



КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»

*За отчетный период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года.
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства	3
Отчет аудитора	4-6
Финансовая отчетность:	
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денег.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-41

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-6 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» и его дочерних предприятий (далее -Группа).

Руководство Общества отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная отдельная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена Руководством Общества 07 июля 2021 г.

От имени руководства:

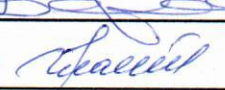
Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Беришбаев К.С.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.



«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «Э.С.Т.аудит»
Джаныпова Т.Э.

«07» июля 2021 г.

Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

АКЦИОНЕРАМ ОБЩЕСТВА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ТОО «Э.С.Т. аудит»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее-Общество) и его дочерних предприятий (совместно именуемые далее-Группа), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за период, заканчивающийся на эту дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

По нашему мнению, за исключением вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы приступили к выполнению аудита финансовой отчетности Группы после отчетной даты и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и основных средств, проведенной Группой в конце отчетного периода. Мы также не могли убедиться, с помощью других альтернативных средств, в физическом наличии имущества, представленного в Примечании 11 «Основные средства», которое было списано с баланса Группы после отчетной даты, но до даты выпуска финансовой отчетности, в результате передачи в счет погашения финансовых обязательств (Примечание 14 и 33).

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора

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

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

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



до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

ТОО «Э.С.Т.аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.



Талайгуль Джакыпова
Аудитор Республики Казахстан
Свидетельство №00000028
27 августа 2010 года.

«07» июля 2021 г.

г. Алматы, Республика Казахстан
ул. Шагабутдинова, дом 114/7



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 По состоянию на 31 декабря 2020 года

	Прим.	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства	5	1 367 573	1 465 775
Краткосрочные финансовые инвестиции	6	857 468	183 000
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	669 614	336 691
Запасы	8	732 106	2 106 195
Авансы по налогам	29	25 035	43 711
Прочие активы	9	1 550 339	362 727
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		-	11 356
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		5 202 135	4 509 455
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	38 308
Долгосрочные займы выданные	6	116 898	63 985
Денежные средства, ограниченные в использовании	5	1 069	40
Долевые финансовые инвестиции	10	332 761	91 564
Основные средства	11	5 936 716	5 761 932
Нематериальные активы		2 204	3 099
Прочие долгосрочные активы	12	11 490	14 262
Активы в форме права пользования	13	44 731	65 592
Отложенные налоговые активы		-	101 563
Налог на добавленную стоимость к возмещению		-	339 561
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		6 445 869	6 479 906
ВСЕГО АКТИВЫ		11 648 004	10 989 361
Краткосрочные финансовые обязательства	14	3 858 889	5 875 022
Текущие обязательства по договору лизинга	17	84 210	-
Прочие финансовые обязательства	13	26 426	26 426
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	830 650	1 116 317
Авансы, полученные от покупателей	16	151 963	121 224
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 952 138	7 138 989
Долгосрочные финансовые обязательства	14	3 239 231	1 712 148
Долгосрочные обязательства по договору лизинга	17	421 050	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	13	25 260	44 252
Долгосрочная кредиторская задолженность	18	2 391 888	2 283 307
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 077 429	4 039 707
Уставный капитал	19	29 261 992	27 968 282
Эмиссионный доход	20	-	41 181
Нераспределенная прибыль	20	(28 663 748)	(28 221 393)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		598 244	(211 930)
Неконтролируемая доля		20 193	22 595
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 648 004	10 989 361

От имени руководства:

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Беришбаев К.С.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Прим.	2020 год	2019 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	21	1 378 492	3 436 265
Себестоимость реализации	22	(1 623 775)	(3 632 399)
Валовая прибыль (убыток)		(245 283)	(196 134)
Административные расходы	23	(835 342)	(814 271)
Прочие операционные доходы	24	531 352	645 712
Прочие операционные расходы	25	(298 196)	(82 929)
Убытки от обесценения и списания активов	26	(520 543)	(1 016 650)
Операционная прибыль/(убыток)		(1 368 012)	(1 464 272)
Финансовые доходы	27	723 324	39 600
Финансовые расходы	28	(297 287)	(377 375)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(941 975)	(1 802 047)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	29	-	71 883
Чистая прибыль (убыток) после вычета налогов		(941 975)	(1 730 164)
Изменение прочего совокупного дохода:		-	-
Прибыли (убытки) от переоценки основных средств		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		(941 975)	(1 730 164)
В том числе:			
Доля материнской компании в прибыли		(939 573)	(1 731 365)
Неконтролируемая доля		(2 402)	1 201
Прибыль на 1 шт. акции (в тенге)	19	(32)	(62)

От имени руководства:

