы (-)
Дебиторская задолженность	210 968	2 385 644	(2 174 676)	20%	(434 935)
Запасы	513 389	560 741	(47 352)	20%	(9 470)
Основные средства и НМА	1 657 992	1 529 646	128 345	20%	25 669
Оценочные обязательства по отпускам	9 740	-	(9 740)	20%	(1 948)
Пролонгируемые налоговые убытки	-	2 472 552	(2 472 552)	20%	(494 510)
<b>Всего</b>					<b>(915 195)</b>

Изменение отложенных налоговых активов/обязательств за 2020 год было следующим:

	Остаток на 31.12.2021	Изменение за 2021 год	Остаток на 01.01.2021
Дебиторская задолженность	(336 608)	98 327	(434 935)
Запасы	(9470)	-	(9 470)

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Основные средства и НМА	137 504	111 835	25 669
Оценочные обязательства по отпускам	(2 057)	(109)	(1 948)
Пролонгируемые налоговые убытки	(499037)	(4 527)	(494 510)
<b>Всего</b>	<b>(709 668)</b>	<b>205 527</b>	<b>(915 195)</b>

Авансы по корпоративному подоходному налогу, в сумме 9 885 тыс. тенге включают сумму налога, удержанного у источника выплаты Обществом процентного вознаграждения на депозитные счета. Общество вправе использовать данную сумму в счет оплаты налога на прибыль в будущих периодах.

## 12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Основные средства	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	НЗП	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 год	541 837	7 082 783	4 509 878	1 113 367	114 171	77 093	13 439 129
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	-	5 214 602	2 062 148	149 657	76 006	0	7 502 413
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	541 837	1 868 181	2 447 730	963 710	38 165	77 093	5 936 716
Поступление		1 141 735	2 188 171	15 499	4 561	2311014	5 660 980
Выбытие (за минусом накопленного износа)	(202796)	(429610)	(2123784)		(721)		(2 756 911)
Корректировка накопленного износа и обесценения					(24)		(24)
Расходы по износу		208 587	192 108	107 865	15 429		523 989
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 год	339 041	7 444 831	4 188 342	1 121 476	114 906	2 388 107	15 596 703
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года		5 073 111	1 868 356	250 132	88 309		7 279 908
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	339 041	2 371 719	2 320 009	871 344	26 574	2388107	8 316 798

Основные средства представлены по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года не наблюдается признаков возможного обесценения активов.

Общество передало имущество в счет погашения финансовых обязательств по бюджетному кредитованию общей рыночной стоимостью 3 131 515 тыс. тенге. В том числе:

- Земельные участки -5 (пять) земельных участков по рыночной стоимости 844 856 тыс. тенге (общая балансовая стоимость на 31.12.2020 составила 202 796 тыс. тенге);
- Производственный комплекс (здание с земельным участком) по рыночной стоимости 176 701 тыс. тенге (балансовая стоимость на 31.12.2020 составила 101 085 тыс. тенге);

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

- Машины и оборудование по рыночной стоимости 2 109 958 тыс. тенге.

22 апреля 2021 года в рамках исполнения постановления акимата акимата Мангистауской области от 30 марта 2021 года № 76 «Об обращении имущества в областную коммунальную собственность, предлагаемого в счет погашения задолженности по бюджетным кредитам», а также в соответствии с договорами о залоге имущества от 7 июля 2016 года № 2 и от 3 июня 2019 года № 3, Общество передало имущество в счет погашения финансовых обязательств по бюджетному кредитованию на общую стоимость 3131515 тыс. тенге. Финансовые обязательства по бюджетному кредиту погашены в полном объеме.

В 2021 году Учредителем Общества принято решение об увеличении акционерного капитала до 36 000 000 тысяч тенге путем дополнительной эмиссии ценных бумаг в количестве 3 000 000 простых акций. Акционером Общества пополнен акционерный капитал в течение 2021 года на сумму 3 817 862 тысяч тенге, в том числе, основными средствами на сумму 2 841 838 тысяч тенге.

Основные средства	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 год	541 837	7 728 418	4 470 883	388 950	150 967	74 553	13 355 608
Накопленный износ на 31 декабря 2019 года		5 489 461	1 912 627	95 144	96 534	-	7 593 766
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	541 837	2 238 957	2 558 256	293 806	54 433	74 553	5 761 842
Поступление		5257	40 652		9110	2758	57 777
Реклассификация		-2 097	26 591	5 517	-30 011		
Выбытие (за минусом накопленного износа)		(139 290)	57 929	636	988		(79 737)
Перевод из/в НЗС			210		-147	-217	-154
Приобретено в лизинг	-	-	-	721 800	-		721 800
Реклассификация (накопленный износ)		-3 102	15 551	-3097	-9 382		-30
Расходы по износу		232 189	223 454	54 326	14 813		524 782
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 год	541 837	7 082 783	4 509 878	1 113 366	114 171	77 093	13 439 128
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	0	5 214 602	2 062 148	149 657	76 006		7 502 413
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	541 837	1 868 181	2 447 730	963 709	38 165	77 093	5 936 715

### 13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

В предыдущих периодах Предприятие заключило долгосрочные договора аренды земель на территории Мангистауской области сроком от 4-х до-8-ми лет. Земельные участки принадлежат государству и предоставлены во временное безвозмездное пользование на условиях ежегодной уплаты земельного налога (плата за пользование земельными участками). Сумма таких налогов/платежей зависит от размера используемого земельного участка. Предприятие признало в своей финансовой отчетности за прошлый год, закончившийся на 31 декабря 2019

