



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

**Консолидированные формы финансовой отчетности
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и**

**Аудиторское заключение независимого аудитора
31 декабря 2023 года**

**ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, Сатпаева 30/2, офис 135.
тел. +7-727-2777-610
2723100a@mail.ru**

**Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 24003175 от 05.02.2024 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013 г.**

г. Актау

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
Форма 1.....	6
Форма 2.....	7
Форма 3.....	8
Форма 4.....	9
Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности.....	10

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2023 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее - Общество) и его дочерние организации (далее совместно именуемое – Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Группа продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Следовательно, консолидированная финансовая отчетность, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. утверждена к выпуску 29 апреля 2024 г. руководством Общества.

Подписано от имени руководства Группы:

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Председатель правления

Бенсов Б.Т.

Главный бухгалтер



Шакирова С.А.



«Утверждаю»

Директор ТОО «Элит Аудит»

Генеральная гос. лицензия № 24003175
выдана Минфином РК 05.02.2024 года



Жапсарбаева А.А.
«29» апреля 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству Общества

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее - Общество) и его дочерние организации (далее совместно именуемое – Группа), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, и информацию о существенных аспектах учётной политики и другие примечания к формам финансовой отчетности. Формы консолидированной финансовой отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2023 год, в соответствии с МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее — «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего мнения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее — «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчётности, в котором описана основа подготовки консолидированной финансовой отчётности. Консолидированная финансовая отчётность предназначена исключительно для целей исполнения обязательства согласно Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Республики Казахстан и размещения в депозитории финансовой отчетности. Следовательно, данная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчётность

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной 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 над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- 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 независимого аудитора на соответствующую раскрываемую в консолидированной финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения независимого аудитора. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также оценки того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

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

Аудитор

ТОО «Элит Аудит»  Айнатаева С.С.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000626,
Выданное Квалификационной Комиссией Коллегии Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 02.08.2018 г.



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
в тыс. тенге

Активы	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	4	15 435 391	7 386 639
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5	2 412 020	2 598 517
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	343 855	1 294 774
Текущий подоходный налог		222 081	142 925
Запасы	7	520 812	1 071 516
Прочие краткосрочные активы	8	978 932	4 446 005
Итого краткосрочных активов		19 913 091	16 940 376
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи			
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5	1 792 950	606 637
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	9	281 138	380 748
Основные средства	10	6 535 325	10 739 752
Нематериальные активы		4 190	1 351
Прочие долгосрочные активы	11	15 297	15 297
Итого долгосрочных активов		8 628 900	11 743 785
Итого активы		28 541 991	28 684 161
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	12	2 718 874	2 718 874
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		19 482	555 104
Краткосрочные оценочные обязательства		23 248	
Вознаграждения работникам		155	91 022
Краткосрочная задолженность по аренде	13	930 164	332 919
Краткосрочные обязательства по договорам покупателей		145 947	220 039
Прочие краткосрочные обязательства	14	11 315 047	269 800
Итого краткосрочных обязательств		15 152 917	4 187 758
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	12	6 033 000	16 316 545
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	2 751 442	2 654 947
Долгосрочные обязательства по аренде	13	2 985 400	1 225 699
Отложенные налоговые обязательства	25	4 682	
Итого долгосрочных обязательств		11 774 524	20 197 191
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	16	34 594 906	33 254 294
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(32 993 222)	(28 967 685)
Прочий капитал		-	-
Итого капитал, относимый на собственников		1 601 684	4 286 609
Неконтролируемая доля		12 866	12 603
Итого обязательства и капитал		28 541 991	28 684 161

Председатель правления: **Бейсов Б.Т.**

Главный бухгалтер: **Шакирова С.А.**



(подпись)

(подпись)

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка	17	1 115 439	2 648 748
Себестоимость реализованных товаров и услуг	18	(584 048)	(2 607 679)
Валовая прибыль		531 391	41 069
Административные расходы	19	(952 750)	(943 490)
Итого операционная прибыль		(421 359)	(902 421)
Финансовые доходы	20	1 201 673	752 762
Финансовые расходы	21	(332 691)	(197 164)
Прочие доходы	22	554 616	602 329
Убыток от обесценения	23	(737 313)	(2 957)
Прибыль (убыток) до налогообложения		264 926	91 055
Расходы по подоходному налогу	24	(4 682)	
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		260 244	252 549
Прибыль за год, относимая на:			
собственников материнской организации		259 981	258 147
неконтролируемая доля		263	(5 598)
Общий совокупный доход		260 244	252 949
Прибыль на акцию:		7,53	7,76
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		7,53	7,76

Председатель правления: **Бейсов Б.Т.**



(подпись)

Главный бухгалтер: **Шакирова С.А.**

(подпись)

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2023 года

Наименование показателей	<i>в тыс. тенге</i>	
	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	13 136 793	4 417 187
реализация товаров и услуг	1 012 815	2 310 473
авансы полученные	54 355	581 889
полученные вознаграждения	888 488	548
получение целевой благотворительной помощи	11 000 000	-
прочие поступления	181 135	1 524 477
Выбытие денежных средств, всего	(1 479 811)	(7 667 111)
платежи поставщикам за товары и услуги	(483 757)	(5 187 531)
авансы выданные	(307 190)	(1 368 053)
выплаты по оплате труда	(352 675)	(670 230)
походный налог и другие платежи в бюджет	(232 809)	(357 409)
прочие выплаты	(103 380)	(83 888)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	11 656 982	(3 249 924)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	4 567 342	1 479 529
реализация основных средств	191 079	222 594
реализация долевых инструментов	8 081	17 469
полученные вознаграждения	20 079	200 889
полученные дивиденды	116 465	-
субсидирование по государственным программам	4 231 638	1 038 577
Выбытие денежных средств, всего	(7 848 293)	(1 362 606)
приобретение основных средств	(10 380)	(16 859)
выплата вознаграждения	(60)	-
приобретение инвестиции в ассоциированные компании	(169)	-
выбытие дочерней компании	(5 052 733)	-
предоставление займов	(2 784 951)	(1 345 747)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(3 280 951)	116 923
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	1 340 612	4 681 186
получение займов	-	4 212 000
эмиссия акций и других финансовых инструментов	1 340 612	38 526
прочие поступления	-	430 600
Выбытие денежных средств, всего	(1 667 891)	(30 718)
выплата вознаграждений по финансовому лизингу	(148 574)	(30 718)
выплата дивидендов	(176 784)	-
погашение основного долга по финансовому лизингу	(1 342 533)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(327 279)	4 650 468
Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	-	130
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	8 048 752	1 517 467
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	7 386 639	5 869 042
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15 435 391	7 386 639

