

АО «СПК «Каспий»

**Консолидированная
финансовая
отчетность
за год, закончившийся
31 Декабря 2022,
с аудиторским отчетом
независимого аудитора**

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 1

Консолидированный отчет о финансовом положении 2

Консолидированный отчет о движении денежных средств 3

Консолидированный отчет об изменениях в капитале 4

Примечания к финансовой отчетности 5

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее – «Общество») и ее дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - 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 Группа 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 Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы «05» июля 2023 года, и от его имени ее подписал:



Бейсов Б.Т.
Председатель правления

Байденова М.Ж.
Заместитель председателя
правления

Шамигу
Шакирова С.А.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация "Каспий» (далее - «Общество») и ее дочерних предприятий (далее - «Группа»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Обращаем внимание на Примечание 24, где указана информация о том, что Группа приняла решение вести учет некоторых долгосрочных финансовых обязательств по номинальной стоимости, что противоречит принципам МСФО (IFRS) 9.

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 Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. 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 или 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 Группу, прекратить его 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 за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, 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 обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении независимых аудиторов на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения независимых аудиторов. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
по состоянию на 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Прим.	2022 год	2021 год (пересчитано)
Выручка	7	2 648 748	1 646 748
Себестоимость реализации	8	(2 607 679)	(2 326 774)
Валовая прибыль		41 069	(680 026)
Общие и административные расходы	9	(943 490)	(867 097)
Расходы по реализации		-	589
Прочие доходы	10	602 329	1 495 324
Прочие расходы		(2 957)	(253 642)
Операционный (Убыток)/прибыль		(303 049)	(304 852)
Финансовый доход	11	752 762	262 043
Финансовый расход	12	(197 164)	(309 934)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		252 549	(352 743)
Расходы по налогу на прибыль	13	-	-
(Убыток)/прибыль за год		252 549	(352 743)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		252 549	(352 743)
В том числе:			
Доля материнской компании в прибыли		258 147	(350 751)
Неконтролируемая доля		(5 598)	(1 992)
Прибыль на 1 акцию (тенге)		7,8	(10,6)

Показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы «05» июля 2023 года, и от его имени ее подписал:

Бейсов Б.Т.

Председатель правления



Байденова М.Ж.

Заместитель председателя
правления

Шакирова С.А.

Главный бухгалтер

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	10 739 752	8 316 798
Нематериальные активы		1 351	1 358
Прочие долгосрочные активы		15 297	45 166
Прочие долгосрочные финансовые активы	16	606 637	150 511
Долевые финансовые инвестиции	15	380 748	398 191
Итого долгосрочные активы		10 739 752	8 316 798
Краткосрочные активы			
Краткосрочная дебиторская задолженность	17	1 294 774	1 052 599
Запасы	18	1 071 516	940 905
Предоплата по подоходному налогу		142 925	35 573
Прочие краткосрочные активы	19	4 446 005	1 898 606
Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	16	2 598 517	2 694 766
Денежные средства и их эквиваленты	20	7 386 639	5 869 042
Итого краткосрочные активы		16 940 376	12 491 491
Итого активы		28 684 161	21 403 515
Капитал и Обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	21	33 254 294	33 079 854
Нераспределенная прибыль		(28 967 685)	(29 096 401)
Итого капитал		4 286 609	3 983 453
		12 603	18 201
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по договору финансового лизинга	22	1 225 699	336 840
Долгосрочная кредиторская задолженность	23	2 654 947	2 536 064
Долгосрочные финансовые обязательства	24	16 316 545	10 604 485
Итого долгосрочные обязательства		20 197 191	13 477 389
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная кредиторская задолженность	25	555 104	463 194
Обязательства по договору финансового лизинга	22	266 660	84 210
Краткосрочные финансовые обязательства	24	2 785 133	2 746 725
Вознаграждение работникам		91 022	87 419
Авансы полученные от покупателей		220 039	221 661
Прочие краткосрочные обязательства		269 800	321 263
Итого краткосрочные обязательства		4 187 758	3 924 472
Итого капитал и обязательства		28 684 161	21 403 515

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Бейсов Б.Т.

Председатель правления

Байденова М.Ж.

Заместитель председателя
правления

Шакирова С.А.

Главный бухгалтер

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого Капитал	Неконтролируемая доля	Всего Капитал
На 1 января 2021 года	29 261 992	(28 663 748)	598 244	20 193	618 437
Прибыль/(убыток) за отчетный год		(350 751)	(350 751)	(1 992)	(352 743)
Прочий совокупный доход за год			-		-
Взносы собственников	3 817 862		3 817 862		3 817 862
Прочие операции		(81 902)	(81 902)		(81 902)
Баланс на 31 декабря 2021 года	33 079 854	(29 096 401)	3 983 453	18 201	4 001 654
Прибыль/(убыток) за отчетный год		252 549	252 549	(5 598)	246 951
Прочий совокупный доход за год			-		-
Взносы собственников	174 440		174 440		174 440
Прочие операции		(123 833)	(123 833)		(123 833)
Баланс на 31 декабря 2022 года	33 254 294	(28 967 685)	4 286 609	12 603	4 299 212

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Бейсов Б.Т.