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» года, стоимость права пользования земельными участками (актив) по дисконтированной стоимости ежегодных платежей, которая составила:

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
Арендные платежи		-
Ставка дисконтирования		-
<b>Активы в форме права пользования на 01 января</b>	<b>78 722</b>	<b>65 592</b>
Увеличение суммы платежей за год		-
Расходы по амортизации дисконта	(52 289)	(20861)
<b>Балансовая стоимость 31 декабря</b>	<b>26 433</b>	<b>44 731</b>

Дисконтированная стоимость арендных платежей в бюджет (обязательства) составили:

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
Арендные платежи		-
Ставка дисконтирования		-
<b>Обязательства по аренде на 01 января</b>	<b>51 686</b>	<b>70 678</b>
Уменьшение за период	(26 426)	-
Процентные расходы	8 468	7434
<b>Платежи</b>	<b>7 295</b>	<b>(26 426)</b>
<b>На 31 декабря</b>	<b>26 432</b>	<b>51 686</b>

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
Текущая часть обязательства по аренде	26 426	26 426
Долгосрочная часть обязательства по аренде	6	25 260
<b>Итого</b>	<b>26 432</b>	<b>51 686</b>

#### 14.ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

Общество имеет права на контракты недропользование, которые предназначены для реализации. Руководство рассматривает различные варианты реализации данных контрактов-продажа, создание совместных предприятий. В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов в отношении контрактов на недропользование, подлежащих капитализации. На отчетную дату Общество признало убытки путем создания резерва под обесценение активов по контрактам, сроки действия которых истекли:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Стоимость контрактов	16 828	16 828
Резерв под обесценение активов	(5 338)	(5 338)
<b>Всего</b>	<b>11 490</b>	<b>11 490</b>

#### 15.ДОЛЕВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ.

На отчетную дату Общество имеет долю участия в капитале следующих организаций, учитываемые по первоначальной стоимости:

	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Стоимость (тыс. тенге)	Доля участия (%)	Стоимость (тыс. тенге)	Доля участия (%)
ТОО Индустриальный парк Мангистау	2 989 845	97,8%	2 989 845	97,8 %
ТОО Опреснительный завод "Каспий"	3 401 172	100%	2 688 435	100 %
ТОО Caspiy Electronics	200 000	100%	200 000	100 %
ТОО Caspiy Build TOO	183 297	100%	183 297	100 %

<i>АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»</i>				
ТОО Каспий Агро Логистик"	91 564	49%	91 564	49 %
ТОО Каспий Аруана	104	49%	104	49 %
ТОО Каспий Энерджи	108	100%	108	100 %
Сельскохозяйственный кооператив "Сегізбай Ата"	15 550	10%	15 550	10 %
ТОО "Caspiana"	32 242	49%	32 242	49 %
ТОО «Достык Полимер»	65 430	17,78%		
ТОО "ИнвестТрансСервис"	10 000	10%	10 000	10 %
<b>Итого первоначальная стоимость</b>	<b>6 989 312</b>		<b>6 211 146</b>	
Резерв на обесценение инвестиций	(200 104)		(200 104)	
<b>Итого балансовая стоимость</b>	<b>6 789 208</b>		<b>6 011 042</b>	

## 16. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРУЕМОЙ СТОИМОСТИ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ)

### *Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:*

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Микрокредиты выданные	205 971	214 836
Начисленные проценты по микрокредитам	24 895	43 383
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по микрокредитам	(191 726)	(258 219)
<b>Итого микрокредиты</b>	<b>39 140</b>	<b>-</b>
Займы, выданные связанным сторонам	569 415	573 327
Начисленные проценты по займам связанным сторонам	11 747	12 978
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам связанным сторонам	(581 162)	(573 172)
<b>Итого займы связанным сторонам</b>	<b>-</b>	<b>13 133</b>
Прочие займы выданные	2 645 141	848 343
Проценты, начисленные по прочим займам	13 708	7 459
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим займам	( 3 223)	(11 467)
<b>Итого прочие займы</b>	<b>2 655 626</b>	<b>844 335</b>
<b>Всего</b>	<b>2 694 766</b>	<b>857 468</b>

### *Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:*

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Микрокредиты выданные	-	3 269
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по микрокредитам	-	(1 555)
<b>Итого микрокредиты</b>	<b>-</b>	<b>1 714</b>
Прочие займы выданные	199 729	178 833
Минус: дисконт	(49 218)	(63 649)
<b>Итого прочие займы</b>	<b>150 511</b>	<b>115 184</b>
<b>Всего</b>	<b>150 511</b>	<b>116 898</b>

### *Требования по микрокредитам:*

В 2016 году была ликвидирована дочерняя организация Общества, ТОО «Микрофинансовая организация Мангистау». Право требования по выданным микрокредитам были преданы Обществу. По оценкам руководства существенная доля требований по микрокредитам является просроченной. На отчетную дату, 31 декабря 2021 года, Общество признало обесценение краткосрочных требований по микрокредитам в размере 83%. Резерв на обесценение



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

требований по микрокредитам составил: на 31.12.2021 года – 191 726 тыс. тенге; на 31.12.2020 года – 258 219 тыс. тенге.