Председатель правления: **Бейсов Б.Т.**

Главный бухгалтер: **Шакирова С.А.**



АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся
31 декабря 2023 года

в тыс. тенге

	Уставный капитал	Нераспределенный прибыль (убыток)	Итого капитал Группы	Неконтролируемая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2022 года	33 079 854	(29 096 401)	3 983 453	18 201	4 001 654
Прибыль (убыток) за год		252 549	252 549	(5 598)	246 951
Выпуск собственной долевой инструментов (акций)	174 440		174 440		174 440
Дивиденды объявленные					
Прочие операции		(123 833)	(123 833)		(123 833)
На 1 января 2023 года	33 254 294	(28 967 685)	4 286 609	12 603	4 299 212
Прибыль (убыток) за год		259 981	259 981	263	260 244
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	1 340 612		1 340 612		1 340 612
Дивиденды объявленные		(176 784)	(176 784)		(176 784)
Выбытие дочерней компании		170 305	170 305		170 305
Передача активов по решению собственников		(4 279 039)	(4 279 039)		(4 279 039)
На 31 декабря 2023 года	34 594 906	(32 993 222)	1 601 684	12 866	1 614 550

Председатель правления: Бейсов Б.Т.

Главный бухгалтер: Шакирова С.А.



Шакирова

1 Общая информация

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее – «Общество») является юридическим лицом, как это определено Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах». Первичная государственная регистрация была произведена 08 октября 2007 года, бизнес-идентификационный номер (БИН) 071040008357

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, Мангистауская область, 130000, г.Актау, микрорайон 4А, здание 19.

Единственным акционером Общества является Государственное Учреждение «Управление финансов Мангистауской области» (далее – «Акционер»).

Основной целью Группы является содействие экономическому развитию Мангистауской области, создание благоприятных условий для развития предпринимательства, формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций, разработка и реализация программ социального развития региона.

Основными направлениями деятельности Группы являются:

- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- обеспечение продовольственной безопасности;
- развитие транспортной инфраструктуры.

Высший орган Общества – Единственный акционер.

Орган управления- Совет директоров.

Исполнительный Орган Общества – Правление.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность одной дочерней организации:

Наименование компании	Дата основания	Вид деятельности	Доля участия	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Индустриальный парк Мангистау»	29.03.2013	Аренда и управление собственной недвижимостью	97,8%	97,8%

На дату утверждения финансовой отчетности ТОО «Caspiy Build» и ТОО «Caspiy Electronics» бездействуют, в связи с чем исключены из консолидации.

Дочерние и ассоциированные организации.

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет следующие дочерние и ассоциированные организации: примечание 9.

Наименование компании	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО "Опреснительный завод Каспий "	-	100%
ТОО "Индустриальный парк Мангистау"	97,8%	97,8%
ТОО Caspiy Build	100%	100%
ТОО Caspiy Electronics (ТОО "Актау Туризм")	100%	100%
ТОО "Caspian Trans Corporation "	49%	-
ТОО "Каспий Агро Логистик"	100%	100%
АО " Каспий Аруана "	49%	49%
АО " Каспий Энерджи"	49%	49%
ТОО " Caspiana"	49%	49%
АО "Достык Полимер Плюс"	17,76%	17,76%
ТОО " ИнвестТрансСервис"	-	10%
ТОО " СП "Русатом Вотэр Азия"	-	10%

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Обществом 29 апреля 2024 года.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности подготавливается в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату.

Функциональной валютой Группы является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Группой операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные консолидированной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. На фоне военных действий в Украине, и как следствие введение антироссийских санкций против нашего основного торгового партнера России, Казахстан также подпадает под риски введения экономических санкций являясь членом ЕАЭС. Сохраняющаяся напряженная политическая обстановка в регионе, волатильность обменного курса оказывают негативное воздействие на экономику страны.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

2.2 Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство Группы предполагает, что Группа будет продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности и в процессе формирования данной оценки руководство принимало во внимание текущие намерения и финансовое положение Группы.

2.3 Новые и исправленные МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года.

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на Группу:

Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Ссылка на концептуальную основу»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО цикл 2018-2020 гг.	Финансовые инструменты, МСФО (IFRS) 16 "Аренда" и МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство"

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетной политики Общества, оказывающих влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.

2.4 Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие в силу.

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу - для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и IAS (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата вступления в силу еще не установлена, однако допускаются более раннее применение
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО 1 (IAS) и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года

Группа не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в последующие периоды.

2.5 Краткий обзор существенных положений учетной политики

(а) Инвестиции в дочерние организации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее – ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов, обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости. Инвестиции в дочерние организации, предназначенные для продажи, отражаются в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

(b) Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Общество имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Общества в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

При методе долевого участия балансовая стоимость инвестиций корректируется на изменения доли Общества в прибылях и убытках объекта инвестиций после даты приобретения.

Прибыли и убытки Общества содержат долю прибыли или убытка инвестируемой организации и увеличивают или уменьшают сумму инвестиций. Причитающиеся суммы дивидендов от инвестиций в ассоциированную организацию, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций.

Инвестиции в ассоциированную организацию отражаются на основе метода долевого участия за исключением случаев, когда:

- инвестиции классифицируются как удерживаемые для продажи и учитываются согласно МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».
- Общество не составляет консолидированную финансовую отчетность, применяя исключения МСФО 27.

После применения метода долевого участия Общество определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Общество устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Общество рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Общество оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

(с) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания 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 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

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

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

(d) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

(е) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

(f) Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

(g) Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по — разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и 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 и ассоциированные организации, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое 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 и ассоциированные организации, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале. Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

(h) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС является облагаемый оборот Группы, который состоит из оборотов по реализации в РК услуг и товаров, а также облагаемый импорт Компании, определяемый как товары, ввозимые или ввезенные на территорию РК (за исключением освобожденных от НДС), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК.

НДС, относимый в зачет

НДС, относимый в зачет, образуется по приобретенным товарам (работам, услугам). Группа имеет право на отнесение в зачет по НДС отчетного налогового периода сумм НДС, подлежащих уплате за полученные товары, включая основные средства, нематериальные активы, работы и услуги, если они используются в отчетном налоговом периоде или будут использоваться в целях облагаемого оборота, а также при наличии подтверждающих документов.