Председатель правления



Байденова М.Ж.

Заместитель председателя правления

Шакирова С.А.

Главный бухгалтер

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах тенге)

	2022 год	2021 год
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1. Поступление денежных средств, всего	4 417 187	1 823 155
в том числе:		
реализация товаров и услуг	2 310 473	1 737 388
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	581 889	67 876
Полученные вознаграждения	348	-
прочие поступления	1 524 477	17 891
2. Выбытие денежных средств, всего	7 667 111	6 016 187
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	5 187 531	4 791 680
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	1 368 053	4 416
выплаты по оплате труда	670 230	588 198
подходный налог и другие платежи в бюджет	357 409	288 429
прочие выплаты	83 888	343 464
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(3 249 924)	(4 193 032)
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1. Поступление денежных средств, всего	1 479 529	1 314 285
в том числе:		
проценты полученные	200 889	105 996
погашение займов	1 038 577	1 060 974
продажа долгосрочных активов	222 594	147 315
инвестиции в ассоциированные компании	17 469	-
прочие поступления	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	1 362 606	2 862 480
в том числе:		
приобретение долгосрочных активов	16 859	25 398
выдача займов	1 345 747	2 850 535
инвестиции в ассоциированные Группы	-	(13 453)
прочие выплаты	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	116 923	(1 548 195)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1. Поступление денежных средств, всего	4 681 186	10 522 373
в том числе:		
получение займов	4 212 060	6 741 491
взносы в уставный капитал	38 526	976 002
прочие поступления	430 600	2 804 880
2. Выбытие денежных средств, всего	30 718	279 555
в том числе:		
выплата вознаграждения	30 718	36 722
прочие выплаты	-	242 833
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	4 650 468	10 242 818
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	130	(122)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	1 517 467	4 501 591
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	5 869 042	1 367 573
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	7 386 639	5 869 042

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Бейсов Б.Т.

Председатель правления

Байденова М.Ж.

Заместитель председателя
правления

Шакирова С.А.

Главный бухгалтер

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(в тысячах тенге)

1 Общая информация

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (Далее – Общество) создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в форме акционерного общества. Первичная государственная регистрация Группы 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 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Стоимость (тыс. тенге)	Доля участия (%)	Стоимость (тыс. тенге)	Доля участия (%)
ТОО Индустриальный парк Мангистау	2 989 845	97,8%	2 989 845	97,8%
ТОО Опреснительный завод "Каспий"	3 439 697	100%	3 401 172	100%
Итого первоначальная стоимость	6 429 542		6 391 017	

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

(b) Казахстанская деловая среда и вооруженный конфликт в Украине

Группа подвержена воздействию экономических и финансовых рынков Казахстана, которые демонстрируют характеристики развивающегося рынка. Правовая, налоговая и нормативная база продолжают развиваться, но подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые вместе с другими правовыми и налоговыми препятствиями усугубляют проблемы, с которыми сталкиваются Группы, работающие в Казахстане.

Кроме того, в 2022 году произошли значительные потрясения на мировом рынке, вызванные вооруженным конфликтом в Украине. Данные события привели к ослаблению рубля и к ряду макроэкономических причин, включая зависимость Казахстана от импорта из Российской Федерации, что привело к ослаблению тенге. Эти события еще больше повышают уровень неопределенности в казахстанской деловой среде.

1 Общая информация (продолжение)

(b) Казахстанская деловая среда и вооруженный конфликт в Украине (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния казахстанской деловой среды на деятельность и финансовое положение Группы. Будущая деловая среда может отличаться от оценки руководства.

2 Основы представления финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(b) Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена предполагая, что Группа действует на основе принципа непрерывности деятельности и будет продолжать свои операции в обозримом будущем.

На отчетную дату, 31 декабря 2022 года, Группа имеет существенные накопленные убытки в размере 28 967 685 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года - убытки в размере 29 096 401 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2022 года Группа получила чистую прибыль в размере 252 549 тыс. тенге и чистый убыток в размере 352 743 тыс. тенге за 2021 год соответственно.

В связи с этим, руководство Группы считает, что оно сможет получить в будущем достаточные средства в результате операционной деятельности, достаточных для покрытия своих текущих обязательств.

Данная консолидированная 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

(c) Принцип начисления

Данная консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Группы, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

(d) Принцип консолидации

Данные формы консолидированной финансовой отчетности включают финансовую отчетность Общества и предприятий, контролируемых Обществом. Предприятие считается контролируемым в случае, если Общество:

- Имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиции;
- Имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиции с целью воздействия на величину переменного результата.

(e) Функциональная валюта и валюта представления

Все значения в данной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы является казахстанский тенге (далее – «тенге»).

2 Основы представления финансовой отчетности (продолжение)

(с) Функциональная валюта и валюта представления (продолжение)

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы от такого пересчета включаются в отчет о совокупном доходе.

Отражение в бухгалтерском учете операций, совершаемых в иностранной валюте, производится в тенге по рыночному курсу, на дату совершения операции, при этом используется рыночный курс обмена валют, устанавливаемый Национальным Банком РК.