**Займы, выданные связанным сторонам:**

В прошлых периодах Общество выдало временные финансовые займы своим дочерним предприятиям (Примечание 10). На отчетную дату, 31 декабря 2021 года и на 31.12.2020 года, займы частично погашены, в связи с чем Обществом был начислен резерв на обесценение финансовых активов:

	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>
ТОО Caspiy Build	61 385	65 297
ТОО Опреснительный завод "Каспий"	508 030	508 030
<b>Итого сумма основного долга</b>	<b>569 415</b>	<b>573 327</b>
ТОО Caspiy Build	11 747	12 978
<b>Итого сумма процентов к получению</b>	<b>11 748</b>	<b>12 978</b>
<b>Всего</b>	<b>581 162</b>	<b>586 305</b>
Резерв на обесценение требований	(581 162)	(573 172)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>-</b>	<b>13 133</b>

**Краткосрочные прочие займы выданные:**

В целях оказания поддержки субъектов агропромышленного комплекса в отчетном периоде Общество выдало временные финансовые займы предпринимателям на условиях возврата и оплаты процентного вознаграждения в размере 0,01%. Срок погашения займов не превышает 1 (одного года). Выданные займы признаны в составе краткосрочных активов по номинальной стоимости за вычетом убытков от возможного обесценения:

	<b>На 31.12.2021</b>	<b>На 31.12.2020</b>
Прочие займы выданные	2 645 141	848 343
Проценты, начисленные по прочим займам	13 708	7 459
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим займам	(3 223)	(11 467)
<b>Всего</b>	<b>2 655 626</b>	<b>844 335</b>

Изменение балансовой стоимости за отчетный период было следующим:

	<b>2021 год</b>
<b>Балансовая стоимость на 01 января</b>	<b>844 335</b>
Выданы займы	2 790 535
Погашены займы	(1 032 840)
Классифицировано из долгосрочных активов	39 103
Начислены проценты (Примечание 28)	17 157
Оплачены проценты	(10 908)
Убытки от обесценения	8 244
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>2 655 626</b>

**Долгосрочные прочие займы выданные:**

В рамках договора о совместной деятельности инвестиционного проекта «Приобретение маточного поголовья верблюдиц породы Аруана» в 2018 году и в 2020 году Общество выдало временные финансовый займы ТОО «Карагантубек» на условиях срочности, целевого использования и возвратности с оплатой вознаграждения в размере 6% годовых. Целевое назначение выданного займа – приобретение маточного поголовья верблюдиц породы Аруана и их воспроизводства. Заем подлежал погашению частичными платежами согласно графику

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

платежей в срок до апреля 2028 года. Выданные займы признаны в составе долгосрочных активов по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки 8,6% годовых. Балансовая стоимость активов на отчетную дату составила:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие займы выданные	199 729	178 833
Минус: дисконт	(49 218)	(63 649)
<b>Всего</b>	<b>150 511</b>	<b>115 184</b>

Изменение балансовой стоимости за отчетный период было следующим:

	2021 год
<b>Балансовая стоимость на 01 января</b>	<b>115 184</b>
Выданы займы	60 000
Признан дисконт при первоначальном признании займа	-
Классифицировано в краткосрочные активы (текущие платежи)	(39 103)
Амортизация дисконта	14 430
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>150 511</b>

### 17. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

*в тысячах тенге*

	2021	2020
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	1 896 171	1 565 043
Задолженность по претензиям	441 036	438 445
Задолженность единственного акционера	348 550	348 550
Задолженность прочих связанных сторон	705	27 568
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	418	607
Прочая дебиторская задолженность	74 434	4 417
Резерв на обесценение	(1708714)	(1 715 016)
<b>Итого</b>	<b>1 052 600</b>	<b>669 614</b>

### 18. ЗАПАСЫ

*в тысячах тенге*

	2021	2020
Сырье и материалы	482 705	168 732
Готовая продукция (товары)	418 854	523 465
Сырая нефть	90 617	90 617
Незавершенное производство	47 352	47 352
Прочие материалы	6 007	6570
Резерв под обесценение запасов	(104 630)	(104 630)
<b>Итого</b>	<b>940 905</b>	<b>732 106</b>

### 19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

*в тысячах тенге*

	2021	2020
Авансы связанным сторонам	3 991 899	4 171 382
Минус: резерв под убытки от обесценение	(3 558 767)	(3 577 733)
Итого авансы связанным сторонам	433 132	593 649
Авансы, выданные поставщикам	574 228	353 843
Расходы будущих периодов	2 887	338
Предоплата по НДС	874 936	579 551
Предоплата по прочим налогам	23 457	47 693
Прочие активы	1 853	453
Резерв под обесценение	(11 261)	(25 188)
<b>Итого</b>	<b>1 898 607</b>	<b>1 550 339</b>

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Авансы связанным сторонам были предоставлены дочернему предприятию ТОО Caspiy Build (Каспий Билд) в прошлых периодах и подлежали элиминированию в консолидированной финансовой отчетности. В отчетном периоде дочернее предприятие исключено из консолидации в связи с началом процедуры его ликвидации, в связи с чем активы восстановлены в консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года.

## 20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ВКЛЮЧАЯ ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
Денежные средства на текущих банковских счётах	215 676	678 981
Сберегательные депозиты	5 360 564	522 480
Денежные средства в кассе	2 753	8851
Минус: резерв под ожидаемые кредитные риски	(7 863)	(7863)
<b>Итого доступные к использованию</b>	<b>5 571 130</b>	<b>1202449</b>
<b>Денежные средства, на контрольном счете Казначейства</b>	<b>297 912</b>	<b>165 124</b>
<b>Всего</b>	<b>5 869 042</b>	<b>1367573</b>

На отчетную дату, 31 декабря 2021 года, Общество имело денежные средства, размещенные на счетах в банке второго уровня АО «Банк Астаны». Общая стоимость таких средств на 31.12.2021 составила 7 863 тыс. тенге. 09 января 2019 года вступило в законную силу решение Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 26 ноября 2018 года о принудительной ликвидации Акционерного общества «Банк Астаны», в связи с чем возбуждено ликвидационное производство Банка. Общество признало убытки от обесценения денежных средств путем создания 100 % резерва на списание сомнительного требования в будущем.