НДС к уплате

В соответствии с положениями Налогового Кодекса Республики Казахстан, превышение суммы НДС начисленного над суммой НДС, относимого в зачет, подлежит уплате в бюджет, то есть НДС начисленный при реализации товаров (работ, услуг) зачитывается против приобретений (покупок) на нетто основе.

(i) Отчисления от вознаграждений работников

Группа уплачивает социальный налог, социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставке в 9,5% от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 3,5% с 1 января 2023 года.

Группа удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд.

Группа также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

(j) Иностранная валюта

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные обменные курсы, установленные Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан. На 31 декабря 2023 и 2022 годов Группа не имеет задолженности, выраженной в иной валюте, кроме тенге.

(к) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчетного срока полезного использования соответствующее срокам по основным средствам, указанным в примечании.

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости раскрывается в консолидированной финансовой отчетности на каждую отчетную дату.

(l) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие компании как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие компании, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей компании), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая компания могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и инвестиционная недвижимость после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
 - является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций;
- либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

(m) Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Первоначальная стоимость активов включает цену приобретения, любой вид затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого другого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезной службы. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе текущих расходов за период в момент их понесения.

Основные средства учитываются по себестоимости за вычетом накопленного износа и амортизируются прямолинейным в течение следующих сроков полезной службы:

<u>Срок полезного использования, лет</u>	
Здания и сооружения	20-100
Железнодорожные пути и инфраструктура	20-100
Машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-7

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

(n) Аренда*Группа в качестве арендатора*

Группа применяет единый подход к учету и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде для осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, представляющие право на использование базовых активов.

Право пользования активами

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды, когда базовый актив доступен для использования. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируются с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, начальные прямые понесенные расходы и арендные платежи, сделанные на дату или до даты начала, за вычетом любых полученных льгот по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в том, что получит право владения арендованным активом в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы на право пользования подвержены обесценению.

Арендные обязательства

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи за вычетом любых стимулов аренды, подлежащих получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии остаточной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на покупку, разумно определенную для исполнения Группой, и выплаты штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает то, что Группа реализует опцион на расторжение договора. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются как расходы в том периоде, когда происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует повышающую ставку заимствования на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для произведенных арендных платежей.

Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, если есть изменение, изменение срока аренды, изменение по существу фиксированных арендных платежей или изменение оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Группа применяет освобождение от признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (то есть тем договорам аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на покупку). Он также применяет освобождение от признания активов, имеющих низкую стоимость, к аренде офисного оборудования, которая считается низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

(о) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

(р) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Группой программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Амортизируемая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком использования списывается на систематической основе в течение наилучшей оценки срока полезной службы. Срок полезной службы и метод амортизации объектов нематериальных активов с ограниченным сроком использования пересматриваются как минимум на конец каждого финансового года. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, период амортизации должен быть изменен соответственно.

(q) 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, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. 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 компанией активов. Если балансовая стоимость актива, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe 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 по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива. 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 и прочем совокупном доходе.

(г) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила 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 применила упрощение практического характера, оценивается по цене возмещения, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, дебиторскую задолженность по финансовому лизингу, займы выданные и средства в кредитных учреждениях.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Прекращение признания

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

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Обесценение финансовых активов

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

- Расчет обесценения по казначейским операциям (депозиты, операции банковским счетам) производится с учетом рейтинга контрагента, вероятности дефолта, срока сделки и уровню убытка при дефолте;
- Оценка ожидаемых кредитных убытков по казначейским операциям производится на индивидуальной основе;
- Контрагенты сегментируются по корзинам в соответствии с уровнем кредитного риска. Сегментация по корзинам производится в соответствии со следующим подходом:
 - Стадия 1: отсутствует существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков в течение следующих 12 месяцев;
 - Стадия 2: существенное увеличение кредитного риска с момента признания актива, обесценение признается в размере ожидаемых убытков на протяжении всего срока действия финансового актива;
 - Стадия 3: финансовый актив находится в дефолте или имеет признаки обесценения.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

(s) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

(t) Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства на счету Департамента казначействе по Мангистауской области Комитета Казначейства Министерства финансов РК были выделены в целях реализации инвестиционных проектов. Денежные средства, отраженные на этом счете, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по инвестиционным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев соотчётной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчётной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

(u) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности.

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

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

(v) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Распределение утверждается акционером Общества. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

(w) Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и не денежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа от имени своих работников удерживает такие пенсионные и выходные пособия. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы прекращаются, и все выплаты осуществляются единым государственным накопительным пенсионным фондом.

(x) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с реализацией товаров стабилизационного фонда, имущества и прочих запасов и оказанием услуг по роду своей деятельности, которые могут включать услуги, связанные с разработкой инвестиционных проектов или услуг в отношении привлечения инвестиций в регион, консультационных услуг по государственным программам, услуги по содержанию здания, сдачей в операционную аренду имущества Группы, проведением аукционов.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Группа товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров и предоставлении услуг.

У Группы отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Группа получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Группа получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Активы по договору

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

У Группы договором не предусмотрено право на возврат товаров покупателем, соответственно отсутствуют активы и обязательства в отношении права на возврат товаров покупателем.

Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- Управление капиталом (Примечание 27);
- Цели и политика управления финансовыми рисками (Примечание 27);

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Классификация аренды недвижимости – Група в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды коммерческой недвижимости, учитываемой в рамках портфеля инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости и приведенная стоимость минимальных платежей по аренде не равняется практически всей справедливой стоимости коммерческой недвижимости) Группа установила, что у нее сохраняются все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанную недвижимость, и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчёт ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

У Группы имеются значительные суммы по выданным и полученным займам. В соответствии с МСФО, процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Справедливая стоимость процентных займов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Классификация и оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Инвестиционная недвижимость включает в себя участки земли и здания, которые не применяются ни для использования в деятельности Группы, ни для продажи в операционной деятельности, а удерживаются в первую очередь, для того, чтобы получать доход от аренды и доход от прироста стоимости актива.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Справедливая стоимость определяется на основе недавних сделок с недвижимостью с аналогичными характеристиками и местоположением.

Убытки в случае дефолта

Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, с учетом денежных потоков от обеспечения и интегральных кредитных улучшений. Уровень убытка при дефолте (LGD) по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's) и зависит от вида долга по финансовому активу: старший обеспеченный/необеспеченный, субординированный, суверенный.