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, сформированные на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»).

Обменные курсы, использованные Группам при подготовке данной финансовой отчетности следующие:

Тенге за 1 доллар США	2022	2021
Курс на отчетную дату	462.65	431.67
Средний курс	460.85	426.03
<hr/>		
Тенге за 1 Евро		
Курс на отчетную дату	492.86	487.79
Средний курс	485.28	503.88

3 Обзор существенных аспектов учетной политики

(а) Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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

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

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

(b) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

2 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(b) Основные средства (продолжение)

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом объекта в эксплуатацию. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой общую сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Износ основных средств рассчитывается линейным методом. Сроки износа, приблизительно равные расчётным срокам полезной службы соответствующих активов, представлены ниже:

	Годы
Здания и сооружения	20-100
Машины и оборудование	3-20
Транспорт	5-10
Другие основные средства	3-7

Ожидаемые сроки полезного использования, остаточная стоимость и методы начисления износа основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

(c) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретённые отдельно при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределённым. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Срок и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчётного года. Изменения в ожидаемом сроке полезного использования или ожидаемой модели использования будущих экономических выгод, включенных в актив, учитываются посредством изменения периода или метода амортизации, и рассматриваются как изменения в учётных оценках. Расходы по амортизации по нематериальным активам с ограниченным сроком полезной службы, отражаются в отчёте о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы Группы имеют сроки полезной службы – 3 года.

(d) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены возможной реализации. Себестоимость включает в себя все затраты на приобретение и прочие расходы, понесённые при доставке запасов до места назначения и приведения их в надлежащее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой цены реализации запасов в ходе обычной деятельности, за вычетом затрат на завершение и оценочных затрат на реализацию. Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

(e) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(е) Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка является SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группам для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения, предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, у Группы отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты), финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты) и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(е) Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность и денежные средства и их эквиваленты.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

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

Обесценение финансовых активов

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков, и общих экономических условий.

(ф) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают кредиторскую задолженность.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(f) Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

У Группы отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

(g) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(h) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Группы. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для перевода в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим 3 (трёх) месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

(i) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(i) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости 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 выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы.

Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

(j) Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Группа ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

(к) Признание доходов

Предоставление услуг

Доходы от оказания услуг признаются, исходя из стадии завершения работ. Стадия завершенности работ оценивается как процент затраченного рабочего времени к отчетной дате от общего расчетного количества рабочих часов по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, доходы признаются только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(l) Выручка по договорам с покупателями

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.

(m) Признание расходов

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

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

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

Прочие расходы Подраздел «Прочие расходы» рабочего плана счетов Группы предназначен для учета прочих непроизводственных расходов, которые возникают независимо от процесса обычной деятельности. Аналитический учет таких расходов ведется в разрезе видов расходов. По окончании года расходы, перечисленные выше, списываются на итоговый результат и не переносятся на последующие периоды.

Расходы признаются в бухгалтерском учете Группам при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- при возникновении уменьшения в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Признание расходов производится Группа в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий. Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды. Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(п) Аренда

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

(о) Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговым органом. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или являлись фактически узаконенными на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

(р) Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отложенному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отложенному налогу возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные Группы, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, и существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Активы по отложенному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, переносу неиспользованных налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, переносимые неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- активы по отложенному налогу, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные Группы, а также с долей участия в совместной деятельности, активы по отложенному налогу признаются только в той степени, в которой есть

значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(р) Отложенный подоходный налог (продолжение)

Балансовая стоимость активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть активов по отложенному налогу, больше не оценивается как высокая. Активы по непризнанному отложенному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

Активы и обязательства по отложенному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из налоговых ставок (налогового законодательства), вступившего или фактически вступившего в силу на отчётную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе отчёта о совокупном доходе, также не признаётся в составе отчёта о совокупном доходе. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих активов и обязательств по подоходному налогу, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой Группы и налоговому органу.

(q) Уставный капитал

Уставный капитал, состоящий из вкладов собственников, признаётся по первоначальной стоимости.

4 Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчётности Группы требует от его руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчётного периода, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако, неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В частности, Группа определила следующие области, в которых необходимо производить существенные оценки и допущения, и которые, в случае если фактические результаты отличаются от предполагаемых, могут существенно повлиять на финансовое положение или финансовые результаты будущих периодов:

(a) Налоги

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Группа не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным.

Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами.

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

Активы по отложенному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов.

4 Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

(а) **Налоги (продолжение)**

Активы по отложенному налогу признаются по всем резервам по займам к получению, сомнительной задолженности, начисленным отпускам, резервам на малоподвижные и устаревшие статьи и прочим обязательствам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов, а также успешное применение стратегии налогового планирования. Группа имеет юридически закреплённое право зачёта своих текущих активов и обязательств по подоходному налогу. Активы и обязательства по отложенному налогу относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого субъекта. В отчётах о финансовом положении активы по отложенному налогу зачитываются в счёт обязательств по отложенному налогу, поскольку они относятся к подоходным налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

На 31 декабря 2022 года Группа не признала активы по отложенному подоходному налогу ввиду неопределённости в отношении наличия налогооблагаемой прибыли в будущих периодах.