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Беришбаев К.С.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	2020 год	2019 год
Изменение денег от операционной деятельности	(1 366 017)	532 136
Поступления денег:	1 464 427	3 260 971
Реализация услуг	1 339 471	2 575 276
Поступило по решению суда	-	554 083
Авансы от покупателей	-	111 311
Прочие поступления	124 956	20 301
Выплаты денег:	(2 830 444)	(2 728 835)
Выплаты поставщикам	(1 671 878)	(1 685 273)
Авансы выданные	-	(53 935)
Выплаты по заработной плате	(518 005)	(568 198)
Выплаты по решению суда	-	(129 436)
Другие платежи и отчисления в бюджет	(211 011)	(263 853)
Выплаты вознаграждения по займам	(654)	(628)
Выплаты по аренде	-	(3 441)
Прочие выплаты	(428 896)	(24 071)
Изменение денег от инвестиционной деятельности	(81 000)	113 958
Поступления денег:	1 802 290	338 419
Поступление по депозиту	-	33 834
Погашение займов	1 526 795	94 042
Продажа долгосрочных активов	246 430	210 543
Проценты	29 065	-
Выплаты денег:	(1 883 290)	(224 461)
Приобретения долгосрочных активов	(259 712)	(38 597)
Долевые инвестиции	(57 900)	-
Выдача займов	(1 016 111)	(185 824)
Выбытие при потере контроля	(46 782)	-
Прочие выплаты	(502 785)	(40)
Изменение денег от финансовой деятельности	1 349 009	228 468
Поступления денег:	3 413 670	1 385 417
Размещение акций	1 193 710	115 417
Получены займы	2 069 960	1 270 000
Прочее финансирование	150 000	-
Выплаты денег:	(2 064 661)	(1 156 949)
Выплаты по финансовой аренде	-	(4 397)
Погашение займов	(2 064 661)	(1 152 552)
Изменение кредитных рисков	27	(60)
Влияние обменных курсов	(221)	254
Чистое изменение денег за отчетный период	(98 202)	874 756
Денежные средства на начало года по балансу	1 465 775	591 019
Денежные средства на конец года по балансу	1 367 573	1 465 775

От имени руководства:

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Беришбаев К.С.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Акционерный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого капитал Группы	Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
Сальдо на 01.01.2020 г.	27 968 282	41 181	(28 221 393)	(211 930)	22 595	(189 335)
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	(41 181)	(63 080)	(104 261)	-	(104 261)
Пересчитанное сальдо на 01.01.2020	27 968 282	-	(28 284 473)	(316 191)	22 595	(293 596)
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	(939 573)	(939 573)	(2 402)	(941 975)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля			560 298	560 298	-	560 298
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	1 293 710	-	-	1 293 710	-	1 293 710
Сальдо на 31.12.2020 г.	29 261 992	-	(28 663 748)	598 244	20 193	618 437

	Акционерный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал Группы	Неконтролирующая доля участия	Всего капитал
Сальдо на 01.01.2019 г.	27 765 007	-	(18 168 627)	9 596 380	21 483	9 617 863
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода			(3 979)	(3 979)	(89)	(4 068)
Пересчитанное сальдо	27 765 007	-	(18 172 606)	9 592 401	21 394	9 613 795
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	(1 731 365)	(1 731 365)	1 201	(1 730 164)
Прочие операции с собственником	-	41 181	-	41 181	-	41 181
Передача активов по решению собственников	-	-	(8 317 422)	(8 317 422)	-	(8 317 422)
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	203 275	-	-	203 275	-	203 275
Сальдо на 31.12.2019 г.	27 968 282	41 181	(28 221 393)	(211 930)	22 595	(189 335)

От имени руководства:

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Беришбаев К.С.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «КАСПИЙ» (Далее-Общество) создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в форме акционерного общества. Первичная государственная регистрация Общества была осуществлена 08 октября 2007 года.

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

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

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 31.12.2020		На 31.12.2019	
	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"	2 688 435	100 %	2 613 433	100 %
ТОО Caspiy Build (Каспий Билд)	-	-	183 297	100 %
Итого	5 678 280		5 786 575	

В соответствии с решением Совета директоров (АО СПК «Каспий» от 15 декабря 2020 года было принято решение о ликвидации дочернего предприятия ТОО Caspiy Build (Каспий Билд) и назначении ликвидационной комиссии. На дату утверждения финансовой отчетности дочернее предприятие находится в стадии ликвидации, в связи с чем оно было исключено из консолидации.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Утверждение о соответствии

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основа представления

Общество ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета и Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество ведет свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса. Общество не осуществляло валютных операций в 2020 году и не имеет активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года.

Принцип непрерывной деятельности

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

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающие влияние на его финансовое положение, в том периоде, когда такие операции были совершены, независимо от времени оплаты (получения) денег.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, 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:

- 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

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.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики.

На каждую отчетную дату Общество анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Общества.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше. Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлены в примечаниях к финансовой отчетности.

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

10-50 лет

Машины и оборудование

4-25 лет

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Транспорт

2-10 лет

Другие основные средства

2-15 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 основным, 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 соблюденным 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. Отчет о движении денежных средств за период представлен с применением «прямого метода». Денежные средства, ограниченные к использованию, представлены в отчете о финансовом положении отдельно (Примечание 5).

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 инструменты -Финансовые активы

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- (a) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- (b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Классификация финансовых активов:

Финансовый актив оценивается **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.

Финансовый актив оценивается **по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, 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.

Финансовый актив оценивается **по справедливой стоимости через прибыль или убыток**, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Общество отражало по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Товарищество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются 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.

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 оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Налоги на прибыль

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Общества по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления финансовой отчетности.

Отсроченный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Общество ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Общество планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал, когда налог также признается непосредственно в собственном капитале.

Вознаграждение персоналу

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Общества. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Общество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

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

Аренда

С 01 января 2019 года вступил в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который 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 помещений сроком не более чем на 12 месяцев, то данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

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 отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они не существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами Общества являются ключевой персонал Общества, а также единственный акционер Общества.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).