Также LGD может корректироваться в случае, если по активу предусмотрено обеспечение, а также в случае если имеются признаки обесценения по финансовому активу (Стадия 2 или Стадия 3).

Вероятность дефолта

Вероятность дефолта является ключевым входящим сигналом в измерении уровня кредитных потерь. Вероятность дефолта - это оценка на заданном временном горизонте, расчет которой включает исторические данные, предположения и ожидания будущих условий. Вероятность дефолта по казначейским операциям определяется согласно данным исследования дефолтов (Default Study) от международных рейтинговых агентств (S&P, Fitch, Moody's), в которых публикуются табличные данные со значениями вероятностей дефолта. Вероятности дефолта поддерживаются в актуальном состоянии и обновляются на периодической основе по мере обновления статистики дефолтов.

3 Реклассификация

Статьи	Примечание	Как представлено ранее	Корректировка	Как представлено в данной отчетности
Краткосрочные финансовые обязательства	A	2 785 133	(66 259)	2 718 874
Задолженность по аренде	A	266 660	66 259	332 919

Примечания к корректировкам:

A. Проценты по финансовому лизингу ранее учитывалась по строке баланса «Прочие краткосрочные финансовые обязательства», перенесена в строку «Краткосрочная задолженность по аренде».

4 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	27 125	30 830
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	15 042 715	7 261 727
Денежные средства в ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	373 413	92 987
Денежные средства в кассе	1	8 729
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7 863)	(7 863)
	15 435 391	7 386 639

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2023 год	2021 год
Резерв на 1 января	7 863	7 863
Начислено	-	-
Использовано	-	-
Резерв на 31 декабря	7 863	7 863

Резерв признан 100% в отношении денежных средств размещенных в АО "Банк Астаны».

Краткосрочные депозиты

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2023 года представлены следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2023 года
АО "Народный банк Казахстана"	29.12.2023	03.01.2024	15,5%	11 591 661
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	29.12.2023	03.01.2024	15,5%	3 322 204
АО "Народный банк Казахстана"	26.12.2023	15.01.2024	14,25%	20 000
АО «Народный банк Казахстана»	29.12.2023	30.01.2024	14%	50 000
АО «Народный банк Казахстана"	29.12.2023	03.01.2024	14,25%	8 200
АО Forte Bank	26.12.2023	29.01.2024	14,25%	50 650
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				15 042 715

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2022 года представлены следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2022 года
АО ForteBank"	30.12.2022	04.01.2023	15,0%	2 141 000
АО "Народный банк Казахстана"	24.12.2022	04.01.2023	14,75%	70 500
АО ForteBank"	30.12.2022	05.01.2023	14,5%	5 050 227
				7 261 727

Краткосрочные депозиты представлены краткосрочными вкладами сроком до одного года в банках второго уровня РК. По состоянию на 31 декабря 2023 года депозиты не включают остаток процентов к получению на сумму 12 842 тыс. тенге.

Все банковские депозиты деноминированы в тенге.

5 Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (долгосрочные и краткосрочные)

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные по проекту Ауыл аманаты	1 199 300	-
Займы прочие	613 168	643 015
Вознаграждение по прочим займам	5 509	-
Минус: Дисконт	(25 027)	(36 378)
Итого:	1 792 950	606 637

Долгосрочные займы представлены займами выданные индивидуальным предпринимателям по программе Ауыл Аманаты под 2,5% годовых, сроком до 7 лет, при наличии залогового обеспечения.

Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Микрокредиты	150 956	183 744
Начисленные проценты	37 724	43 801
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(149 119)	(174 123)
итого	39 561	53 422
Займы, выданные связанным сторонам	569 415	569 415
Начисленные проценты	11 747	11 747
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(581 162)	(581 162)
итого	-	-
Прочие займы выданные	2 649 109	2 532 461
Начисленные проценты по прочим займам	12 595	15 857
Минус: Резерв под обесценение задолженности	(302 087)	(3 223)
итого	2 359 617	2 545 095
Проценты по банковским депозитам (примечание 4)	12 842	-
ВСЕГО	2 412 020	2 598 517

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

В 2016 году ликвидирована дочерняя организация ТОО «МФО Мангистау», право требования по выданным микрокредитам передана Обществу. В отчетном периоде по ним погашена сумма основного долга 32 788 тыс. тенге, сумма процентов 6 077 тыс. тенге.

Ниже представлено движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении выданных займов:

	2023 год	2022 год
Резерв на 01 января	(758 508)	(776 110)
Использован резерв	25 546	31 567
Начислен резерв	(299 406)	(13 965)
Резерв на 31 декабря	(1 032 368)	(758 508)

Займы краткосрочные

В рамках мероприятия по обеспечению продовольственной безопасности города Актау, Общество выдает краткосрочные займы под 0,1% сроком на 1 год. Займы выдаются для стабилизации цен на регулируемые товары. В связи с коротким сроком погашения займов они не были дисконтированы.

Займы связанным сторонам

Займы, выданные связанным сторонам, представляют собой займы, выданные дочерней организации ТОО «Caspi Build», ТОО «Опреснительный завод "Каспий" являются беспроцентными, краткосрочными и подлежат возврату по требованию Общества. На них сформированы стопроцентные резервы на обесценение.

В отчетном периоде доходы Общество в виде вознаграждений, полученных от размещения денежных средств на депозитных счетах составили 1 051 489 тысяч тенге (за 2022 год: 216 465 тыс. тенге).

Займы и дебиторская задолженность деноминированы в тенге.

6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г	31 декабря 2022 г
Задолженность заказчиков и покупателей	1 389 585	2 056 558
Задолженность по аренде	2 548	3 776
Задолженность связанных сторон	19 103	19 103
Задолженность по претензиям	499 305	378 116
Задолженность акционера	348 550	348 550
Прочая дебиторская задолженность	13 661	40 078
<i>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>(1 928 897)</i>	<i>(1 551 407)</i>
Итого дебиторская задолженность:	343 855	1 294 774

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности было следующее:

	2023 год	2022 год
Резерв на 01 января	(1 551 407)	(1 708 714)
Списание резерва	13 274	158 560
Начислен резерв	(390 764)	(1 253)
Резерв на 31 декабря	(1 928 897)	(1 551 407)

7 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Товары	471 998	647 257
Сырье и материалы	45 219	424 687
Прочие материалы	5 755	11 528
Незавершенное производство	47 352	47 352
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(49 512)</i>	<i>(59 308)</i>
Всего:	520 812	1 071 516

Товары включают продукты питания, приобретенные за счет средств, полученных в рамках формирования стабилизационного фонда.