(b) **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки**

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчёта ОКУ по финансовым активам. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т.е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учётом прогнозной информации. На каждую отчётную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчётной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Руководство Группы считает, что ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2022 года являются несущественными.

(c) **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчётности.

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

5 Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года)	«Договоры страхования»
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Ссылки на «Концептуальные основы»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов»	Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	«Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 8	«Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»
Поправки к МСФО (IAS) 12	«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

6 Исправление классификации в целях презентации и корректировки

В финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года руководство Группы произвело определенные реклассификации в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года для приведения ее в соответствие с формой представления финансовой отчетности.

В нижеприведенной таблице представлен эффект влияния реклассификации на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Прим.	2021 (указано ранее)	Рекласси- фикация	2021 (пересчитано)
Доход от оказания услуг		1 646 748		1 646 748
Себестоимость	6а	(2 283 359)	(43 415)	(2 326 774)
Валовая прибыль		(636 611)		(680 026)
Общие и административные расходы	6а	(910 512)	43 415	(867 097)
Расходы по реализации		50	539	589
Прочие доходы		1 495 863	(539)	1 495 324
Итого совокупный доход/(убыток) за год		(352 743)		(352 742)

а) Группа реклассифицировала расходы по аренде складских помещений из общих и административных расходов, которые представляют собой склады хранения социально значимых продовольственных товаров в Себестоимость, так как полагает, что это более достоверно отражает валовую прибыль/(убыток) Группы по реализации СЗПТ.

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

4 Исправление классификации в целях презентации и корректировки (продолжение)

	Прим.	2021 (указано ранее)	Рекласси- фикация	2021 (пересчитано)
Долгосрочные обязательства				
Обязательства по договору финансового лизинга		336 846	(6)	336 840
Долгосрочные финансовые обязательства	6b	10 104 485	500 000	10 604 485
Итого долгосрочных обязательств		12 977 395	499 994	13 477 389
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочная кредиторская задолженность	6b,6c	3 403 410	(2 940 216)	463 194
Обязательства по договору финансового лизинга	6c,6d	26 426	57 784	84 210
Краткосрочные финансовые обязательства	6b	639 136	2 107 589	2 746 725
Авансы, полученные от покупателей	6e	173 579	48 082	221 661
Прочие краткосрочные обязательства	6c,6d,6e	84 210	226 767	310 977
Итого краткосрочных обязательств		4 424 466	(499 994)	3 924 472

- b) Группа реклассифицировано сумму финансирования стабилизационного фонда продовольственных товаров социальной значимости в качестве долгосрочных финансовых обязательств из состава краткосрочной кредиторской задолженности. Также была реклассифицировано финансирование от ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области" с целью обеспечения кормами Мангистауской области на зимний период 2021-2022. Обязательство было классифицировано как краткосрочное так как завершение действия договора с 31 декабря 2021 года было продлено до августа 2023 года.
- c) Группа реклассифицировала сумму краткосрочных обязательств по договору финансового лизинга из прочих краткосрочных обязательств в обязательства по договору финансового лизинга.
- d) Также Группа реклассифицировала обязательства по аренде ТОО Индустриальный парк Мангистау из Обязательств по договору финансового лизинга в прочие краткосрочные обязательства.
- e) Был произведен рекласс авансов ТОО Индустриальный парк Мангистау в авансы, полученные от покупателей.

7 Выручка

	2022 год	2021 год
Доходы от реализации питьевой воды	1 308 478	932 524
Доходы от продажи запасов	777 718	582 923
Доход от совместной деятельности	343 480	-
Доходы от оказания услуг от предоставления подъездных путей	80 656	59 667
Доход от аренды	73 882	49 420
Доход от оказания прочих услуг	64 534	22 214
	2 648 748	1 646 748

Группа заключила договор о совместной деятельности с ТОО Каспий Авто Парка от 05.04.2022 г. Согласно договору, Компания оказывает услуги по эксплуатации пассажирских автобусов в рамках проекта "Обновление автобусного парка г. Актау".

8 Себестоимость реализации

	2022 год	2021 год
себестоимость питьевой воды	1 417 055	1 338 452
себестоимость реализованных товаров	782 460	676 888
себестоимость прочих производственных затрат	385 530	81 067
себестоимость услуг по доставке	22 634	230 367
	2 607 679	2 326 774

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

9 Общие и административные расходы

	2022 год	2021 год
Затраты на персонал и связанные налоги	384 311	380 499
Износ и амортизация	330 988	285 951
Расходы на развитие социальной сферы в рамках контрактов на недропользование	32 720	-
Налог на имущество и прочие налоги	85 580	78 460
Прочие	109 891	122 187
	943 490	867 097

Расходы на развитие социальной сферы в рамках контрактов на недропользование были понесены в рамках Проекта по общераспространенным полезным ископаемым. По окончании разведки СПК осуществит передачу Контракта в пользу стратегического партнера для целей дальнейшего освоения месторождения на этапе добычи.