### *Денежные средства, имеющие целевое назначение:*

Денежные средства на контрольном счете в Казначействе имеют строго целевое назначение и ограничены к свободному использованию:

	2021	2020
Денежные средства, ограниченные к использованию (контрольный счет Казначейства)	297 912	165 124
<b>Всего</b>	<b>297 912</b>	<b>165 124</b>

Изменение денег на контрольном счете Казначейства в отчетном периоде было следующим:

	2021	2020
<b>Денежные средства на 01 января</b>	<b>165 124</b>	<b>226 882</b>
Взносы собственника	898 002	731 540
Авансы договору финансового лизинга		(216 540)
Инвестиции в дочерние предприятия	(699 784)	(75 002)
Финансирование дочернего предприятия	(65 430)	(501 756)
<b>Денежные средства на 31 декабря</b>	<b>297 912</b>	<b>165 124</b>

В отчетном периоде Группа размещала свои свободные денежные средства на депозитных счетах. Проценты, полученные в отчетном периоде, признаны в составе финансовых доходов и составили:

	2021	2020
на 01 января	-	-

АО «Специальное предприятие только для корпорации «Каспий»

Начислены проценты	65 901	12 907
Удержан КПП у источника выплаты	(9 885)	(1 891)
Получено деньгами	(56 016)	(11 016)
<b>На 31 декабря</b>	-	-

В 2019-2021 года Группа сделало денежный перевод в сумме 7243 тыс. тенге на депозитный счет, открытый для формирования ликвидационного фонда в соответствии контрактами на недропользование. В отчетном периоде изменений в состоянии специального депозитного счета не было.

## 21. КАПИТАЛ

Единственным акционером Общества является Государственное учреждение "Управление финансов Мангистауской области". На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял:

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Объявленные простые акции (штук)	36 000 000	30 000 000
Размещенные простые акции (штук)	33 079 850	29 261 989
Номинальная стоимость 1 шт. акции/тенге	1 000	1000
Стоимость размещенных простых акций	33 079 850	29 261 989

В отчетном периоде Общество разместило 2 841 859 штук акций по номинальной стоимости. Оплата размещенных акций произведена Единственным акционером следующим образом:

	2021
Акционерный капитал на 01 января	29 261 992
Оплата денежными средствами	3 817 862
<b>Всего увеличение акционерного капитала</b>	<b>1 293 710</b>
Акционерный капитал на 31 декабря	33 079 854

В отчетном периоде дивиденды не объявлялись и не выплачивались. Базовая прибыль/убыток, приходящейся на обыкновенные акции, на отчетную дату составила:

	2021	2020
Чистая прибыль/(убыток) за период	5 152 472	(939 573)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	33 079 850	29 261 989
Базовая/разводненная прибыль на акцию (в тенге)	156	(32)

## 22. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ/НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК

в тысячах тенге

	2021	2020
Сальдо на 1 января	(28 663 748)	(28 221 393)
Корректировка прибыли/убытков прошлых лет	-	(63 080)
Скорректированное сальдо на 1 января	(28 663 748)	(28 284 473)
Прибыль (убыток) за период	5 152 472	(939 573)
Прочие изменения при потере контроля	(81 902)	560 298
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>(23 593 178)</b>	<b>(28 663 748)</b>

Решением специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области от 03 августа 2021 года (Постановление №4799-21-00-2а/758) Договор дарения 08/22/03-2019-СПК от 27 марта 2019 года (объект дарения: «Завод по производству планшетных компьютеров, мониторов и телевизоров»), заключенный между ТОО «Актау Туризм» и АО «СПК «Каспий»

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

признан недействительным.

Обществом внесены соответствующие корректировки в финансовую отчетность.

### 23. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРУЕМОЙ СТОИМОСТИ.

Финансовые обязательства включают следующие обязательства Общества и его дочерних предприятий:

	2021	2020
<b>Финансовые обязательства АО СПК Каспий, всего</b>	<b>1 353 254</b>	<b>4 552 882</b>
В том числе:		
Краткосрочные финансовые обязательства	20 254	3 240 007
Долгосрочные финансовые обязательства	1 333 000	1 312 875
<b>Финансовые обязательства ТОО «Индустриальный парк Мангистау», всего: в том числе:</b>	<b>618 882</b>	<b>618 882</b>
Краткосрочные финансовые обязательства	618 882	618 882
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-
<b>Финансовые обязательства ТОО «Опреснительный завод Каспий», всего: в том числе:</b>	<b>3 268 262</b>	<b>1 926 356</b>
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства	3 268 262	1 926 356
<b>Всего:</b>	<b>5 237 398</b>	<b>7 098 120</b>
В том числе:		
Краткосрочные финансовые обязательства	639 136	3 858 889
Долгосрочные финансовые обязательства	4 601 262	3 239 231