8 Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность связанных сторон	3 991 899	3 991 899
Авансы выданные поставщикам	301 400	3 036 985
Налог на добавленную стоимость	226 782	945 665
Переплата по прочим налогам	4 632	15 874
Расходы будущих периодов	12 985	14 976
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(3 558 766)</i>	<i>(3 559 394)</i>
Всего:	978 932	4 446 005

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Аванс в основном представлен суммой выданный ТОО «Baystone» в размере 301 259 тыс. тенге (70%) по форвардному договору №08/118/06-2023-СПК от 07.06.2023г., заключенного на основании п.7 Правил реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары, утвержденные постановлением акимата Мангистауской области от 24.11.2022г., согласно Протокола заседания комиссии за № 01-02/55 от 23.03.2023г.

Резерв сформирован на сумму задолженности взаимосвязанной стороны ТОО «Caspiy Build».

9 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Наименование компании	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО Caspiy Build ТОО	183 297	183 297
ТОО Caspiy Electronics ТОО (ТОО "Актау Туризм")	199 353	199 353
ТОО "Caspian Trans Corporation "	169	
ТОО "Каспий Агро Логистик"	91 564	91 564
АО " Каспий Аруана "	104	104
АО " Каспий Энерджи"	108	108
ТОО " Caspiana"	32 242	32 242
АО "Достык Полимер Плюс"	65 430	65 430
ТОО " ИнвестТрансСервис"	-	8 081
ТОО " СП "Русатом Вотэр Азия"	-	25
	572 267	580 204
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(291 129)</i>	<i>(199 456)</i>
Всего:	281 138	380 748

В отчетном периоде согласно договору дарения №08/867-12-2022 СПК от 27.12.2022 года ГУ Управление финансов Мангистауской области переданы безвозмездно 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Опреснительный завод Каспий». Результат выбытия в размере 3 439 697 тыс. тенге отнесен на чистую прибыль отчетного года. Данная операция отражена в отчете об изменениях в капитале по строке «прочие операции».

15.02.2023 года Общество совместно с ТОО «Каспий Авто Парк» учредило ТОО "Caspian Trans Corporation " с уставным капиталом 345 тыс. тенге. Доля Общества составила 49 %.

05 июня 2023года согласно договору купли продажи №744/867Д передана 10% доли ТОО "СП "Русатом Вотэр Азия" по балансовой стоимости 25 тыс. тенге. Результат выбытия отнесен на результат отчетного года.

В соответствии с медиативным соглашением от 19.07.2021года возвращена сумма 10% доли ТОО "ИнвестТрансСервис" в абсолютном выражении 8 081тыс. тенге, вследствие неисполнения обязательств по договору о совместной деятельности .

10 Основные средства

	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспорт</i>	<i>Прочие активы</i>	<i>Незавершенное стро-во</i>	<i>Итого</i>
Первоначальная стоимость							
1 января 2022 года	339 041	7 486 964	1 833 285	3 597 395	117 054	2 388 107	15 761 846
Поступление	-	284 380	1 444 400	231 793	18 300	1455325	3 434 198
Выбыло	-	(196 672)	(1 960)	(320 696)	(71 716)	(192 386)	(783 430)
31 декабря 2022 года	339 041	7 574 672	3 275 725	3 508 492	63 638	3 651 046	18 412 614
Поступление	0	9 347	118 040	3 611 856	52 525		3 791 768
Выбытия дочки	(129525)	(1 220 931)	(3 352 769)	(6 154)	(64 241)	(3 651 046)	(8 424 666)
Выбытия	(186 577)	(1 022 758)	(405 005)		(7 565)		(1 621 905)
31 декабря 2023 года	22 939	5 340 330	(364 009)	7 114 194	44 357	0	12 157 811
Накопленный износ							0
1 января 2022 года		(5 114 848)	(916 440)	(1 325 652)	(88 107)		(7 445 047)
Амортизация за год	-	(205 204)	(58 406)	(163 794)	16 404		(411 000)
Выбытия		24 177	(105 113)	224 598	39 523		183 185
31 декабря 2022 года	-	(5 295 875)	(1 079 959)	(1 264 848)	(32 180)		(7 672 862)
Амортизация дочки		552 252	1 148 761	5 408	57 799		1 764 220
Амортизация за год	-	(118 118)	(10 715)	(268 024)	(2 084)		(398 941)
Выбытия	-	367 536	310 971	175	6 415		685 097
31 декабря 2023 года		(4 494 205)	369 058	(1 527 289)	29 950		(5 622 486)
Балансовая стоимость							0
На 31.12.2022 г.	339 041	2 278 797	2 195 766	2 243 644	31 458	3 651 046	10 739 752
На 31.12.2023 г.	22 939	846 125	5 049	5 586 905	74 307	0	6 535 325

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

В отчетном периоде поступили на баланс автобусы по финансовому лизингу на сумму 3 611 856 тыс. тенге.

Списано с баланса земельные участки, согласно служебной записки №069 от 14.04.2023г., решение Акима села Курык №23 от 03.02.2023г. за счет чистой прибыли отчетного года на сумму 186 577 тыс. тенге, отражено в отчете об изменениях в капитале по строке «прочие операции».

Передано согласно постановлению акимата Мангистауской области от 17.05.2023 года по договору дарения КГУ "Управление делами акимата МО" от 14.06.2023г № 08/124/06-2023-СПК недвижимость и прочие основные средства на сумму 652 278 тыс. тенге. Выбытие отражено в отчете об изменениях в капитале по строке «прочие операции» за счет чистой прибыли отчетного периода.

Также списаны основные средства, не пригодные к дальнейшей эксплуатации, согласно приказа № 18-ө от 24.03.2023г., протокола №1 от 20.03.2023г., акты технического заключения от 22.02.2023г., отнесено на расходы отчетного года.

11 Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Контракты на недропользование	16 828	16 828
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(5 338)</i>	<i>(5 338)</i>
Прочие	3 807	3 807
Всего:	15 297	15 297

12 Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (долгосрочные и краткосрочные)

Краткосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ГУ "Управление сельского хозяйства МО "	2 099 992	2 099 992
Задолженность ТОО ИПМ перед АО НК «КазМунайГаз»	618 882	618 882
Всего	2 718 874	2 718 874

Согласно договору о госзакупках услуг №28 от 19.08.2021г. Общество в 2021 году получила финансирование с целью обеспечения кормами (сено) для сельскохозяйственного скота Мангистауской области по бюджетной программе №107 «Проведение мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты» по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ». В рамках и во исполнение данной программы эти денежные средства были выданы малому бизнесу под 0,1% на возвратной основе. Сумма не продисконтирована, поскольку данные денежные средства являются оборотными средствами, подлежащие возврату по первому требованию ГУ «Управление сельского хозяйства Мангистауской области».