Данные расходы понесены по решению суда в пользу ГУ «Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан». В свою очередь Общество направило заявление в суд на своих Партнеров по совместной деятельности в рамках контрактов на недропользование, так как Партнеры должны были обеспечивать финансирование развитие социальных проектов и иных мероприятий.

10 Прочие доходы

	2022 год	2021 год
Доход/(убыток) от восстановления/обесценения активов	209 555	501 432
Доход по штрафам/претензиям	208 972	-
Доход от выбытия активов	137 081	714 865
Оприходованные излишки	-	160 559
Доход от операционной аренды	-	38 295
Прочие доходы	46 721	80 173
	602 329	1 495 324

11 Финансовый доход

	2022 год	2021 год
Доходы по банковским депозитам	723 401	72 698
Доход от финансовой аренды	-	120 300
Доход от вознаграждения по лизингу	-	36 613
Проценты по прочим займам выданным	16 521	16 384
Прочие	-	1 617
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	12 840	14 430
	752 762	262 042

12 Финансовые расходы

	2022 год	2021 год
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	118 883	144 176
Амортизация дисконта по финансовым обязательствам	-	103 639
Проценты по договору финансового лизинга	78 281	32 611
Признание дисконта	-	20 125
Прочие	-	9 383
	197 164	309 934

13 (Расход)/Экономия по налогу 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 в праве использовать против будущих налогооблагаемых доходов в течение будущих десяти лет.

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

13 (Расход)/Экономия по налогу на прибыль (продолжение)

В отчетном периоде Общество получило налоговый убыток в размере 269 146 тыс. тенге (накопленные налоговые убытки составили 1 980 204 тыс. тенге). В связи с этим Общество не имеет текущих обязательств по налогу на прибыль за 2021-2022 годы.

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 Группы на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года. Общая сумма непризнанных отложенных налоговых активов составила: на 31.12.2022 – 610 380 тыс. тенге, на 31.12.2021 – 709 668 тыс. тенге.

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

На 31.12.2022	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	%КПН	Отложенные обязательства (+) /отложенные активы (-)
Дебиторская задолженность	377 547	1 922 511	(1 544 964)	20%	(308 993)
Запасы	561 786	609 138	(47 352)	20%	(9 470)
Основные средства и НМА	3 241 342	2 710 291	531 051	20%	106 210
Оценочные обязательства по отпускам	10 432	-	(10 432)	20%	(2 086)
Пролонгируемые налоговые убытки	-	1 980 204	(1 980 204)	20%	(396 041)
Всего					(610 380)

Сравнительная информация о временных разницах по состоянию на 31.12.2021 год:

На 31.12.2021	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	%КПН	Отложенные обязательства (+) /отложенные активы (-)
Дебиторская задолженность	538 154	2 221 195	(1 683 041)	20%	(336 608)
Запасы	337 482	384 834	(47 352)	20%	(9 470)
Основные средства и НМА	1 864 383	1 176 866	687 517	20%	137 504
Оценочные обязательства по отпускам	10 286	-	(10 286)	20%	(2 057)
Пролонгируемые налоговые убытки	-	2 495 185	(2 495 185)	20%	(499 037)
Всего					(709 668)

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

14 Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Транспорт	Машины и оборудование	Прочие активы	НЗС	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	541 836	7 082 783	3 537 723	2 085 522	114 171	77 093	13 439 128
Накопленный износ на 31 декабря 2020 года	-	5 214 602	1 140 837	1 070 968	76 007	-	7 502 414
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	541 836	1 868 181	2 396 886	1 014 554	38 164	77 093	5 936 714
Приобретено	-	1 141 735	2 185 642	17 473	5 116	2 311 014	5 660 980
Выбытие (за минусом накопленного износа)	(202 795)	(429 365)	(2 123 601)	(673)	(473)	-	(2 756 907)
Корректировка накопленного износа и обесценения	-	-	116 886	-	189	-	117 075
Расходы по износу	-	208 436	187 184	114 486	13 883	-	523 989
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	339 041	7 486 964	3 597 395	1 833 285	117 054	2 388 107	15 761 846
Накопленный износ на 31 декабря 2021 года	-	5 114 848	1 325 652	916 440	88 107	-	7 445 047
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	339 041	2 372 116	2 271 743	916 845	28 947	2 388 107	8 316 799
Поступление	-	284 380	231 793	1 444 400	18 300	1 455 325	3 434 198
Выбытие (за минусом накопленного износа)	-	(196 672)	24 455	(1 960)	(71 716)	(192 386)	(438 279)
Корректировка накопленного износа и обесценения	-	(24 177)	344 190	(275)	(73 768)	-	245 970
Расходы по износу	-	205 204	(58 406)	163 794	16 404	-	326 996
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	339 041	7 574 672	3 507 084	3 275 725	65 045	3 651 046	18 412 614
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	-	5 295 875	1 264 878	1 079 959	32 151	-	7 672 862
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	339 041	2 278 798	2 242 207	2 195 767	32 894	3 651 046	10 739 752

Основные средства представлены по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не наблюдается признаков возможного обесценения активов.

Группа получило 28 автобусов согласно договору финансового лизинга от АО «Фонд развития промышленности» для дальнейшего предоставления транспорта автопаркам в рамках программы "Обновление автобусного парка г. Актау".