#### а) Финансовые обязательства АО «СПК Каспий»

##### Краткосрочные финансовые обязательства:

	2021	2020
Бюджетное кредитование	-	2 398 539
Начисленная неустойка за просрочку платежа	-	817 103
Проценты к выплате по финансированию	-	-
<b>Итого бюджетное кредитование</b>	<b>-</b>	<b>3 215 642</b>
Займы связанных сторон	7 596	7 596
Проценты по договору финансового лизинга	20 255	24 365
<b>Всего проценты по прочим обязательствам</b>	<b>27 851</b>	<b>31 961</b>
<b>Всего</b>	<b>27 851</b>	<b>3 247 603</b>

##### Долгосрочные финансовые обязательства:

	2021	2020
Финансирование стабилизационного фонда (ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области")	1 333 000	1 333 000
Минус сумма дисконта	-	(20 125)
<b>Итого финансирование стабфонда</b>	<b>1 333 000</b>	<b>1 312 875</b>

#### Бюджетное кредитование ГУ Управление финансов Мангистауской области:

На отчетную дату Общество имело финансовые обязательства перед

	2021	2020
Сумма основного долга	-	2 398 539
Начисленная неустойка за просрочку платежа	-	817 103

Задолженность на 01.01.2021г. образовалась в рамках кредитных соглашений №КС-4-18/1 от 01.11.2011 года и № КС-4-20-1 от 25.04.2012 года. Предметом соглашения является предоставление, использование, обслуживание и погашение кредита, предоставленного Обществу из областного бюджета по бюджетной программе 271 066 «Кредитование социально-предпринимательских корпораций на строительство и (или) приобретение жилья» в сумме 4 847 704 тыс. тенге на строительство жилья через систему жилстройсбережений, общей площадью 45 000 кв.м. Фиксированная процентная ставка кредитования составила 2,65% на весь период кредитования. Период освоения кредитных средств – до 25 декабря 2015 года. Срок возврата кредита – с апреля по ноябрь 2018 года. В связи с тем, что кредит не был погашен своевременно, в 2019 году была начислена неустойка в размере 817 103 тыс. тенге. В отчетном периоде Общество произвело погашение суммы основного долга в размере 84 126 тыс. тенге. Оставшиеся финансовые обязательства в сумме 3 131 516 тыс. тенге были полностью погашены Обществом в апреле 2021 года путем передачи Кредитору имущества Общества, рыночной стоимостью 3 131 516 тыс. тенге.

#### **Финансирование формирования стабилизационного фонда:**

Общество получает долгосрочное финансирование от Государственного учреждения "Управление сельского хозяйства Мангистауской области" с целью формирования стабилизационного фонда для закупа продуктов питания первой необходимости и для последующей их реализации населению. В рамках Договора №14 от 25.02.2020 года "о закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной программы 035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров», по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета», по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» в 2020 году были получены средства в размере 1 063 000 тыс. тенге. Срок действия договора определен до 30 декабря 2022 года (3 года). Финансирование получено на беспроцентной основе и учитывается по номинальной стоимости, так как возврат средств в местный бюджет предусмотрен только в случае упразднения стабилизационных фондов.

#### **б) Финансовые обязательства ТОО «Индустриальный парк Мангистау»**

Краткосрочные финансовые обязательства включают обязательства, возникшие в рамках договора о временной финансовой помощи, полученной от АО «КазМунайГаз-Переработка и Маркетинг» (АО «Национальная компания «КазМунайГаз»), полученной на беспроцентной основе, на условиях возврата до 31 декабря 2017 года. Первоначальная стоимость основного долга составляла 600 000 тыс. тенге. Предприятие не произвело возврат финансовой помощи в срок, предусмотренный договором. В 2017 году АО «КазМунайГаз»-Переработка и Маркетинг обратилось в суд с требованием возврата долга, начисленной пени и возмещения уплаченной государственной пошлины. Общая сумма требования составила 618 882 тысяч тенге. В рамках принудительного исполнения решения, специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области о взыскании с Предприятия задолженности, в 2018 году было оплачено 5 298 тыс. тенге. В 2020 и 2021 году возврат оставшейся задолженности по данному обязательству не производился. Сумма основного долга составляет: на 31.12.2021 - 594 702; на 31.12.2020 - 594 702 тыс. тенге. Балансовая стоимость финансового обязательства на отчетную дату составила:

<i>в тысячах тенге</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Сумма основного долга	594 702	594 702
Пени, госпошлина	24 180	24 180

*с) Финансовые обязательства ТОО «Опреснительный завод Каспий»*

08 июля 2016 года Предприятие заключило кредитный договор с ГУ «Управления финансов Мангистауской области» на общую сумму 3 039 185 тыс. тенге для осуществления проекта «Модернизация по увеличению производительности опреснительного завода «Каспий» до 20.000 метров кубических в сутки». Кредит предоставлен на 20 лет, льготный период для погашения основного долга составляет 6 лет, начиная с 05 декабря 2022 года. Договор предусматривает номинальный процент вознаграждения 0,0296 годовых, которые оплачиваются ежегодно 20 декабря. Общество признало данный кредит по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки 8,796. Первоначально признанная сумма дисконта составила 1 926 027 тыс. тенге, который ежегодно амортизируется путем признания процентных расходов. Расходы по амортизации дисконта за отчетный период, 2021 год, составили 72 124 тыс. тенге (Примечание 10). На отчетную дату балансовая стоимость финансового обязательства по данному кредитному соглашению составила:

<i>в тысячах тенге</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Сумма основного долга	3 039 185	3 039 185
Минус: сумма неамортизированного дисконта	(1 413 992)	(1 486 116)
Итого балансовая стоимость	1 625 193	1 553 069

04.12.2019 года Предприятие заключило кредитный договор с ГУ «Управления финансов Мангистауской области» на общую сумму 1 000 000 тыс. тенге для осуществления проекта «Расширение опреснительного завода «Каспий» по увеличению производительности питьевой воды до 40.000 метров кубических в сутки». Кредит предоставлен на 20 лет, льготный период для погашения основного долга составляет 6 лет. Договор предусматривает номинальный процент вознаграждения 0,010/0 годовых, которые оплачиваются ежегодно 05 декабря. Общество признало данный кредит по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки 9,2596. Первоначально признанная сумма дисконта составила 658 227 тыс. тенге, который ежегодно амортизируется путем признания процентных расходов. Расходы по амортизации дисконта за отчетный период, 2021 год, составили 31 514 тыс. тенге. На отчетную дату балансовая стоимость финансового обязательства по данному кредитному соглашению составила:

<i>в тысячах тенге</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Сумма основного долга	1 000 000	1 000 000
Минус: сумма неамортизированного дисконта	(595 199)	(626 713)
Итого балансовая стоимость	404 801	373 287

Предприятие заключило кредитный договор №184 от 27 августа 2021 года с Управлением финансов Мангистауской области на общую сумму 6 741 491 тысяч тенге в целях реализации проекта «Расширение опреснительного завода «Каспий» по увеличению производительности питьевой воды до 40.000 метров кубических в сутки». Кредит предоставлен на 20 лет, льготный период для погашения основного долга составляет 6 лет. Договор предусматривает номинальный процент вознаграждения 0,010/0 годовых, которые оплачиваются ежегодно 20 декабря. Предприятие признало данный кредит по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки 9%. Первоначально признанная сумма дисконта составила 5 538 809 тыс. тенге, который ежегодно амортизируется путем признания процентных расходов. Расходы по амортизации дисконта за отчетный период, 2021 год, составили 35 586 тыс. тенге.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

На отчетную дату балансовая стоимость финансового обязательства по данному кредитному соглашению составила:

в тысячах тенге

2021

Сумма основного долга	6 741 491
Минус: сумма неамортизированного дисконта	(5 503 223)
Итого балансовая стоимость	1 238 268

#### 24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ ФИНАНСОВОГО ЛИЗИНГА.

24 декабря 2019 года Общество заключило договор финансового лизинга с АО "БРК-Лизинг" на приобретение транспортных средств (городской автобус в количестве 18 штук) на общую стоимость 721 800 тыс. тенге (договор № 140/ФЛ от 24.12.2019). Срок кредитования: 7 лет (84 месяцев). Авансовый платеж: 216 540 тыс. тенге (или 30% стоимости предмета лизинга). Процентная ставка: 7 % годовых. Общество получило активы на общую сумму 721 800 тыс. тенге и признало их в составе основных средств. Процентный расход за 2021 год составил 32 611 тыс. тенге. Общество полученные транспортные средства передало в аренду ТОО «Каспий Авто Парк» заключив Договор лизинга №1 от 30.10.2020г.

В свою очередь, Общество полученные транспортные средства передало в финансовую аренду ТОО «Каспий Авто Парк» заключив Договор лизинга №1 от 30.10.2020 год, что является нарушением действующего законодательства Республики Казахстан, так как согласно статьи 2 Закона Республики Казахстан от 5 июля 2000 года № 78-ІІ «О финансовом лизинге»:

финансовый лизинг (далее - лизинг) - вид инвестиционной деятельности, при которой лизингодатель обязуется передать приобретенный в собственность у продавца и обусловленный договором лизинга предмет лизинга лизингополучателю за определенную плату и на определенных условиях во временное владение и пользование на срок более одного года. При этом передача предмета лизинга по договору лизинга должна отвечать одному или нескольким из следующих условий:

1) передача предмета лизинга в собственность лизингополучателю и (или) предоставление права лизингополучателю на приобретение предмета лизинга по фиксированной цене определены договором лизинга;

2) срок лизинга превышает 75 процентов срока полезной службы предмета лизинга;

3) текущая (дисконтированная) стоимость лизинговых платежей за весь срок лизинга превышает 90 процентов стоимости передаваемого предмета лизинга;

Согласно международного стандарта финансовой отчетности 16 «Аренда», при финансовой аренде все риски и преимущества, возникающие в процессе владения активом, переходят арендатору (лизингополучателю).

Дальнейшая передача объектов, полученных в финансовый лизинг возможна только в субаренду(операционную).

На отчетную дату обязательства по договору финансового лизинга состоят из:

	2021
Балансовая стоимость на 01 января	529 625
Стоимость предмета лизинга	721 800
Минус: оплачен по графику ОД	(84 210)
Начислены проценты	32 611
Выплачены проценты	(36 722)
Всего обязательства на 31 декабря	441 304
В том числе:	
Текущая часть обязательств	84 210



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Долгосрочные обязательства

336 840

Проценты к выплате (Примечание 13)

20 254

Балансовая стоимость на 31 декабря

441 304

## 25. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

30 декабря 2016 года Общество заключило договор о покупке 97,8% доли участия в ТОО «Индустриальный парк Мангистау». Передача контроля произведена в 2017 году. Стоимость приобретения составила 2 989 845 тысяч тенге с рассрочкой платежа на 10 лет. Обязательства признаны по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки 7,8% годовых:

	2021	2020
Задолженность за приобретение долевых инвестиций (перед АО "НК "КазМунайГаз")	2 989 845	2 989 845
Минус дисконт	(453 781)	(597 957)
<b>Всего</b>	<b>2 536 064</b>	<b>2 391 888</b>

## 26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

в тысячах тенге

	2021	2020
Задолженность перед поставщиками	461 285	332 739
Задолженность перед единственным акционером	182 462	182 462
Финансирование АО «Мангистаумунайгаз»	50 000	150 000
Финансирование стабфонда (ГУ "Управление предпринимательства и торговли Мангистауской области"	500 000	-
Финансирование на обеспечение кормами (сено) для скота Мангистауской области на зимний период 2021-2022гг.	2 099 992	-
Обязательства по налогам и отчислениям	19 095	25844
Обязательства по субсидированию, полученному от госучреждений	32 063	39500
Задолженность по тендерному обеспечению	8 519	6 406
Прочая кредиторская задолженность	1 909	8 998
<b>Итого</b>	<b>3 355 329</b>	<b>745 949</b>

Задолженность перед единственным акционером Государственное учреждение "Управление финансов Мангистауской области" в сумме 182 462 тыс. тенге возникла в 2016 году в результате остатка денежных средств от финансирования акционером выпуска простых акций.

В отчетном периоде Общество получило финансирование от АО "Мангистаумунайгаз" в сумме 50 000 тыс. тенге для обеспечения доступным мясом населения региона по доступным ниже рыночным ценам, путем закупа откормленного скота у частных подсобных хозяйств и крестьянских хозяйств в регионе. В случае, если средства не будут использованы по назначению, данные средства подлежат возврату в АО "Мангистаумунайгаз".

В отчетном периоде Общество получило финансирование от ГУ "Управление предпринимательства и торговли Мангистауской области" с целью формирования стабилизационного фонда для закупа продуктов питания первой необходимости и для последующей их реализации населению. В рамках Договора №01-25/39 от 05.10.2021 года "о закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной программы 035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров», по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета», по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» в 2021

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

году были получены средства в размере 500 000 тыс. тенге. Срок действия договора определен по 31 декабря 2021 года.

В отчетном периоде Общество получило финансирование от ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области" с целью обеспечения кормами (сено) для скота сельскохозяйственные животные) Мангистауской области на зимний период 2021-2022гг. В рамках Договора №28 от 19.08.2021 года "Обеспечение кормами (сено) для скота сельскохозяйственные животные) Мангистауской области на зимний период 2021-2022гг.» в рамках бюджетной программы 107 «Проведение мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты», по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» в 2021 году были получены средства в размере 2 099 992 тыс. тенге. Срок действия договора определен по 31 декабря 2021 года.

#### **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ И ОТЧИСЛЕНИЯМ**

*в тысячах тенге*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Индивидуальный подоходный налог	4 077	5 595
Пенсионные отчисления	5 912	6991
Социальный налог	3 266	4155
Социальные отчисления	3456	1888
Налог на имущество	1 314	6441
Налог на транспорт	319	-
Прочие налоги	751	774
<b>Итого</b>	<b>19 095</b>	<b>25 844</b>

#### **27. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ**

*в тысячах тенге*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Обязательство по оплате труда	351	659
Резервы на отпуска	97 353	84 042
<b>Итого</b>	<b>97 704</b>	<b>84 701</b>

Информация о создании и использовании резерва представлена в следующей таблице:

*в тысячах тенге*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
На 1 января	84042	68027
Использован резерв	(83924)	(62089)
Начислены расходы	97 235	78 104
На 31 декабря	97 353	84 042

#### **28. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

*в тысячах тенге*

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Авансы полученные от покупателей и заказчиков	221 661	151 963
<b>Итого</b>	<b>221 661</b>	<b>151 963</b>

#### **29. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

##### **Положения и условия сделок со связанными сторонами**

Для целей настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- Единственным акционером Общества, информация о котором раскрыта в Примечании 21;
- Организациями, в которых значительная доля, прямо или косвенно, принадлежит Обществу, информация о которых представлена в Примечании 15;
- Ключевым управленческим персоналом;

(а) Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2021 году и соответствующие сальдо по состоянию на 31 декабря:

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
<b>Выручка</b>		
Дочерние компании	-	-
<b>Займы выданные</b>		
Дочерним организациям	-	13 133
<b>Дебиторская задолженность</b>		
Дочерних организаций	350 106	375 785
Единственного акционера	1 556	27 235
	348 550	348 550
<b>Финансовые обязательства</b>		
Перед единственным акционером	(182 462)	(182 462)
Перед дочерними организациями	(182 462)	(182 462)
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Перед единственным акционером		39 500
Перед дочерними организациями		39 500
		-
<b>Финансовые доходы</b>		
Дочерние компании		4 336
		4 336
<b>Финансовые расходы</b>		
Единственный акционер	-	-
	-	(29 130)

**(б) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила в 2021 году 33 861 тысяч тенге (2020 год- 37 570 тысяч тенге). Основное вознаграждение представлено в виде заработной платой и премии.

**30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

**Кредитный риск**

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный балансовой стоимости этих активов до зачета.

Кредитный риск возникает по денежным средствам, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

31.12.2021г.

<i>в тысячах тенге</i>	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	5 869 042			5 869 042
Финансовые инвестиции	2 694 766		150 511	2 845 277
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 052 600			1 052 600
Прочие краткосрочные активы	1 501 048			1 501 048
<b>Итого:</b>	<b>11 117 456</b>		<b>150 511</b>	<b>11 267 967</b>

<b>Финансовые обязательства</b>				
Авансы, полученные	221 661			221 661
Финансовые обязательства	639 136		4 601 262	5 240 398
Кредиторская задолженность	573 830	2 872 910		3 446 740
Прочие краткосрочные обязательства	3 200 972			3 200 972
<b>Итого:</b>	<b>4 635 599</b>	<b>2 872 910</b>	<b>4 601 262</b>	<b>12 109 771</b>
<b>Нетто позиция по балансу</b>	<b>6 481 857</b>	<b>(2872 910)</b>	<b>(4 450 751)</b>	<b>(841 804)</b>

31.12.2020г.

в тысячах тенге

	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	1 367 573			1 367 573
Финансовые инвестиции	857 468		116 898	974 366
Краткосрочная дебиторская задолженность	669 614			669 614
Прочие краткосрочные активы	981 725			981 725
<b>Итого:</b>	<b>3 876 380</b>		<b>116 898</b>	<b>3 993 278</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Авансы, полученные	151 963			151 963
Финансовые обязательства	3 858 889		323 923	7 098 120
Кредиторская задолженность	456 207	283 819		3 294 405
Прочие краткосрочные обязательства	623 920			623 920
<b>Итого:</b>	<b>5 090 979</b>	<b>2 838 198</b>	<b>3 239 231</b>	<b>11 168 408</b>
<b>Нетто позиция по балансу</b>	<b>(1214599)</b>	<b>(2838198)</b>	<b>(3 122 333)</b>	<b>(7 175 130)</b>

**Денежные средства**

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами, риск связан с возможностью дефолта банка, в котором размещены средства, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов. Общество размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и процентов по займам, окажут негативное влияние на прибыль Общество или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования займов.

Общество проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является высокой. В то же время, Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»  
как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена обобщенная информация о будущих потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, не включая ожидаемые платежи по процентам и влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

31.12.2021 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 мес.	1-3 лет	Более 3-х лет	Итого
Краткосрочные финансовые обязательства-Краткосрочная кредиторская задолженность		-	-	-	639 136	-	639 136
Обязательство по аренде			463 194	110 636	-	-	463 194 110 636
Авансы, полученные			221 661				221 661
Обязательства по налогам			10 529				10 529
Прочие							
Краткосрочные Обязательства (прим.)	-	97704	-	-	2 881 606	-	2979310
<b>Итого:</b>	-	<b>97704</b>	<b>695 384</b>	<b>110636</b>	<b>3520742-</b>	<b>-</b>	<b>4424466</b>

  

31.12.2020 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3-х месяцев	3-12 мес.	1-3 лет	Более 3-х лет	Итого
Краткосрочные финансовые обязательства-Краткосрочная кредиторская задолженность		-	-	-	3 858 889	-	3 858 889
Обязательство по аренде			345 571	110 636	-	-	345 571 110 636
Авансы, полученные			151 963				151963
Обязательства по налогам			13 122				13 122
Прочие							
Краткосрочные Обязательства (прим.)	-	471 957	-	-	-	-	471957
<b>Итого:</b>	-	<b>471957</b>	<b>510656</b>	<b>110636</b>	<b>3858889</b>	<b>-</b>	<b>4952138</b>

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Общество столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств.

### Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Доходы от реализации и операционные затраты Общества выражены в тенге. В связи с этим, Общество не имеет значительных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, и, соответственно, не подвержена валютному риску в значительной степени.

#### **Управление капиталом**

Общество финансово устойчиво, своевременно отвечает по своим обязательствам.

#### **Справедливая стоимость**

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость процентного займа Общества определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств Общества по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 г. оценивался как незначительный.

### **31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **Условные обязательства**

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

#### **Юридические вопросы.**

Общество и его дочерние предприятия могут, время от времени, быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Группы в целом.

На отчетную дату Группа имеет следующие нерешенные споры, результат которых может оказать влияние на финансовое положение Группы в целом:

по состоянию на отчетную дату дочернее предприятие ТОО «Индустриальный парк Мангистау» имеет неопределенности в отношении возможного взыскания финансовых обязательств в размере 618 882 тыс. тенге, описанных в Примечании 23. По состоянию на дату выпуска финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года, отозванный в 2018 году исполнительный документ взыскателем - «АО «Национальная компания «КазМунайГаз» на принудительное исполнение не предъявлялся. Принятие решения о взыскании с Предприятия суммы задолженности по решению суда от 11.07.2018 года в принудительном порядке зависит от руководства «АО «Национальная компания «КазМунайГаз». В случае повторного предъявления исполнительного листа на исполнение судебным исполнителем могут быть применены меры принудительного характера в отношении Предприятия.

по состоянию на отчетную дату дочернее предприятие ТОО «Опреснительный завод Каспий» имеет неопределенности в отношении возможного взыскания в пользу ТОО «AllianceEnergоSnab-AkTau» суммы долга за потребленную электроэнергию в размере 301 067 тыс. тенге, которая не подтверждена на конец года, закончившийся 31 декабря 2021 года.

#### **Налогообложение**

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

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 пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

### **32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

Начиная с 2020 года и по настоящее время пандемия Covid -19 продолжает свое негативное воздействия на экономику стран во всем мире. По мере развития пандемии Правительство Республики Казахстан предпринимает дополнительные меры по сглаживанию влияния негативных факторов в области общественного здравоохранения и экономики страны. Существенного влияния на деятельность Общества последствия пандемии не оказало.

Общество продолжает следить за развитием ситуации с пандемией Covid-19 и при необходимости примет дальнейшие меры в ответ на экономический кризис

### **33. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная финансовая отчетность за период, закончивший 31 декабря 2021 года утверждена руководством 13 июня 2022 года для выпуска.