Задолженность дочерней организации ТОО «ИПМ» представлена обязательствами, возникших в рамках договора о временной финансовой помощи, полученной от АО НК «КазМунайГаз» на беспроцентной основе, на условиях возврата до 31.12.2017 года. Первоначальная сумма основного долга составляла 600 000 тыс. тенге. ТОО не погасило задолженность в срок, предусмотренный договором. Вследствие обращения в суд кредитора, общая сумма требования составила 618 882 тыс. тенге, включая сумму пени и госпошлины. На 31.12.2023 года сумма основного долга составила 594 702 тыс.тенге, сумма пени-24 180тыс.тенге.

Долгосрочные финансовые обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ГУ "Управление сельского хозяйства МО"	4 033 000	1 333 000
ГУ "Управление предпринимательства и торговли"	2 000 000	2 000 000
Задолженность ТОО «Опреснительный завод Каспий»		12 983 545
Всего:	6 033 333	16 316 545

Общество получает финансирование от ГУ «Управление предпринимательства и торговли» и ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области" с целью формирования стабилизационного фонда. Стабилизационный фонд представляет собой закуп продуктов питания первой необходимости для последующей реализации населению.

Также в отчетном периоде Общество получило бюджетный кредит от ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области " в размере 1 200 000 тыс.тенге под 0,01% сроком на 10 лет, для предоставления микрокредитов населению, в основном по направлению животноводства, растениеводству рыболовства и по иным несельскохозяйственным направлениям, за исключением купли продажи.

Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы представлены следующим:

	Дата получения	Дата погашения	% ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ГУ "Управление предпринимательства и торговли Договор о госзакупках услуг №01-25/3 от 24.02.2022г.	03.03.2022	30.09.2023		1 500 000	1 500 000
ГУ "Управление предпринимательства и торговли Договор о госзакупках услуг №01-25/39 от 05.10.2021г.	14.10.2021	28.02.2023		500 000	500 000
УСХ - договор о закупе услуг по формиров.и испол.стабфонда продтоваров №14 от 25.02.2020г	28.03.2017	30.03.2023	-	1 063 000	1 063 000
УСХ - договор о закупе услуг по формиров.и использования стабфонда продтоваров №33 от 09.04.2019г				270 000	270 000
УСХ - договор о закупе услуг по формиров.и использования стабфонда продтоваров №35 от 24.05.2023г				500 000	
УСХ - договор о закупе услуг по формиров.и использования стабфонда - Договор №65 от 30.06.2023г. (1,000 млрд рег.стаб.фонд 2023)	30.06.2023	30.06.2026		1 000 000	
ГУ "Управление сельского хозяйства МО " Договор поручения №01 от 30.06.2023г.	30.06.2023	20.06.2033	0,01%	1 200 000	
Итого долгосрочные финансовые обязательства				6 033 333	3 333 000

Движение по операциям, связанными с финансовой деятельностью, представлено ниже:

	На 01 января	Получение займа	Признание дисконта	Амортизация дисконта	Погашение займа	На 31 декабря
2023	3 333 000	2 700 000				6 033 000
2022	1 833 000	1 500 000				3 333 000

13 Задолженность по аренде (долгосрочные и краткосрочные)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства по договору финансового лизинга	2 985 400	1 225 700
Итого долгосрочные обязательства	2 985 400	1 225 700
Текущая часть обязательств, подлежащая выплате	776 284	266 660
Краткосрочные обязательства по договору финансового лизинга(проценты к выплате)	153 880	66 259
Итого краткосрочные обязательства	930 164	332 919
Всего обязательств	3 915 564	1 558 618

29 декабря 2019 года Общество заключило договор финансового лизинга №140/ФЛ с АО «БРК-Лизинг» на приобретение автобусов в количестве 18 штук на общую стоимость 721 800 тыс. тенге. Срок кредитования: 84 месяцев. Процентная ставка: 7% годовых. Авансовый платеж 216 540 тыс. тенге.

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

20 апреля 2022 года заключен договор финансового договора №259/ФЛ на приобретение автобусов в количестве 28 штук на общую стоимость 1 444 400 тыс. тенге. Срок кредитования: 76 месяцев. Процентная ставка: 7% годовых. Авансовый платеж 288 800 тыс. тенге.

В рамках реализации проекта «Обновление автобусного парка города Актау» Обществом заключены договор о совместной деятельности №08/130/07-2023-СПК от 11.07.2023г. с ИП Ахметнабиев Р.С. и АО «Фонд развития промышленности», договор о совместной деятельности №08/131/07-2023-СПК от 11.07.2023г. с ТОО «Жолаушы-Актау» и АО «Фонд развития промышленности» по эффективному управлению и эксплуатации пассажирских автобусов финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности».

Дополнительно 01 июля 2023 года заключен договор финансового лизинга №334/ФЛ на приобретение автобусов в количестве 70 штук на сумму 5 379 360 тыс. тенге. Срок кредитования: 76 месяцев. Процентная ставка: 7% годовых. Авансовый платеж: 1 075 872 тыс. тенге.

В рамках реализации проекта «Организация деятельности автобусного парка в городе Актау и в регионах Мангистауской области» Обществом заключен договор о совместной деятельности №08/148-1/11-2023-СПК от 14.11.2023г. с ТОО «Каспий Авто Парк» по эффективному управлению и эксплуатации пассажирскими автобусами финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности».

В 2023 году оплачена сумма процентов по финансовому лизингу 148 574 тыс. тенге (в 2022г: 30 718 тыс. тенге). Начислено процентов по финансовому лизингу за 2023 год - 236 195 тыс. тенге (за 2022 год -76 723 тыс. тенге)

14 Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие краткосрочные обязательства	11 256 017	247 129
Налог на добавленную стоимость	51 045	2 903
Прочие обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет	7 985	5 352
Всего:	11 315 047	269 800

Прочие краткосрочные обязательства представлены:

Сумма 11 000 000 тыс. тенге получена от АО "KAZPETRODRILLING", согласно договору №08-08-2023 от 09.08.2023 года по оказанию целевой благотворительной помощи, для дальнейшей передачи ТОО «МАЭК» и ГКП «Каспий жылу су арнасы», с целью модернизации, реконструкции, укреплению материальной технической базы последних. Срок освоения данной суммы до конца 2024 года. В случае не освоения или нецелевого использования данных средств, сумма подлежит возврату. Общество в данном случае выполняет контрольную функцию.

Сумма 50 000 тыс.тенге, полученная от АО «Мангистаумунайгаз», согласно меморандуму между акиматом Мангистауской области и АО «Мангистаумунайгаз» об обеспечении доступным мясом в регионе, является возвратной.

Сумма 182 462 тыс. тенге от ГУ Управление финансов Мангистауской области, полученная ранее в оплату акции, своевременно не размещена и не зарегистрирована в уполномоченном органе. Следует провести и привести в соответствие сумму оплаченного уставного капитала с первичными документами.

15 Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность за приобретение доли участия	2 989 845	2 989 845
<i>Минус: дисконт</i>	<i>(238 403)</i>	<i>(334 898)</i>
Всего:	2 751 442	2 654 947

Задолженность за приобретение инвестиции представлены обязательством перед АО НК «КазМунайГаз -ПМ» за долю участия в уставном капитале 97,8% «ТОО Индустриальный парк Мангистау» согласно договору №334-2016 от 30.12.2016 года, с рассрочкой платежа на 10 лет. Обязательства признаны по амортизированной стоимости с применением годовой ставки 7,8%.

16 Капитал

Уставный капитал

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Объявленные акции (штук)	36 000 000	36 000 000
Размещенные акции (штук)	34 594 902	33 254 294
Номинальная стоимость 1 шт. акции (тенге)	1000	1000
Стоимость размещенного капитала (тыс. тенге)	34 594 902	33 254 294

Стоимость одной акции равна 1 000 тенге.

Информация о единственном акционере и конечной контролирующей стороной приведена в Примечании 1.

В 2023 году по итогам 2022 года выплачены дивиденды Акционеру в размере 176 784 тыс. тенге.

	2023 год	2022 год
Акционерный капитал на 01 января	33 254 294	33 079 854
Оплата денежными средствами	1 340 612	
Переданы права собственности на недвижимость		174 440
Всего увеличение акционерного капитала	1 340 142	174 440
Акционерный капитал на 31 декабря	34 594 906	33 254 294

Объявленные и выплаченные дивиденды:

	2023 год	2022 год
Объявлены дивиденды	176 784	-
Выплачены дивиденды	(176 784)	-
Остаток не выплаченных дивидендов на 31 декабря	-	-

Базовый убыток, приходящийся на обыкновенные акции, на отчетную дату составил (Строка 600 Отдельного отчетах прибылях и убытках):

	2023 год	2022 год
Прибыль (Убыток) за период в тыс. тенге	259 981	258 147
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	34 536 318	33 254 294
Базовая/разводненная прибыль на акцию в тенге	7,53	7,76

17 Выручка

	2023 год	2022 год
Доходы от продажи продовольственных товаров	188 829	777 718
Доходы от реализации питьевой воды		1 308 478
Доходы от оказания подъездных путей	52 304	80 656
Доход от совместной деятельности	648 715	343 480
Доход от аренды	122 137	73 882
Доход от транспортировки электроэнергии	51 858	-
Доход от возмещения прочих расходов	51 596	64 534
Всего	1 115 439	2 648 748

Доходы от оказания услуг

Доходы от оказания услуг включают доходы от оказания услуг поверенного агента по государственным программам, также доходы от совместной деятельности по эксплуатации пассажирских автобусов. Услуги оказываются в течении времени и отражаются в финансовой отчетности по мере их оказания.

Доходы от продажи товаров

Доходы от продажи товаров включают доходы от реализации продуктов питания в рамках программы стабилизационного фонда. Запасы передаются в определенный период времени, в который и признаётся выручка.

18 Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованных продовольственных товаров	235 866	782 460
Себестоимость реализованных питьевой воды	-	1 417 055
Себестоимость прочих производственных затрат	348 182	385 530
Себестоимость услуг по доставке	-	22 634
Всего	584 048	2 607 679

19 Административные расходы

	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда, включая налоги	263 229	384 311
Амортизация ОС, НМА	399 824	330 988
Расходы на развитие социальной сферы в рамках контрактов на недропользование	-	32 720
Налоги и прочие отчисления	54 112	85 580
Прочие расходы	235 585	109 891
Всего	952 750	943 490

20 Финансовые доходы

	2023 год	2022 год
Доходы в виде полученных дивидендов	116 465	-
Доходы по депозитам	1 057 128	723 401
Доходы по займам	16 729	16 521
Амортизация дисконта по финансовым активам- займам выданным	11 351	12 840
Всего	1 201 673	752 762

21 Финансовые расходы

	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по займам полученным	96 496	118 883
Проценты по договору финансового лизинга	236 195	78 281
Всего	332 691	197 164

22 Прочие доходы

	2023 год	2022 год
Доходы от выбытия активов	170 688	137 081
Доходы от операционной аренды	16 270	11 250
Доход от взысканной неустойки	160 213	208 972
Доход от излишков	207 170	-
Доход от восстановления обесценения активов	-	209 555
Прочие доходы	275	46 721
Всего	554 616	602 329

23 Расходы на обесценение

	2023 год	2022 год
Доход/(убыток) от восстановления/обесценения активов	(737 313)	(2 957)

24 Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу

<i>2023 год</i>	бухгалтерская стоимость	налоговая стоимость	временная разница	КПН	Отложенные налоговые (активы) обязательства
Дебиторская задолженность	535 912	2 245 205	(1 709 293)	20%	(341 859)
Запасы	458 126	505 478	(47 352)	20%	(9 470)
Основные средства	5 737 963	3 782 116	1 955 847	20%	391 169
Оценочные обязательства	5 765	0	5 765	20%	(1 153)
Переходящие убытки		170 029	(170 029)	20%	(34 006)
					4 682

<i>2022 год</i>	бухгалтерская стоимость	налоговая стоимость	временная разница	КПН	Отложенные налоговые (активы) обязательства
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	3 241 342	2 710 291	531 051	20%	106 210
Оценочные обязательства	10 432	0	(10 432)	20%	(2 086)
Переходящие убытки		1 980 204	(1 980 204)	20%	(396 041)
					(610 380)

	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	4 682	
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	
Расходы по подоходному налогу	4 682	
<i>Сверка действующей налоговой ставки</i>		
	2023 год	2022 год
Убыток до налогообложения	264 926	252 549
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(52 985)	(50 510)
Невычитаемые разницы	45 910	(559 870)
Непризнанные налоговые активы(обязательства)		610 380
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(4 682)	

Общество и его дочерние организации являются самостоятельными плательщиками налога на прибыль и их обязательства не подлежат зачету.