Также Группа получило от Управления финансов Мангистауской области нежило здание в счет пополнения уставного капитала.

15 Долевые инвестиции, оцениваемые по первоначальной стоимости

	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Стоимость (тыс. тенге)	Доля участия (%)	Стоимость (тыс. тенге)	Доля участия (%)
ТОО Caspiy Electronics	199 354	100%	200 000	100%
ТОО Caspiy Build ТОО	183 297	100%	183 297	100%
ТОО Каспий Агро Логистик	91 564	49%	91 564	49%
ТОО «Достык Полимер»	65 430	17,78%	65 430	17,78%
ТОО "Caspiana"	32 242	49%	32 242	49%
ТОО "ИнвестТрансСервис"	8 081	10%	10 000	10%
ТОО Каспий Энерджи	108	100%	108	100%
ТОО Каспий Аруана	104	49%	104	49%
ТОО "СП "Русатом Вотэр Азия"	25	10%	-	0%
СК "Сегізбай Ата"	-	10%	15 550	10%
Итого первоначальная стоимость	580 205		598 295	
Резерв на обесценение инвестиций	(199 457)		(200 104)	
Итого балансовая стоимость	380 748		398 191	

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

16 Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости (долгосрчные и краткосрочные)

Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Микрокредиты выданные	183 744	205 971
Начисленные проценты по микрокредитам	43 801	24 895
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по микрокредитам	(174 123)	(191 726)
Итого микрокредиты	53 422	39 140
Займы, выданные связанным сторонам	569 415	569 415
Начисленные проценты по займам связанным сторонам	11 747	11 747
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам связанным сторонам	(581 162)	(581 162)
Итого займы связанным сторонам	-	-
Прочие займы выданные	2 532 461	2 645 141
Проценты, начисленные по прочим займам	15 857	13 708
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим займам	(3 223)	(3 223)
Итого прочие займы	2 545 095	2 655 626
Всего	2 598 517	2 694 766

Долгосрчные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие займы выданные	643 015	199 729
Минус: дисконт	(36 378)	(49 218)
Итого прочие займы	606 637	150 511
Всего	606 637	150 511

Требования по микрокредитам:

В 2016 году была ликвидирована дочерняя организация Группы, ТОО «Микрофинансовая организация Мангистау». Право требования по выданным микрокредитам были преданы Группе. По оценкам руководства существенная доля требований по микрокредитам является просроченной.

Займы, выданные связанным сторонам:

В прошлых периодах Группа выдало временные финансовые займы своим дочерним предприятиям. На отчетную дату, 31 декабря 2022 года и на 31.12.2021 года Группам был начислен резерв на обесценение финансовых активов:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ТОО Caspiy Build	61 385	61 385
ТОО Опреснительный завод "Каспий"	508 030	508 030
Итого сумма основного долга	569 415	569 415
ТОО Caspiy Build	11 747	11 747
Итого сумма процентов к получению	11 747	11 747
Всего	581 162	581 162
Резерв на обесценение требований	(581 162)	(581 162)
Балансовая стоимость	-	-

Краткосрочные прочие займы выданные:

В целях оказания поддержки субъектов агропромышленного комплекса в отчетном периоде Группа 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.

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

16 Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости (долгосрочные и краткосрочные) (продолжение)

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 Группа 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.
- В рамках договора о предоставлении временной финансовой помощи на возвратной основе Группа выдало займ на сумму 497 600 тыс. тенге ГКП «Каспий жылу, су арнасы» специализирующиеся на тепловодоснабжении объектов жилищного, коммунально-бытового и промышленного назначения.

Выданные займы признаны в составе долгосрочных активов по амортизируемой стоимости с применение эффективной процентной ставки 8,6% годовых. Балансовая стоимость активов на отчетную дату составила:

Изменение балансовой стоимости за отчетный период было следующим:

	2022 год
Балансовая стоимость на 01 января	150 511
Выданы займы	497 600
Признан дисконт при первоначальном признании займа	-
Классифицировано в краткосрочные активы (текущие платежи)	(54 314)
Амортизация дисконта	12 840
Балансовая стоимость на 31 декабря	606 637

17 Торговая и дебиторская задолженность

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность заказчиков и покупателей	2 056 558	1 896 171
Задолженность по претензиям	378 116	441 036
Задолженность акционера	348 550	348 550
Дебиторская задолженность по аренде	3 776	-
Дебиторская задолженность связанных сторон	19 103	705
Прочая дебиторская задолженность	40 078	74 851
Минус: резерв ОКУ	(1 551 407)	(1 708 714)
	1 294 774	1 052 599

18 Запасы

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Сырье и материалы	424 687	482 705
Готовая продукция (Товары)	647 257	418 854
Сырая нефть	718	90 617
Незавершенное производство	47 352	47 352
Прочие материалы	10 810	6 007
Резерв под обесценение запасов	(59 308)	(104 630)
	1 071 516	940 905