Сроки полезной службы основных средств

Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку

возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Налогообложение

Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Общество использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ВКЛЮЧАЯ ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства на банковских счетах	678 981	247 428
Сберегательные депозиты	522 480	1 000 000
Денежные средства в кассе	8 851	1 828
Минус: резерв под ожидаемые кредитные риски	(7 863)	(10 363)
Итого	1 202 449	1 238 893
Денежные средства на контрольном счете Казначейства	165 124	226 882
Всего	1 367 573	1 465 775

На отчетную дату, 31 декабря 2020 года, Группа имела денежные средства, размещенные на счетах в банке второго уровня АО «Банк Астаны». Общая стоимость таких средств на 31.12.2020 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:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства, ограниченные к использованию (контрольный счет Казначейства)	165 124	226 882
Всего	165 124	226 882

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

	2020 год	2019 год
Денежные средства на 01 января	226 882	146 048
Взносы собственника (Примечание 19)	731 540	172 632
Авансы договору финансового лизинга (Примечание 17)	(216 540)	-
Инвестиции в дочерние предприятия (Примечание 10)	(75 002)	(40 512)
Финансирование дочернего предприятия	(501 756)	(51 286)
Денежные средства на 31 декабря	165 124	226 882

В отчетном периоде Группа размещала свои свободные денежные средства на депозитных счетах. Проценты, полученные в отчетном периоде, признаны в составе финансовых доходов (Примечание 27) и составили: за 2020 год – 15 043 тыс. тенге; за 2019 год – 5 340 тыс. тенге.

В 2019 -2020 годах Группа сделала денежный перевод в сумме 1 069 тыс. тенге на депозитные счета, открытые для формирования ликвидационного фонда в соответствии контрактами на недропользование.

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

Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Микрокредиты выданные	214 836	278 212
Начисленные проценты по микрокредитам	43 383	28 945
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по микрокредитам	(258 219)	(299 674)
Итого микрокредиты	-	7 483
Займы, выданные связанным сторонам	65 297	65 325
Начисленные проценты по займам связанным сторонам	12 978	8 642
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам связанным сторонам	(65 142)	(73 928)
Итого займы связанным сторонам	13 133	39
Прочие займы выданные	848 343	175 824
Проценты, начисленные по прочим займам	7 459	8 701
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим займам	(11 467)	(9 047)
Итого прочие займы	844 335	175 478
Всего	857 468	183 000

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Микрокредиты выданные	3 269	3 268
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по микрокредитам	(1 555)	(1 555)
Итого микрокредиты	1 714	1 713
Прочие займы выданные	178 833	105 000
Минус: дисконт	(63 649)	(42 728)
Итого прочие займы	115 184	62 272
Всего	116 898	63 985

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 2020 года, Общество признало обесценение краткосрочных требований по микрокредитам в размере 100%. Резерв на обесценение требований по микрокредитам составил: на 31.12.2020 года – 258 219 тыс. тенге; на 31.12.2019 года – 299 674 тыс. тенге.

Займы, выданные связанным сторонам:

В прошлых периодах Общество выдало временные финансовые займы своему дочернему предприятию ТОО Caspiy Build (Примечание 10). На отчетную дату, 31 декабря 2020 года и на 31.12.2019 года, займы не были погашены, в связи с чем Обществом был создан резерв на обесценение финансовых активов:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ТОО Caspiy Build	65 297	65 325
Итого сумма основного долга	65 297	65 325
ТОО Caspiy Build	12 978	8 642
Итого сумма процентов к получению	12 978	8 642
Всего	78 275	73 967
Резерв на обесценение требований	(65 142)	(73 928)
Балансовая стоимость	13 133	39

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:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочие займы выданные	848 343	175 824
Проценты, начисленные по прочим займам	7 459	8 701
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим займам	(11 467)	(9 047)
Всего	844 335	175 478

Изменение балансовой стоимости за отчетный период было следующим:

	2020 год
Балансовая стоимость на 01 января	175 478
Выданы займы	911 111
Погашены займы	(269 759)
Классифицировано из долгосрочных активов	31 167
Начислены проценты (Примечание 27)	11 551
Оплачены проценты	(12 793)
Убытки от обесценения	(2 420)
Балансовая стоимость на 31 декабря	844 335

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 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 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочие займы выданные	178 833	105 000
Минус: дисконт	(63 649)	(42 728)
Всего	115 184	62 272

Изменение балансовой стоимости за отчетный период было следующим:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	2020 год
Балансовая стоимость на 01 января	62 272
Выданы займы	105 000
Признан дисконт при первоначальном признании займа	(33 942)
Классифицировано в краткосрочные активы (текущие платежи)	(31 167)
Амортизация дисконта	13 021
Балансовая стоимость на 31 декабря	115 184

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность заказчиков	1 565 043	1 282 487
Задолженность по претензиям	438 445	445 079
Задолженность единственного акционера	348 550	348 550
Задолженность прочих связанных сторон	27 568	-
Дебиторская задолженность работников	607	-
Прочая дебиторская задолженность	4 417	31 355
Резерв по обесценению	(1 715 016)	(1 770 780)
Всего	669 614	336 691

8. ЗАПАСЫ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сырье и материалы	168 732	236 879
Готовая продукция (товары)	523 465	23 736
Сырая нефть	90 617	-
Незавершенное производство	47 352	-
Прочие запасы	6 570	53 095
Квартиры, завершенные по проекту "Строительство жилых домов"	-	1 077 361
Незавершенное производство "Строительство жилых домов и коммерческой недвижимости"	-	2 126 359
Резерв под обесценение запасов	(104 630)	(1 411 235)
Всего	732 106	2 106 195

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Авансы связанным сторонам	4 171 382	-
Минус: резерв под убытки от обесценения	(3 577 733)	-
Итого авансы связанным сторонам	593 649	-
Авансы, выданные поставщикам	353 843	1 042 626
Авансы по НДС	579 551	303 954
Авансы по налогам	47 693	9 507
Расходы будущих периодов	338	361

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Прочие активы	453	1 820
Минус: резерв под убытки от обесценения	(25 188)	(995 541)
Всего	1 550 339	362 727

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 2020 года.

10. ДОЛЕВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ.

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

	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Стоимость (тыс. тенге)	Доля участия (%)	Стоимость (тыс. тенге)	Доля участия (%)
ТОО Caspiy Electronics	200 000	100 %	200 000	100 %
ТОО Caspiy Build ТОО	183 297	100 %	-	-
ТОО Каспий Агро Логистик"	91 564	49 %	91 564	49 %
ТОО Каспий Аруана	104	49 %	104	49 %
ТОО Каспий Энерджи	108	100 %	-	-
Сельскохозяйственный кооператив "Серізбай Ата"	15 550	10 %	-	-
ТОО "Caspiana"	32 242	49 %	-	-
ТОО "ИнвестТрансСервис"	10 000	10 %	-	-
Итого первоначальная стоимость	532 865		291 668	
Резерв на обесценение инвестиций	(200 104)		(200 104)	
Итого балансовая стоимость	332 761		91 564	

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	НЗС	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	541 837	7 726 657	4 470 240	402 648	161 548	74 553	13 377 483
Приобретено в отчетном периоде	-	-	40 652	-	9 110	2 758	52 520
Реклассификация	-	(2 097)	26 591	5 517	(30 011)	-	-
Приобретено в лизинг	-	-	-	721 800	-	-	721 800
Переведено в (из) ТМЗ	-	257	-	-	(154)	-	103
Переведено в (из) НЗС	-	-	210	-	7	(217)	-
Ввод в эксплуатацию	-	5 000	-	-	-	-	5 000
Выбыло	-	(648 795)	(28 458)	(2 902)	(15 748)	-	(695 902)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	541 837	7 081 022	4 509 236	1 127 064	124 752	77 093	13 461 004
Накопленная амортизация на 01.01.2020	-	5 487 700	1 911 984	108 842	107 025	-	7 615 551
Начислена амортизация за год	-	232 189	223 454	54 326	14 904	-	524 873
Реклассификация	-	2 456	12 455	3 725	(18 606)	-	30
Реверсирование убытков от обесценения	-	(382 397)	(65)	-	4	-	(382 459)
Выбыло	-	(127 107)	(86 322)	(3 538)	(16 739)	-	(233 706)
Накопленная амортизация на 31.12.2020	-	5 212 841	2 061 505	163 355	86 588	-	7 524 288
Балансовая стоимость на 01.01.2020	541 837	2 238 957	2 558 256	293 806	54 523	74 553	5 761 932
Балансовая стоимость на 31.12.2020	541 837	1 868 182	2 447 731	963 709	38 164	77 093	5 936 716

Основные средства представлены по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года не наблюдается признаков возможного обесценения активов. В отчетном периоде, в рамках договора финансового лизинга (Примечание 17), Общество приобрело городской транспорт (пассажирские автобусы) общей стоимостью 721 800 тыс. тенге.

После отчетной даты, но до даты выпуска финансовой отчетности (в апреле 2021 года), Общество передало имущество в счет погашения финансовых обязательств по бюджетному кредитованию (Примечание 14) 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 202 795 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);
- Машины и оборудование по рыночной стоимости 2 109 958 тыс. тенге.

Данное обстоятельство раскрыто в Примечании 33 «События после отчетной даты».

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	НЗС	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	720 991	7 165 627	8 653 909	611 906	192 932	2 578 206	19 923 571
Приобретено	-	572 438	42 519	14 100	10 612	10 799	650 468
Получено безвозмездно	-	104 931	-	-	-	-	104 931
Получено в счет погашения долга	-	4 663	99 665	7 978	-	-	112 306
Взнос в уставный капитал	-	87 858	-	-	-	-	87 858
Ввод в эксплуатацию	-	1 792 002	103 761	-	-	-	1 895 763
Излишки	-	-	422	-	-	-	422
Переведено из ТМЗ	(113 253)	-	-	-	-	777	(112 476)
Передано в счет погашения задолженности	-	-	-	-	-	(2 507 634)	(2 507 634)
Реклассификация	11 281	(5 993)	1 481	-	(1 105)	(5 595)	69
Передано по решению акционера	(51 954)	-	-	-	-	(2 000)	(53 954)
Классифицировано для продажи	(11 356)	-	-	-	-	-	(11 356)
Выбыло	(13 872)	(1 994 869)	(4 431 517)	(231 336)	(40 891)	-	(6 712 485)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	541 837	7 726 657	4 470 240	402 648	161 548	74 553	13 377 483
Накопленная амортизация на 01.01.2019	-	5 646 314	5 895 602	226 057	124 072	-	11 892 045
Начислена амортизация за год	-	202 301	216 977	45 075	19 418	-	483 771
Выбыло	-	(360 915)	(4 200 595)	(162 290)	(36 465)	-	(4 760 265)
Накопленная амортизация на 31.12.2019	-	5 487 700	1 911 984	108 842	107 025	-	7 615 551
Балансовая стоимость на 01.01.2019	720 991	1 519 313	2 758 307	385 849	68 860	2 578 206	8 031 526
Балансовая стоимость на 31.12.2019	541 837	2 238 957	2 558 256	293 806	54 523	74 553	5 761 932

12. 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 31.12.2020	На 31.12.2019
Стоимость контрактов	16 828	16 828
Резерв под обесценение активов	(5 338)	(2 566)
Всего	11 490	14 262

13. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ.

В предыдущих периодах дочернее предприятие ТОО «Индустриальный парк Мангистау» 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 года, стоимость права пользования земельными участками (актив) по дисконтированной стоимости ежегодных платежей, которая составила:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	2020 год	2019 год
Арендные платежи	-	7 838
Ставка дисконтирования	-	12,96%
Активы в форме права пользования на 01 января	65 592	21 388
Увеличение суммы платежей за год	-	49 619
Расходы по амортизации дисконта	(20 861)	(5 415)
Балансовая стоимость 31 декабря	44 731	65 592

Дисконтированная стоимость арендных платежей в бюджет (обязательства) составили:

	2020 год	2019 год
Арендные платежи	-	7 838
Ставка дисконтирования	-	12,96%
Обязательства по аренде на 01 января	70 678	25 456
Увеличение за период	-	49 619
Процентные расходы	7 434	3 441
Платежи	(26 426)	(7 838)
На 31 декабря	51 686	70 678
в том числе:		
Текущая часть обязательства по аренде	26 426	26 426
Долгосрочная часть обязательства по аренде	25 260	44 252

14. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРУЕМОЙ СТОИМОСТИ.

Финансовые обязательства включают следующие обязательства Общества и его дочерних предприятий:

	2020 год	2019 год
Финансовые обязательства АО СПК Каспий, всего:	4 552 882	4 511 506
в том числе:	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства	3 240 007	4 280 303
Долгосрочные финансовые обязательства	1 312 875	231 203
Финансовые обязательства ТОО "Индустриальный парк Мангистау", всего:	618 882	618 882
в том числе:		
Краткосрочные финансовые обязательства	618 882	618 882
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-
Финансовые обязательства ТОО "Опреснительный завод Капий", всего:	1 926 356	2 480 951
в том числе:		
Краткосрочные финансовые обязательства	-	1 000 006
Долгосрочные финансовые обязательства	1 926 356	1 480 945
Всего	7 098 120	7 611 339
в том числен:		
Краткосрочные финансовые обязательства	3 858 889	5 899 191
Долгосрочные финансовые обязательства	3 239 231	1 712 148

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

а) Финансовые обязательства АО «СПК Каспий»:

Краткосрочные финансовые обязательства:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Бюджетное кредитование	2 398 539	3 459 839
Начисленная неустойка за просрочку платежа	817 103	817 103
Проценты к выплате по финансированию	-	3 361
Итого бюджетное кредитование	3 215 642	4 280 303
Проценты по договору финансового лизинга (Примечание 17)	24 365	-
Всего проценты по прочим обязательствам	24 365	-
Всего	3 240 007	4 280 303

Долгосрочные финансовые обязательства:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Финансирование стабилизационного фонда (ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области")	1 333 000	270 000
Минус сумма дисконта	(20 125)	(38 797)
Итого финансирование стабфонда	1 312 875	231 203

Бюджетное кредитование ГУ Управление финансов Мангистауской области:

На отчетную дату Общество имело финансовые обязательства перед

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сумма основного долга	2 398 539	3 459 839
Начисленная неустойка за просрочку платежа	817 103	817 103
Проценты к выплате по финансированию	-	3 361
Итого	3 215 642	4 280 303

Данная задолженность 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 жилищно-строительных сбережений, 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 1 061 300 тыс. тенге и суммы начисленных процентов в размере 3 361 тыс. тенге. Оставшиеся финансовые обязательства на 31 декабря 2020 года в сумме 3 215 642 тыс. тенге были полностью погашены Обществом после отчетной даты (в апреле 2021 года) путем передачи Кредитору имущества Общества, рыночной стоимостью 3 131 516 тыс. тенге (Примечание 33 «События после отчетной даты»).

Финансирование формирования стабилизационного фонда:

Общество получает долгосрочное финансирование от Государственного учреждения "Управление сельского хозяйства Мангистауской области" с целью формирования стабилизационного фонда для закупок продуктов питания первой необходимости и для последующей их реализации населению. В рамках Договора №14 от 25.02.2020 года "о закупке услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

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) Краткосрочные 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 тыс. 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 2019 и 2020 году возврат оставшейся задолженности по данному обязательству не производился. Сумма основного долга составляет: на 31.12.2020 – 594 702; на 31.12.2019 – 594 702 тыс. тенге. Балансовая стоимость финансового обязательства на отчетную дату составила:

	на 31.12.2020	На 31.12.2019
Сумма основного долга	594 702	594 702
Пени и госпошлина	24 180	24 180
Всего	618 882	618 882

с) Финансовые обязательства дочернего предприятия ТОО «Опреснительный завод Каспий»:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	-	1 000 000
Прочие финансовые обязательства	-	6
Итого краткосрочные обязательства	-	1 000 006
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	1 926 356	1 480 945
Итого долгосрочные обязательства	1 926 356	1 480 945

Долгосрочные финансовые обязательства:

- 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 0,02% годовых, которые оплачиваются ежегодно 20 декабря. Предприятие признало данный кредит по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки 8,7 %. Первоначально признанная сумма дисконта составила 1 926 027 тыс. тенге, который ежегодно амортизируется путем признания процентных расходов. Расходы по амортизации дисконта за отчетный период, 2020 год, составили 72 124 тыс. тенге (Примечание 28). На отчетную дату балансовая стоимость финансового обязательства по данному кредитному соглашению составила:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сумма основного долга	3 039 185	3 039 185
Минус: сумма неамортизированного дисконта	(1 486 116)	(1 558 240)
Итого балансовая стоимость	1 553 069	1 480 945

- 04.12.2019года 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 0,01% годовых, которые оплачиваются ежегодно 05 декабря. Предприятие признало данный кредит по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки 9,25%. Первоначально признанная сумма дисконта составила 658 227 тыс. тенге (Примечание 27), который ежегодно амортизируется путем признания процентных расходов. Расходы по амортизации дисконта за отчетный период, 2020 год, составили 31 514 тыс. тенге (Примечание 28). На отчетную дату балансовая стоимость финансового обязательства по данному кредитному соглашению составила:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сумма основного долга	1 000 000	-
Минус: сумма неамортизированного дисконта	(626 713)	-
Итого балансовая стоимость	373 287	-

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	332 739	778 190
Задолженность перед единственным акционером	182 462	182 462
Финансирование АО "Мангистаумунайгаз"	150 000	-
Вознаграждение работникам	84 701	68 550
Обязательства по налогам и отчислениям	25 844	12 503
Обязательства по субсидированию, полученному от госучреждений	39 500	-
Задолженность по тендерному обеспечению	6 406	17 504
Задолженность перед прочими связанными сторонами	-	32 540
Задолженность за просрочку платежа	-	24 180
Прочие обязательства	8 998	388
Всего	830 650	1 116 317

Задолженность перед единственным акционером:

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.

Финансирование АО "Мангистаумунайгаз":

В отчетном периоде Общество получило финансирование от АО "Мангистаумунайгаз" в сумме 150 000 тыс. тенге для обеспечения потребностей Мангистауской области в лекарственных препаратах в целях противодействия распространению COVID-19. В случае, если средства не будут использованы по

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

назначению, данные средства подлежат возврату в областной бюджет по требованию АО "Мангистауимунайгаз".

Вознаграждение работникам включает:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Обязательства по заработной плате	659	523
Оценочные обязательства по отпускам	84 042	68 027
Всего	84 701	68 550

Изменение оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

	2020 год	2019 год
На 01 января	68 027	68 024
Использован резерв	(62 089)	(51 909)
Начислены расходы	78 104	51 912
На 31 декабря	84 042	68 027

Обязательства по налогам и отчислениям включают:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Индивидуальный подоходный налог	5 595	3 120
Пенсионные отчисления	6 991	2 233
Социальный налог	4 155	2 181
Социальные отчисления	1 888	1 440
Земельный налог	-	2 000
Налог на имущество	6 441	1 226
Прочие налоги	774	302
Всего	25 844	12 503

16. АВАНСЫ О ПОКУПАТЕЛЕЙ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Авансы, полученные от заказчиков	151 963	121 224
Авансы на 31 декабря	151 963	121 224

17. 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. В отчетном периоде Общество получило активы на общую сумму 721 800 тыс. тенге и признало их в составе основных средств (Примечание 11). Процентный расход за 2020 год составил 24 365 тыс. тенге (Примечание 28). На отчетную дату обязательства по договору финансового лизинга состоят из:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	2020 год
Балансовая стоимость на 01 января	-
Стоимость предмета лизинга	721 800
Минус: оплачен аванс 30%	(216 540)
Начислены проценты	24 365
Всего обязательства на 31 декабря	529 625
В том числе:	
Ткущая часть обязательств	84 210
Долгосрочные обязательства	421 050
Проценты к выплате (Примечание 14)	24 365
Балансовая стоимость на 31 декабря	529 625

18. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

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

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность за приобретение долевых инвестиций (перед АО "НК "КазМунайГаз")	2 989 845	2 989 845
Минус дисконт	(597 957)	(706 539)
Всего	2 391 888	2 283 306

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.

Единственным акционером Общества является Государственное учреждение "Управление финансов Мангистауской области". На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Объявленные простые акции (штук)	30 000 000	30 000 000
Размещенные простые акции (штук)	29 261 989	27 968 282
Номинальная стоимость 1 шт. акции/тенге	1 000	1 000
Стоимость размещенных простых акций	29 261 989	27 968 282

В отчетном периоде Общество разместило 1 293 710 штук акций по номинальной стоимости. Оплата размещенных акций произведена Единственным акционером следующим образом:

	2020 г.
Акционерный капитал на 01 января	27 968 282
Оплата денежными средствами	1 193 710
Остаток финансирования собственником на 01 января	100 000
Всего увеличение акционерного капитала	1 293 710
Акционерный капитал на 31 декабря	29 261 992

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

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

	2020 год	2019 год
Чистая прибыль\убыток за период	(939 573)	(1 731 365)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	29 261 989	27 968 282
Базовая\разводненная прибыль на акцию (в тенге)	(32)	(62)

20. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК).

	2020 год	2019 год
Сальдо на 1 января	(28 221 393)	(18 168 627)
Корректировка прибыли/убытков прошлых лет	(63 080)	(3 979)
Скорректированное сальдо на 01 января	(28 284 473)	(18 172 606)
Прибыль (убыток) за период	(939 573)	(1 731 365)
Передача активов по решению собственников	-	(8 317 422)
Прочие изменения при потере контроля	560 298	-
выплата дивидендов	-	-
Сальдо на 31 декабря	(28 663 748)	(28 221 393)

Корректировки накопленной прибыли (убытков) прошлых лет включают:

- В 2019 году Общество получило беспроцентный заем от ГУ «Управление сельским хозяйством Мангистауской области» (Примечание 14). В финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года заем был признан по дисконтированной стоимости, при этом, сумма дисконта в сумме 41 181 тыс. тенге была признана в составе собственного капитала. В отчетном периоде, по состоянию на 31 декабря 2020 года, данная сумма дисконта была реклассифицирована в состав «накопленной прибыли/убытков прошлых лет» в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
- Сторнирование отложенных налоговых активов в размере (101 563) тыс. тенге, признанных по состоянию на 31.12.2019 года в финансовой отчетности дочернего предприятия. Корректировка произведена в связи с тем, что что Руководство не имеет возможности оценить с высокой долей вероятности будущие налоговые прибыли, против которых Предприятие могло бы зачесть накопленные налоговые убытки (Примечание 29);
- Корректировка прочих статей активов и обязательств по состоянию на 31.12.2019 года – прибыль в общей сумме 6 058 тыс. тенге;
- Списание на убытки прошлых лет сумма авансов по КПН в размере (8 756) тыс. тенге;

21. ВЫРУЧКА.

	2020 год	2019 год
Доход от реализации питьевой воды	933 818	868 329
Доход от реализации товаров	244 832	9 577
Доход от оказания услуг по предоставлению под ъездных путей	125 774	-
Доход от аренды	43 520	226 795
Доход от реализации услуг по транспортировке электроэнергии и воды	5 509	65 812

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Доход от оказания услуг по транспортировке газа	2 394	-
Доход от возмещения прочих расходов	2 326	-
Доход от продажи недвижимости	-	2 252 746
Доход от оказания услуг	20 319	13 006
Всего	1 378 492	3 436 265

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ.

	2020 год	2019 год
Себестоимость питьевой воды	1 097 070	920 225
Себестоимость реализованных товаров	288 223	13 663
Себестоимость услуг по доставке	53 398	9 617
Себестоимость реализованных квартир	-	2 389 317
Себестоимость прочих производственных затрат	185 084	299 577
Всего	1 623 775	3 632 399

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

	2020 год	2019 год
Расходы по заработной плате	293 001	377 874
Амортизация активов	276 604	229 433
Аренда активов	57 018	9 935
Профессиональные услуги	54 249	36 545
Налоги и отчисления	53 289	71 189
Коммунальные услуги	12 616	16 161
Амортизация активов в форме прав пользования	20 861	5 415
Материалы	14 058	12 176
НДС не принятый к зачету	11 697	2 820
Расходы на командировки	2 073	4 718
Ремонт и обслуживание основных средств	4 286	2 723
Резерв по неиспользованным отпускам	3 802	3 235
Услуги связи	1 768	3 189
Расходы на страхование	923	1 863
Охрана	760	4 420
Подготовка кадров и повышение квалификации	565	998
Банковские услуги	280	673
Государственные пошлины	239	2
Штрафы	166	5 152
Услуги частных судебных исполнителей	-	12 397
Другие работы и услуги	27 087	13 353
Всего	835 342	814 271

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2020 год	2019 год
Реверсирование убытков от обесценения долгосрочных активов	399 852	-
Доход по стабфонду	55 600	-
Реверсирование убытков от обесценения дебиторской задолженности	41 661	-
Доходы от возмещения затрат	10 509	-
Доход от выбытия активов	9 035	494 474
Доход от операционной аренды	6 997	2 406
Получены активы	3 245	104 931
Доход по штрафам/претензиям	3 067	10 331
Доход от списания обязательств	346	16 101
Реализация контрактов на недропользование		11 046
Прочие доходы	1 040	6 423
Всего	531 352	645 712

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2020 год	2019 год
Расходы по выбытию основных средств	276 780	74 807
Списание запасов	13 617	-
Возврат неиспользованных средств в бюджет	7 109	-
Убытки под обесценение дебиторской задолженности	3 357	-
Убытки от курсовой разницы	290	-
Стоимость реализованных контрактов на недропользование	-	2 913
Прочие расходы	(2 957)	5 209
Всего	298 196	82 929

26. УБЫТКИ ОТ СПИСАНИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ.

	2020 год	2019 год
Обесценение и списание инвестиций	250	-
Обесценение дебиторской задолженности	2 772	587 420
Реверсирование убытков от обесценения займов	(41 455)	(61 218)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	-	60
Обесценение авансов, выданных связанным сторонам	558 976	660
Обесценение запасов	-	489 728
Всего	520 543	1 016 650

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ.

	2020 год	2019 год
Первоначальное признание дисконта по финансовым обязательствам (Примечание 14)	658 227	-
Доходы по банковским депозитам	15 043	5 340
Амортизация дисконта	13 022	3 675
Проценты по прочим займам выданным	15 888	19 445
Проценты по задолженности за реализацию с рассрочкой платежа	10 785	1 648
Проценты по микрокредитам	10 359	9 492
Всего	723 324	39 600

28. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.

	2020 год	2019 год
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	230 892 ✓	346 560
Признание дисконта при первоначальном признании финансового актива, учитываемого по амортизируемой стоимости	33 942 ✓	-
Проценты по договорам займа (финансового лизинга)	24 365 ✓	26 746
Процентный расход по финансовым обязательствам	654	628
Прочие процентные расходы	7 434	3 441
Всего	297 287	377 375

29. 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 493 626 тыс. тенге (накопленные налоговые убытки составили 2 472 552 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 2020 года и 31 декабря 2019 года:

- Общая сумма непризнанных отложенных налоговых активов Общества составила: на 31.12.2020 – 915 195 тыс. тенге, на 31.12.2019 – 929 042 тыс. тенге.
- Общая сумма непризнанных отложенных налоговых активов дочерних предприятий составила: на 31.12.2020 – 1 975 044 тыс. тенге, на 31.12.2019 – 770 259 тыс. тенге.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Общества на отчетную дату возникают в отношении следующих временных разниц:

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)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

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)
Всего					(915 195)

Сравнительная информация о временных разницах по состоянию на 31.12.2019 год, предыдущий отчетный период, представлена в следующей таблице:

На 31.12.2019	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	%КПН	Отложенные обязательства (+) /отложенные активы (-)
Дебиторская задолженность	49 400	2 633 737	(2 584 337)	20%	(516 867)
Запасы	9 117	59 385	(50 268)	20%	(10 054)
Основные средства и НМА	1 155 943	1 177 368	(21 425)	20%	(4 285)
Оценочные обязательства по отпускам	10 238		(10 238)	20%	(2 048)
Налоги	15	-	(15)	20%	(3)
Пролонгируемые налоговые убытки	-	1 978 925	(1 978 925)	20%	(395 785)
Всего					(929 042)

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

	Остаток на 01.01.2020	Изменение за 2020 год	Остаток на 31.12.2020
Дебиторская задолженность	(516 867)	81 932	(434 935)
Запасы	(10 054)	583	(9 470)
Основные средства и НМА	(4 285)	29 954	25 669
Налоги	(3)	3	-
Оценочные обязательства по отпускам	(2 048)	100	(1 948)
Пролонгируемые налоговые убытки	(395 785)	(98 725)	(494 510)
Всего	(929 042)	13 847	(915 195)

Авансы по корпоративному подоходному налогу включают сумму налога в размере 23 929 тыс. тенге, удержанного у источника выплаты Обществу процентного вознаграждения на депозитные счета. Общество вправе использовать данную сумму в счет оплаты налога на прибыль в будущих периодах.

30. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанные стороны Общества представлены:

- Единственным акционером Общества, информация о котором раскрыта в Примечании 19;
- Организациями, в которых значительная доля, прямо или косвенно, принадлежит Обществу, информация о которых представлена в Примечании 10;
- Ключевым управленческим персоналом;

На отчетную дату Общество имело следующие суммы взаиморасчетов со связанными сторонами:

	2020 год	2019 год
Выручка	-	2 513
Дочерние компании	-	2 513
Займы выданные	13 133	-
Дочерним организациям (Примечание 6)	13 133	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Дебиторская задолженность	375 785	348 550
Дочерних организаций	27 235	-
Единственного акционера	348 550	348 550
Финансовые обязательства	(182 462)	(182 462)
Перед единственным акционером	(182 462)	(182 462)
Перед дочерними организациями	-	-
Кредиторская задолженность	39 500	540 057
Перед единственным акционером	39 500	32 540
Перед дочерними организациями	-	-
Финансовые доходы	4 336	21 802
Дочерние компании	4 336	21 802
Финансовые расходы	-	(29 130)
Единственный акционер	-	(29 130)

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за отчетный период составила 37 5702 тыс. тенге (в 2019 году: 33 435 тыс. тенге).

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться. На операции и финансовое положение Общества продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Общество не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Социальные обязательства

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Общество не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

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 14. По состоянию на дату выпуска финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2020 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 «AllianceEnergoSnab-Актау» суммы долга за потребленную электроэнергию в размере 225 203 тыс. тенге, которая не признана в финансовой отчетности Группы за период, закончившийся 31 декабря 2020 года.

32. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Группа подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам и другим финансовым активам, которые на отчетную дату, за вычетом резерва на кредитные убытки, составили:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства (Примечание 5)	1 367 573	1 465 775
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 6)	857 468	183 000
Краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 7)	669 614	336 691
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 6)	116 898	63 985
Всего	3 011 553	2 049 451

Общество считает, что адекватно оценило и признало убытки по созданию резерва на возможные кредитные риски.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. Группа не подвержена данному виду рыночного риска, так как не имеет финансовых обязательств, основанных на выплате процентного вознаграждения с применением плавающей процентной.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Группа не подвержена валютным рискам, так как не осуществляет активных операций в иностранной валюте.

Риск ликвидности

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Показатели ликвидности на отчетную дату составили:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Коэффициент текущей ликвидности	1,05	0,63
Коэффициент срочной ликвидности	0,58	0,28

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Общества и его дочерних предприятий понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Группы в результате природных бедствий и технологических аварий. Общество и его дочерние предприятия не имеют страхового покрытия по утрате активов, против природных бедствий и приостановки операционной деятельности.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за период, закончившийся 31 декабря 2019 год.

Некорректируемые события:

После отчетной даты, но даты утверждения данной финансовой отчетности Общества, имели место следующие существенные события:

- После отчетной даты, но до даты выпуска финансовой отчетности (22 апреля 2021 года), во исполнения постановлении акимата акимата Манистауской 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 договоров 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 (Примечание 14) на общую стоимость 3 131 515 тыс. тенге (Примечание 11). Финансовые обязательства по бюджетному кредиту погашены в полном объеме.

34. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

На отчетную дату, 31 декабря 2020 года, Группа имеет существенные накопленные убытки в размере (28 663 748) тыс. тенге, чистые убытки за 2020 год составили (939 573) тыс. тенге. За отчетный период Группа имеет отрицательные чистые потоки денежных средств от операционной деятельности в размере (1 366 017) тыс. тенге. Кроме того, в течение трех последних лет Группа имеет существенные финансовые обязательства (Примечание 14 и 18), 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.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

От имени руководства:

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Беришбаев К.С.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.