25 Сделки со связанными сторонами

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами Общества являются дочерние и ассоциированные организации, ключевой управленческий персонал и компании, контролируемые Акиматом г. Актау.

(а) Отношения контроля

Информация о единственном акционере Общества приведена в Примечании 1.

(б) Операции с прочими связанными сторонами

За 2022-2023 гг. сделки и непогашенные сальдо между связанными сторонами были следующие:

	Материн- ская компания	Ассоцииро- ванные компании	Итого на 31.12.2023 г.	Материн- ская компания	Организация под общим контролем	Итого на 31.12.2022 г.
Займы выданные		581 162	581 162		581 162	581 162
Займы полученные						
Торговая дебиторская	348 550	19 103	367 653	348 550	19 103	367 653
Торговая кредиторская						
Финансовые обязательства	(182 482)	(7 597)	(182 482)	(182 482)		(182 482)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в совокупности сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу Общества составила 56 465 тыс. тенге, за 2022 год – 40 289 тыс. тенге, и в основном представлена заработной платой этих лиц.

26 Договорные и условные обязательства**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2.5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 3 (трех) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может быть предметом судебных исков или разбирательств. Руководство считает, что в настоящее время не существует других каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

27 Управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Группы включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные и прочие долевые инвестиции, кредиторскую задолженность и займы полученные. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты Группы, подверженные рыночному риску, включают денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторскую задолженность, займы выданные, кредиторскую задолженность и займы полученные.

Риск ликвидности

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

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает наличие денежных средств на банковских счетах Группы, сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности, сроки погашения займов, а также прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря на основе контрактных недисконтированных платежей:

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	-	9 018 400	9 018 400
Прочие финансовые обязательства	-	930 164	2 718 874	3 649 038
Торговая кредиторская задолженность	-	19 482	2 751 442	2 770 924
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2023 года	-	949 646	14 488 716	15 438 362
	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-	-	17 542 244	17 542 244
Прочие финансовые обязательства	-	332 919	2 718 874	3 051 793
Торговая кредиторская задолженность	-	555 104	2 654 947	3 210 051
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2022 года	-	888 023	22 916 065	23 804 088

(а) Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые могут подвергать Группу кредитному риску, в основном, состоят из денежных средств, депозитов, займов выданных и торговой дебиторской задолженности.

При существующем уровне операций руководство считает, что Группа установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга покупателей, что позволяет ей осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Группа осуществляет постоянный мониторинг и анализ имеющейся дебиторской задолженности. Анализ обесценения проводится на каждую отчетную дату, на индивидуальной основе. Максимальная подверженность кредитному риску по расчетам с контрагентами на отчетную дату равна балансовой стоимости дебиторской задолженности.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и депозитами, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

Группа размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института.

В следующей таблице показаны остатки денежных средств и депозитов в коммерческих банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов, где имеется:

	Рейтинг		31 декабря	31 декабря
	2023	2022	2023 года	2022 года
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	B(B)	B	3 332 874	-
АО "БанкЦентрКредит"	Ba2(Ba3)	B1	372	5 758
АО ForteBank	B+/B	B+/B	52 554	2 148 634
АО "Bereke Bank"	BB/Watch		303	422
АО "Народный Банк Казахстана"	BB+(BB+)	Baa2	11 673 539	76 947
ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	Не применим		373 413	93 058
			15 433 055	2 324 819

Группа не создает резервы на ожидаемые кредитные убытки на денежные средства, за исключением банков, по которым уже произошел дефолт.

Максимальный кредитный риск, которому подвержено Группа, представлен денежными средствами и их эквивалентами, краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженностью, финансовыми активами, учитываемыми по амортизируемой стоимости

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 272 752	1 948 357
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15 443 254	2 341 769
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	3 444 388	3 357 025
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	1 792 950	606 637
Итого финансовые активы	22 953 344	8 253 788

(а) Управление капиталом

Целью деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В течении отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

(б) Справедливая стоимость

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, которая классифицируется в категории 1 уровня иерархии для: денежных средств и их эквивалентов; торговой и прочей дебиторской задолженности; краткосрочных финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости приближена к балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»
Пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Группа применяет трехэтапную модель обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2022-2023 гг. Классификация финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости по отдельным этапам модели обесценения, представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года			Итого
	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого	Этап 1	Этап 2	
Валовая балансовая стоимость							
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15 443 254	-	-	15 443 254	2 341 769	-	2 341 769
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 272 272	-	-	2 245 205	1 948 357	-	1 948 357
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	3 444 388	-	-	3 444 388	3 357 025	-	3 357 025
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	1 792 950	-	-	1 792 950	606 637	-	606 637
	22 953 344	-	-	22 953 344	8 253 788	-	8 253 788
Резерв на покрытие убытков (МСФО 9)							
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	(7 863)	-	-	(7 863)	(7 863)	-	(7 863)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 928 897)	-	-	(1 928 897)	(1 549 283)	-	(1 549 283)
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	(1 032 368)	-	-	(1 032 368)	(758 508)	-	(758 508)
	(2 969 128)	-	-	(2 969 128)	(2 315 654)	-	(2 315 654)
Балансовая стоимость (МСФО 9)							
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15 435 391	-	-	15 435 391	2 333 906	-	2 333 906
Торговая и прочая дебиторская задолженность	343 855	-	-	343 855	399 074	-	399 074
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	2 412 020	-	-	2 412 020	2 598 517	-	2 598 517
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	1 792 950	-	-	1 792 950	606 637	-	606 637
	19 984 216	-	-	19 984 216	5 938 134	-	5 938 134

28 Операционная аренда

Группа заключает договора аренды помещений, находящихся в городе Актау. Максимальный срок аренды – один год, с возможностью пролонгации. Договора аренды могут быть досрочно прекращены либо по взаимному согласию сторон, либо в одностороннем порядке, если другая сторона не выполнит свои обязательства по договору. Договора аренды не предусматривают каких-либо ограничений в отношении Группы.

29 События после отчетной даты

В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Группы за период, закончившийся 31 декабря 2023 года.