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

19 Прочие краткосрочные активы

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Авансы связанным сторонам	3 991 899	3 991 899
НДС, подлежащий зачету	945 665	874 936
Авансы выданные поставщикам	3 036 985	574 228
Авансы по прочим налогам	15 874	23 457
Прочие	14 976	4 114
Резерв под убытки от обесценения	(3 559 394)	(3 570 028)
Итого	4 446 005	1 898 606

20 Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Денежные средства на сберегательных счетах	7 261 727	5 360 564
Денежные средства, ограниченные в использовании	92 987	297 912
Денежные средства на текущих счетах	30 830	215 676
Денежные средства в кассе	8 958	2 753
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7 863)	(7 863)
Итого	7 386 639	5 869 042

На отчетную дату, 31 декабря 2022 года, Группа имело денежные средства, размещенные на счетах в банке второго уровня АО «Банк Астаны». Общая стоимость таких средств на 31.12.2022 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 Группы «Банк Астаны», в связи с чем возбуждено ликвидационное производство Банка. Группа 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.

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

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Денежные средства на 01 января		
Взносы собственника	297 912	165 124
Авансы договору финансового лизинга	-	898 002
Инвестиции в дочерние предприятия (Примечание 10)	(166 400)	-
Финансирование дочернего предприятия	-	(699 784)
Денежные средства на 31 декабря	(38 526)	(65 430)
	92 987	297 912

21 Уставный капитал

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

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Объявленные простые акции	36 000 000	36 000 000
Размещенные простые акции	33 254 294	33 079 854
Номинальная стоимость	1	1
Итого	33 254 294	33 079 854

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

21 Уставный капитал (продолжение)

В отчетном периоде Группа пополнило свой капитал за счет Основных средств на сумму 174 440 тыс. тенге в виде нежилого здания.

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

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Чистая прибыль\убыток за период	91 055	381 151
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	33 254 294	33 079 854
Базовая\разводненная прибыль на акцию (в тенге)	7,8	(10,6)

22 Обязательства по договору финансового лизинга

24 декабря 2019 года Группа 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. Группа получила активы на общую сумму 721 800 тыс. тенге и признало их в составе основных средств. Процентный расход за 2022 год составил 26 657 тыс. тенге.

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

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

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

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

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

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

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

В рамках реализации проекта «Обновление автобусного парка г.Актау» Обществом заключен договор о совместной деятельности №08/146-04-2022-СПК от 05.04.2022г. с ТОО «Каспий Авто Парк» и АО «Фонд развития промышленности» (Лизингодатель) по эффективному управлению и эксплуатации пассажирских автобусов.

20 апреля 2022 года Общество заключило новый договор финансового лизинга на приобретение транспортных средств (городской автобус в количестве 28 штук) на общую стоимость 1 444 400 тыс. тенге (договор № 259/ФЛ от 20.04.2022). Срок кредитования: 76 месяцев. Авансовый платеж: 288 880 тыс. тенге (или 20% стоимости предмета лизинга). Процентная ставка: 7 % годовых.

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

22 Обязательства по договору финансового лизинга (продолжение)

Общество получило активы на общую сумму 1 444 400 тыс. тенге и признало их в составе основных средств. Процентный расход за 2022 год составил 50 066 тыс. тенге.

В свою очередь, Общество полученные транспортные средства передало ТОО «Жолаушы-Актау» и ИП Ахметнабиев Р.С. заключив договора о совместной деятельности.

На отчетную дату обязательства по договору финансового лизинга состоят из:

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Балансовая стоимость на 1 января		
Передача ОС	421 050	505 260
Минус: оплачен по графику ОД	1 444 400	-
Взаимозачет	(84 210)	84 210
Всего обязательств на 31 декабря	(288 880)	-
	1 492 360	421 050
Текущая часть		
Долгосрочная часть	266 660	84 210
	1 225 700	336 840
	1 492 360	421 050

23 Долгосрочная кредиторская задолженность

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

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Задолженность за приобретение долевых инвестиций	2 989 845	2 989 845
Минус: Дисконт	(334 898)	453 781
	2 654 947	2 536 064

24 Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансовые обязательства АО СПК Каспий		
Краткосрочные финансовые обязательства	2 166 251	2 127 843
Долгосрочные финансовые обязательства	3 333 000	1 833 000
Финансовые обязательства ТОО ИПМ		
Краткосрочные финансовые обязательства	618 882	618 882
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-
Финансовые обязательства ТОО ОЗК		
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства	12 983 545	8 771 485
Итого краткосрочных финансовых обязательств	2 785 133	2 746 725
Итого долгосрочных финансовых обязательств	16 316 545	10 604 485

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

24 Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства (продолжение)

Долгосрочные финансовые обязательства:

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Кредитные договора с ГУ «Управления финансов Мангистауской области»	8 529 553	8 771 485
Займ от ГУ «Управление энергетики и ЖКХ МО»	4 453 992	-
Финансирование стабилизационного фонда (ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области")	3 333 000	1 833 000
	16 316 545	10 604 485

Финансирование формирования стабилизационного фонда:

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

В течение 2021 и 2022 года от ГУ "Управление предпринимательства и торговли Мангистауской области" на формирование стабилизационного фонда были выделены еще 2 млрд тенге.

Кредитные договора с ГУ «Управления финансов Мангистауской области»:

08 июля 2016 года Компания заключила кредитный договор с ГУ «Управления финансов Мангистауской области» на общую сумму 3 039 185 тыс. тенге для осуществления проекта «Модернизация по увеличению производительности опреснительного завода «Каспий» до 20.000 метров кубических в сутки». Кредит предоставлен на 20 лет, льготный период для погашения основного долга составляет 6 лет, начиная с 05 декабря 2022 года. Договор предусматривает номинальный процент вознаграждения 0,0296 годовых, которые оплачиваются ежегодно 20 декабря. Группа признала данный кредит по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки 8,796. Первоначально признанная сумма дисконта составила 1 926 027 тыс. тенге, который ежегодно амортизируется путем признания процентных расходов.

04.12.2019 года Компания заключило кредитный договор с ГУ «Управления финансов Мангистауской области» на общую сумму 1 000 000 тыс. тенге для осуществления проекта «Расширение опреснительного завода «Каспий» по увеличению производительности питьевой воды до 40.000 метров кубических в сутки». Кредит предоставлен на 20 лет, льготный период для погашения основного долга составляет 6 лет. Договор предусматривает номинальный процент вознаграждения 0,010/0 годовых, которые оплачиваются ежегодно 05 декабря. Группа признала данный кредит по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки 9,2596. Первоначально признанная сумма дисконта составила 658 227 тыс. тенге, который ежегодно амортизируется путем признания процентных расходов.

Компания заключила кредитный договор №184 от 27 августа 2021 года с Управлением финансов Мангистауской области на общую сумму 6 741 491 тысяч тенге в целях реализации проекта «Расширение опреснительного завода «Каспий» по увеличению производительности питьевой воды до 40.000 метров кубических в сутки». Кредит предоставлен на 20 лет, льготный период для погашения основного долга составляет 6 лет. Договор предусматривает номинальный процент вознаграждения 0,010/0 годовых, которые оплачиваются ежегодно 20 декабря. Группа ведет учет обязательство по номинальной стоимости.

28.07.2022 года Группа привлекла займ от ГУ "Управление энергетики и ЖКХ МО" на сумму 4 453 992 тысяч тенге на реконструкцию и строительство систем теплоснабжения и водоотведения согласно кредитного договора №197 от 26.07.2022 г.

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах тенге)

24 Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства (продолжение)
Краткосрочные финансовые обязательства:

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

25 Краткосрочная кредиторская задолженность

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Задолженность перед сторонними организациями за поставку товаров, работ и услуг	554 618	461 285
Прочие обязательства	486	1 909
Итого	555 104	463 194

26 Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, Участников и организации, находящиеся под общим контролем, а также прочие предприятия и ведомства, контролируемые Правительством Республики Казахстан. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам.

Следующая таблица показывает общую сумму операций, которые были совершены со связанными сторонами:

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность единственного акционера	348 550	348 550
Финансовые обязательства перед единственным акционером	(182 462)	(182 462)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила в 2022 году 42 265 тысяч тенге (в 2021 году: 33 861 тысяч тенге). Основное вознаграждение представлено в виде заработной платы и премии.

Ключевой управленческий персонал состоит из 3 человек на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 1 человек).

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, включает заработную плату, установленную индивидуальными трудовыми договорами в соответствии с законодательством Республики Казахстан, и поощрительные премии.

27 Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Группы входят денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность и кредиторская задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются кредитный риск, риск ликвидности, а также валютный риск.

27 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Группа подвержена кредитному риску в результате своей операционной деятельности. Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью финансовых активов.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения имеют минимальный риск дефолта. Группа принимает только те банки Казахстана, которые имеют рейтинги, присвоенные им международными рейтинговыми агентствами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно реализовать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Кредиторская задолженность, представленная финансовыми обязательствами Группы на 31 декабря 2022 и 2021 годов, имеет срок погашения до 90-270 дней.

Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов валют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, у Группы отсутствуют существенные обязательства в иностранной валюте, которые могут оказать значительное влияние на отчёт о финансовом положении.

Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных инструментов.

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Группы является обеспечение устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации стоимости капитала Участников.

28 Условные и договорные обязательства

Условия ведения деятельности

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на экономику Казахстана оказывают снижение цен на нефть и волатильность тенге по отношению к основным иностранным валютам. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

28 Условные активы и обязательства (продолжение)

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения по подходу МСФО к выручке, расходам и прочим статьям финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Судебные иски и требования

Группа является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Группа не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты ее деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Никакого резерва не было создано в данной финансовой отчетности по какому-либо из описанных выше условных обязательств.

29 События после отчетной даты

2 декабря 2022 года вышло постановление Акимата Мангистауской области был заключен договор дарения от 27 декабря 2022 года согласно которому Группа обязывалось безвозмездно передать 100% долю участия в ТОО «Опреснительный завод «Каспий». Акт приема передачи произошел 4 января 2023 года.

30 января и 7 февраля 2023 года Общество получило 2 решения суда по возмещению расходов на развитие социальной сферы в рамках контрактов на недропользование, которые она понесла перед ГУ «Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан».