



PROGRESSAUDITKZ
ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

FINEXPERTIZA

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



+77022354468



progressaudit.kz



progressauditkz@bk.ru

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

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

АО «СПК «Каспий»

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

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

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

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	6
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7-8
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11-50

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

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

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

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Бейсов Б.Т.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.



PROGRESSAUDITKZ
ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

FINEXPERTIZA

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



+77022354468



progressaudit.kz



progressauditkz@bk.ru

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

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

Аудиторский отчет независимого аудитора Учредителям и руководству АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Мнение с оговоркой

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

Мы провели наш аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Наши обязанности, в соответствии с этими стандартами, описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

Ответственность Руководства за финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

Мы также:

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

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

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

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

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

- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций или хозяйственной деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы несем ответственность за направление, контроль и исполнение аудита Общества. Мы остаемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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



Гульмира Алиева
Аудитор/Директор
ТОО «PROGRESSAUDITKZ»

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Примечание</i>	2021	2020
Доход от оказания услуг	5	586 510	262 158
Себестоимость	6	(676 888)	(247 095)
Валовая прибыль		(90 378)	15 063
Общие и административные расходы	7	(510 855)	(426 540)
Расходы по реализации			-
Прочие доходы	8	804 530	74 836
Прочие расходы	8	(1 015)	(79 276)
Убытки от обесценения и списания активов	9	120 537	(520 543)
Операционный (Убыток)/прибыль		322 819	(936 460)
Финансовый доход	10	255 244	62 961
Финансовые расходы	10	(196 912)	(185 561)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		381 151	(1 059 060)
(Расходы)/Доходы по налогу на прибыль	11		-
(Убыток)/прибыль за год		381 151	(1 059 060)
Прочий совокупный доход за вычетом налогов			-
Итого совокупный (убыток)/ доход за год, за вычетом налогов		381 151	(1 059 060)
Прибыль на 1 акцию(тенге)		12	(36)

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Бейсов Б.Т.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-50 и являющимися ее неотъемлемой частью.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

<i>в тысячах тенге</i>	<i>примечание</i>	<i>31 декабря 2021 г.</i>	<i>31 декабря 2020г.</i>
АКТИВЫ			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Основные средства	12	1 863 884	1 657 341
Нематериальные активы		499	651
Прочие долгосрочные активы	13	11 490	11 490
Прочие долгосрочные финансовые активы		40	40
Долевые финансовые инвестиции	14	6 789 208	6 011 042
Долгосрочные финансовые инвестиции	15	150 511	116 898
Итого долгосрочные активы		8 815 632	7 797 462
<i>Краткосрочные активы</i>			
Краткосрочная дебиторская задолженность	16	414 217	176 981
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	16	123 937	28 537
Запасы	17	337 482	513 389
Предоплата по налогам		33 815	23 929
Прочие краткосрочные активы	18	458 725	663 500
Краткосрочные финансовые инвестиции	15	2 694 766	857 468
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 250 382	735 100
Итого краткосрочные активы		5 313 324	2 998 904
Итого активы		14 128 956	10 796 366
ПАССИВЫ			
<i>Капитал</i>			
Уставный капитал	20	33 079 854	29 261 992
Эмиссионный доход		-	-
Нераспределенная прибыль/Накопленный убыток	21	(26 319 796)	(26 619 045)
Итого капитал		6 760 058	2 642 947
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Долгосрочные обязательства по аренде	24	336 840	421 050
Долгосрочная кредиторская задолженность	23	2 536 064	2 391 888
Долгосрочные финансовые обязательства	22	1 333 000	13 128 75
Итого долгосрочные обязательства		4 205 904	4 125 813
<i>Краткосрочные обязательства</i>			

Краткосрочная кредиторская задолженность	27	4 588	161 652
Обязательства по аренде	24	84 210	84 210
Налоги и платежи к уплате	26		
Краткосрочные финансовые обязательства	22	27 851	3 247 603
Краткосрочные оценочные обязательства		10 286	9740
Вознаграждения работникам	28	128	468
Авансы полученные от покупателей	29	171 246	145 577
Прочие краткосрочные обязательства	30	2 864 685	378 356
Итого краткосрочное обязательство		3 162 994	4 027 606
Итого обязательства		7 368 898	8 153 419
Итого капитал и обязательства		14 128 956	10 796 366

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Handwritten signature in blue ink.

Бейсов Б.Т.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.

Отчет о финансовом положении следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-50 и являющимися ее неотъемлемой частью.

**Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31.12.2021г.**

<i>(в тысячах тенге)</i>	2021	2020
1. Движение денежных средств от операционной деятельности		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	647 712	339 030
- от реализации товаров и услуг	632 285	168 039
- авансы полученные		66 920
- поступления по договорам страхования		
- полученные вознаграждения		
- прочие поступления денежных средств	15 427	104 071
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(1 257 765)	(1 048 697)
- платежи поставщикам за товары и услуги	(847 214)	(864 184)
- авансы выданные		-
- выплаты по заработной плате	(177 453)	(139 821)
- выплаты по договорам страхования		
- подоходный налог и другие платежи в бюджет	(82 454)	(41736)
- прочие выплаты	(150 644)	(2 956)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(610 052)	(709 667)
2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	1 166 970	1 586 672
Проценты полученные	105 996	29 065
Погашение займов	1 044 009	
Продажа долгосрочных активов		30 812
Прочие поступления	16 965	1 526 795
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(3 539 262)	(1 870 215)
-приобретение долгосрочных активов	(2 397)	(219 447)
-выдача займов	(2 850 535)	(1 016 111)
-инвестиции в ассоциированные компании	(686 330)	(132 902)
-прочие выплаты	-	(501 755)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(2 372 292)	(283 543)
3. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
<i>Поступление денежных средств, всего</i>	3 777 181	2 413 670
- получение займов		1 069 960
-взносы в уставный капитал	976 002	1 193 170
- прочие поступления	2 801 179	150 000
<i>Выбытие денежных средств, всего</i>	(279 555)	(1 093 661)
- погашение займов	(84 210)	(1 093 661)
- выплата вознаграждения	(36 722)	-
- прочие выплаты	(158 623)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	3 497 626	1 320 009
Изменение кредитных убытков		27
<i>Влияние изменения валютных курсов</i>		-
<i>Общее изменение денежных средств за отчетный период</i>	515 282	326 826
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ		
НА НАЧАЛО ПЕРИОДА	735 100	408 274
НА КОНЕЦ ПЕРИОДА	1 250 382	735 100

Председатель Правления

Бейсов Б.Т.

Заместитель Председателя Правления

Алиева Л.Ж.

Главный бухгалтер

Шакирова С.А.

Отчет о движении денежных средств следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-50 и являющимися ее неотъемлемой частью.

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

В тысячах тенге	Уставный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
На 1 января 2020 года	27 968 282	41 181	(25 601 166)	2 408 297
Корректировка прибыли/убытков прошлого отчетного периода	-	(41 181)	41 181	-
Пересчитанное сальдо на 01.01.2020 года	27 968 282	-	(25 559 985)	2 408 297
Операции с собственниками	-	-	-	-
Прибыль(убыток) за отчетный год	-	-	(1 059 060)	(1 059 060)
Взносы учредителей	1 293 710	-	-	1 293 710
На 1 января 2021 года	29 261 992	-	(26 619 045)	2 642 947
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	381 151	381 151
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-
Взносы собственников	3 817 862	-	-	3 817 862
Прочие операции	-	-	(81 902)	(81 902)
Баланс на 31 декабря 2021 года	33 079 854	-	(26 319 796)	6 760 058

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



Бейсов Б.Т.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.

Отчет об изменениях в капитале следует рассматривать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на страницах 11-50 и являющимися ее неотъемлемой частью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения

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

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

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

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

Создание единого экономического рынка на основании кластерного подхода;

Формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;

Участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;

Участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;

Участие в реализации инвестиционных, социальных и инфраструктурных проектов;

Выделение субсидий в различных отраслях экономики;

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

Высший орган управления — Единственный акционер

Наблюдательный орган — Совет Директоров

Исполнительный орган — Правление

На дату выпуска отчета Общество имело доли участия в юридических лицах, информация о которых раскрыта в Примечании 14.

Экономические условия в Казахстане и риски, присущие Казахстану

На фоне роста глобальных фондовых индексов и сырьевых цен, улучшения восприятия мировыми инвесторами риска, ожиданий постепенного улучшения эпидемиологической ситуации в мире в связи с готовностью властей многих стран к масштабной вакцинации населения от COVID-19 и расширения стимулов ведущими мировыми регуляторами в IV квартале 2020 года наблюдался улучшение ситуации на мировых рынках. Однако, высокие показатели заболеваемости, появление новых штаммов коронавируса и вновь введенные локдауны сохраняли неопределенность на финансовых рынках.

Согласно доклада Всемирного банка, экономические последствия COVID-19 стали крупнейшими для экономики Казахстана за последние почти два десятилетия и уже оказывают существенное негативное влияние на ее рост. Падение цен на нефть в 2009 и 2015 годах резко сократило совокупный спрос и пошатнуло стабильность финансового сектора. В этот раз шоки сильно ударили по предложению в экономике в результате изоляционных мер, что являлось необходимой стратегией по сдерживанию пандемии. Такие меры особенно влияют на бизнес, в котором необходимо физическое присутствие и непосредственный контакт с клиентом.

Правительством Казахстана на раннем этапе были предприняты меры по сдерживанию распространения COVID-19. После объявления чрезвычайного положения была создана государственная комиссия для координации деятельности по борьбе с пандемией, введения карантинного контроля и оказания поддержки людям, на источники дохода которых повлиял коронавирус или ограничения, связанные с чрезвычайным положением.

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

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

Принцип непрерывной деятельности

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

На отчетную дату, 31 декабря 2021 года, Общество имеет существенные накопленные убытки в размере 26 319 796 тыс. тенге, чистые убытки за 2020 год составили 26 619 045 тыс. тенге. За последние два финансовых года Общество имеет отрицательные чистые потоки денежных средств от операционной деятельности: за 2021 год — 610 052 тыс. тенге; за 2020 год - 709 667 тыс. тенге. Руководство Общества считает, что оно сможет получить в будущем достаточные средства в результате операционной деятельности, достаточных для покрытия своих текущих обязательств.

Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации бухгалтерского баланса, которые могли бы потребоваться вследствие нарушения принципа непрерывности деятельности Общества

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

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

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

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

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

- ▶ Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Ставка дисконтирования

За ставку дисконтирования по договору Общество выбирает:

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

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

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

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

Капитализация затрат по заимствованиям

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

Оценка полученного займа по справедливой стоимости

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

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

Учет хеджирования

У Общества отсутствуют отношения хеджирования.

Оценочные обязательства

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Операции в иностранной валюте

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

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

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

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

<i>В тенге</i>	31 декабря 2021 года
Доллар США	431,67
Евро	487,79

Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы

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

Классификация и оценка

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

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

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Справедливая стоимость - это цена, получаемая в случае продажи актива или выплачиваемая для передачи обязательства в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку, на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

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

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

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

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

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

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

Общество проанализировала предусмотренные договорами денежные потоки, которые относятся к имеющимся в наличии финансовым инструментам, и вынесла заключение о соответствии указанных инструментов критериям оценки по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Прекращение признания финансовых активов

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

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

Обесценение финансовых активов

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

Резерв под убытки оценивается одним из указанных ниже способов:

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

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

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

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

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Кастий»

потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на текущих счетах в банках со сроком погашения три месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Учет затрат по займам

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

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

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

договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора займа, заключенным до даты утверждения финансовой отчетности. Займы, подлежащие погашению в течении не более чем 12 месяцев после отчетной даты, рефинансированные или пролонгированные по решению Общества, считаются частью долгосрочного финансирования Общества и должны классифицироваться как долгосрочные.

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

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

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

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

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

каждого отчетного периода (месяца), а также при погашении займа и выплате начисленных процентов. Курсовая разница, возникающая при переоценке займов в иностранной валюте на дату переоценки, должна признаваться в качестве дохода или расхода в периоде ее возникновения.

Последующая оценка

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

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

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

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

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

Отступления в пользу линейного начисления могут быть сделаны только в следующих случаях:

заем взят на срок, не превышающий 12 месяцев; или одновременно выполняются все следующие условия:

- выплаты процентов происходят равномерно в течении срока займа не реже чем раз в год, и

- сумма дополнительных затрат, премий, дисконта равна нулю или незначительна.

Основные средства

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

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

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

Общество классифицирует внеоборотные активы, предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, а основном, посредством их реализации, а не в результате продолжающегося использования. Такие внеоборотные активы предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений - балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Затраты на реализацию являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к реализации, и не включают в себя затраты на финансирование и расход по налогу на прибыль. Критерий классификации актива в качестве предназначенные для продажи считается соблюденном лишь в том случае, если продажа является в высшей степени вероятной, а активы могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу в течение одного года с даты классификации. Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве активов, предназначенных для продажи, не подлежат амортизации.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов, приобретенных Обществом и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и технологическая документация. Первоначальной стоимостью программного обеспечения является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих средств, предоставленных для приобретения актива, Амортизация программного обеспечения, срок полезной службы которого составляет 3 года, осуществляется пропорциональным методом в течение всего указанного срока.

Обесценение нефинансовых активов

Оценка обесценения активов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива это наибольшая из следующих величин: справедливой актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убытки от обесценения активов признаются в отчете о совокупном доходе. На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

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

Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

Аренда

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

Признание выручки

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

Продажа товаров

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

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент выполненных услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены,

Признание расходов

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

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

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

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

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

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

Резервы

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

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

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

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

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

Классификация и группировка резервов Обществом принята следующая классификация резервов: – на исполнение обязательств по судебным и налоговым разбирательствам, признанных Обществом, а также прочие резервы, создаваемые для исполнения соответствующих обязательств; – резерв на оплату предстоящих отпусков. Общество может понести будущие расходы в сумме, определить которую в настоящее время не представляется возможным. Резервы по таким затратам будут созданы по мере выявления новой информации в отношении таких расходов, развития и изменения соответствующего законодательства. Резерв на предстоящую оплату отпусков определяется на основании суммы задолженности по отпускам, годового планового размера фонда оплаты труда и

графика предоставления отпусков. Созданный резерв по отпускам подлежит инвентаризации на конец отчетного периода. Прочие резервы, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, учитываются на каждую отчетную дату на основе дисконтирования с использованием рыночной ставки процента. Прочие резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются. При расчете суммы резерва принимается во внимание: - временная стоимость денег (резерв равен дисконтированной стоимости ожидаемых оттоков денежных средств, из расчета доналоговой ставки дисконта; - информацию об ожидаемых в будущем событиях; - сумма резерва оценивается до налогообложения; - требование осмотрительности. Резервы пересматриваются Обществом на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. На счете резерва закрываются только те расходы, для покрытия которых он создавался. Использование начисленных резервов не по назначению не допускается. Когда при пересмотре резервов выясняется, что погашение обязательств более не требует расхода (оттока) экономических ресурсов, то резерв восстанавливается, т.е. Общество закрывает его и признает сумму соответствующего дохода.

Налог на прибыль

Для учета и раскрытия налогов на прибыль применяется МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», который определяет порядок учета налогов на прибыль, а именно порядок учета текущих и будущих налоговых последствий: – будущего возмещения (погашения) балансовой стоимости активов (обязательств), которые признаются в балансе компании; – операций и других событий текущего периода, которые признаются в финансовой отчетности компании. Общество признает отложенные налоговые кредиты, возникающие из неиспользованных налоговых убытков или неиспользованных налоговых льгот, представления налогов на прибыль в финансовой отчетности и раскрытия информации, относящейся к налогам на прибыль. Общество учитывает налоговые последствия операций и других событий точно так же как оно учитывает сами эти операции и события. Таким образом, для операций и других событий, признанных в отчете о прибылях и убытках, там же отражаются все связанные с ними налоговые последствия. Для операций и других событий, признанных непосредственно в капитале, все связанные с ними налоговые последствия, также находят отражение непосредственно в капитале. Аналогичным образом, признание отложенных налоговых требований и обязательств при объединении предприятий влияет на сумму положительной или отрицательной деловой репутации, возникающей при этом объединении. Вследствие отличий налогового и финансового законодательства налоговая прибыль отличается от балансовой. Кроме суммы налога, относящегося к отчетному периоду, в отчетности Общества отражаются также и будущие налоговые обязательства, и активы (отложенные налоги).

УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

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

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

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

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

Нераспределенный доход Общества – это составная часть его собственного капитала. Нераспределенный доход (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Общества за текущий период к нераспределенному доходу прошлых лет и распределения данной прибыли. Распределение между участниками Общества чистого дохода, полученного Обществом по результатам его деятельности за год, производится в соответствии с решением очередного общего собрания участников Общества, посвященного утверждению результатов деятельности Общества за соответствующий год. Общее собрание вправе также принять решение об исключении чистого дохода или его части из распределения между участниками Общества. Использование нераспределенного дохода происходит за счет: начисления дивидендов; отчислений в резервный капитал; присоединения к уставному капиталу по решению участников; прочих отчислений в резервы на основании решений учредителей. Использование нераспределенной прибыли происходит на основании решения общего собрания акционеров. Кроме того, за счет нераспределенного дохода Общества производятся корректировки прибыли (убытка) в результате изменения учетной политики.

События после отчётной даты

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

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

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

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

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

Разъяснение требует от компании:

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

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

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

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;

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

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

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

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

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

-отсутствуют существенные изменения в других условиях договора аренды.

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

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

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

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

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

5. ВЫРУЧКА

в тысячах тенге	2021	2020
Доходы от продажи запасов	582 923	244 832
Доход от оказания прочих услуг	-	15 000
Доход от возмещения прочих расходов	3 587	2 326
ИТОГИ	586 510	262 158

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ

в тысячах тенге	2021	2020
Себестоимость реализованных товаров	676 888	247 095
ИТОГИ	676 888	247 095

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

в тысячах тенге	2021	2020
Затраты на персонал и связанные налоги	228 775	161 208
Амортизация активов	130 286	113 116
Налог на имущество и прочие налоги	12 777	11 053
Коммунальные услуги	11 230	12 616
Материалы	4 729	9 908
Профессиональные услуги	29 606	31 287
Аренда	48 759	53 474
Охрана	-	760
Командировочные расходы	3 116	2 073

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Резервы по неиспользованным отпускам	10 169	3 802
НДС не принятый к зачету	18 318	11 697
Ремонт и содержание основных средств	4 729	4 286
Услуги связи	1 626	1 768
Расходы по страхованию	1 188	923
Подготовка кадров и повышение квалификации	758	565
Банковские услуги	272	280
Штрафы	1 046	166
Государственные пошлины	2 681	239
Прочее	790	7 319
Всего	510 855	426 540

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
Доход по стабфонду	20 000	55 600
Доход от выбытия активов	714 865	9 035
Доход от операционной аренды	38 295	6 997
Прочие доходы	10 988	2 324
Доход по штрафам/претензиям		
Доход от списания обязательств	16 024	346
Прочие доходы	4358	534
Итого прочие доходы	804 530	74 836
Убытки от выбытия активов (нетто)	(539)	83 101
Прочие расходы	(476)	(3 825)
Итого прочие расходы	(1 015)	79 276
Итого		

9. УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ И СПИСАНИЯ АКТИВОВ

	2021	2020
Обесценение и списание инвестиций		250
Обесценение дебиторской задолженности	7037	2 772
Реверсирование убытков от обесценения займов	-	(41 455)
Обесценение и списание по сомнительным долгам	37 662	-
Обесценение авансов, выданных связанным сторонам	6 724	558 976
Обесценение и списание займов	68 844	-
Всего	120 537	520 543

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
Доходы по банковским депозитам	65 901	12 907
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	-	4 337
Амортизация дисконта	14 430	13 022
Доход от вознаграждения по лизингу	36 613	
Доход от финансовой аренды	120 300	
Проценты по прочим займам выданным	16 384	11 551
Проценты по задолженности за реализацию с рассрочкой платежа	-	10 785

Проценты по микрокредитам	1 616	10 359
Итого финансовые доходы	255 244	62 961
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	144 176	127 254
Признание дисконта при первоначальном признании финансового актива, учитываемого по амортизируемой стоимости	20 125	33 942
Проценты по договору финансового лизинга	32 611	24 365
Итого финансовые расходы	196 912	185 561

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде Общество получило налоговую прибыль в размере 237 656 тыс. тенге (накопленные налоговые убытки составили 2 495 185 тыс. тенге). В связи с этим Общество не имеет текущих обязательств по налогу на прибыль за 2020-2021 годы. Общество вправе использовать накопленные налоговые убытки против будущих налогооблагаемых доходов в течение будущих 10 (десяти) лет. В связи с тем, что Руководство не имеет возможности оценить с высокой долей вероятности будущие налоговые прибыли, против которых Общество могло бы зачесть накопленные налоговые убытки, отложенные налоговые активы не были признаны в финансовой отчетности Общества на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года. Общая сумма непризнанных отложенных налоговых активов составила: на 31.12.2021 – 709 668 тыс. тенге, на 31.12.2020 – 915 195 тыс. тенге.

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

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

Сравнительная информация о временных разницах по состоянию на 31 12.2020 год, предыдущий отчетный период, представлена в следующей таблице:

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

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

	Остаток на 31.12.2021	Изменение за 2021 год	Остаток на 01.01.2021
Дебиторская задолженность	(336 608)	98 327	(434 935)
Запасы	(9 470)	-	(9 470)
Основные средства и НМА	137 504	111 835	25 669
Оценочные обязательства по отпускам	(2 057)	(109)	(1 948)
Пролонгируемые налоговые убытки	(499 037)	(4 527)	(494 510)
Всего	(709 668)	205 527	(915 195)

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

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	412 312	541 798	128 053	1 043 311	35 615	2 161 088
Приобретено в отчетном периоде		723 325	2 130 188		1 786	2 855 299
Приобретено в лизинг						
Переведено в запасы						(2 566 662)
Выбыло	(202 796)	(234 197)	(2122911)	(5 021)	(1738)	
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	209 516	1 030 926	135 330	1 038 290	35 663	2 449 726
Накопленная амортизация на 01.01.2021		318 352	58 365	95 716	31 314	503 747
Начислена амортизация за год		22 666	856	103 377	3 236	130 135
Выбыло		(41888)		(5 021)	(1130)	(48 039)
Накопленная амортизация на 31.12.2021		299 130	59 221	194 072	33420	585 842
Балансовая стоимость на 01.01.2021	412 312	223 446	69 688	947 594	4 301	1 657 341
Балансовая стоимость на 31.12.2021	209 516	731 796	76109	844 218	2243	1 863 884

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

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

- Земельные участки -5 (пять) земельных участков по рыночной стоимости 844 856 тыс. тенге (общая балансовая стоимость на 31.12.2020 составила 202 796 тыс. тенге);
- Производственный комплекс (здание с земельным участком) по рыночной стоимости 176 701 тыс. тенге (балансовая стоимость на 31.12.2020 составила 101 085 тыс. тенге);
- Машины и оборудование по рыночной стоимости 2 109 958 тыс. тенге.

Движение основных средств за прошлый период было следующим:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	412 312	643 299	138 799	325 048	61 502	1 580 960
Приобретено в отчетном периоде	-	-	5 277	-	-	5 277
Приобретено в лизинг	-	-	-	721 800	-	721 800
Переведено в запасы	-	-	-	-	(154)	(154)
Реклассификация	-	(1 397)	11 378	-	(9 981)	-
Выбыло	-	(100 104)	(27 401)	(3 538)	(15 752)	(146 794)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	412 312	541 798	128 053	1 043 310	35 615	2 161 088
Накопленная амортизация на 01.01.2020	-	293 364	37 702	49 699	59 321	440 086
Начислена амортизация за год	-	32 444	29 673	49 241	1 601	112 960
Реклассификация	-	(323)	14 003	314	(13 994)	-
Выбыло	-	(7 134)	(23 013)	(3 538)	(15 614)	(49 299)
Балансовая стоимость на 01.01.2020	412 312	349 935	101 097	275 349	2 181	1 140 874
Балансовая стоимость на 31.12.2020	412 312	223 446	69 688	947 594	4 301	1 657 341

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

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

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

14. ДОЛЕВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ.

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

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

<i>АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»</i>				
ТОО Caspiy Build ТОО	183 297	100%	183 297	100 %
ТОО Каспий Агро Логистик"	91 564	49%	91 564	49 %
ТОО Каспий Аруана	104	49%	104	49 %
ТОО Каспий Энерджи	108	100%	108	100 %
Сельскохозяйственный кооператив "Сегізбай Ата"	15 550	10%	15 550	10 %
ТОО "Caspiana"	32 242	49%	32 242	49 %
ТОО «Достык Полимер»	65 430	17,78%		
ТОО "ИнвестТрансСервис"	10 000	10%	10 000	10 %
Итого первоначальная стоимость	6 989 312		6 211 146	
Резерв на обесценение инвестиций	(200 104)		(200 104)	
Итого балансовая стоимость	6 789 208		6 011 042	

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

Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:

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

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:

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

Требования по микрокредитам:

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

размере 83%. Резерв на обесценение требований по микрокредитам составил: на 31.12.2021 года – 191 726 тыс. тенге; на 31.12.2020 года – 258 219 тыс. тенге.

Займы, выданные связанным сторонам:

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

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

Краткосрочные прочие займы выданные:

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

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

Изменение балансовой стоимости за отчетный период было следующим:

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

Долгосрочные прочие займы выданные:

В рамках договора о совместной деятельности инвестиционного проекта «Приобретение маточного поголовья верблюдов породы Аруана» в 2018 году и в 2020 году Общество выдало временные финансовый займы ТОО «Карагантубек» на условиях срочности, целевого использования и возвратности с оплатой вознаграждения в размере 6% годовых. Целевое назначение выданного займа – приобретение маточного поголовья верблюдов породы Аруана и их воспроизводства. Заем подлежал погашению частичными платежами согласно графику платежей в срок до апреля 2028 года. Выданные займы признаны в составе долгосрочных активов по амортизируемой стоимости с применением эффективной

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

процентной ставки 8,6% годовых. Балансовая стоимость активов на отчетную дату составила:

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

Изменение балансовой стоимости за отчетный период было следующим:

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

16. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность заказчиков и покупателей	1 356 688	1 067 787
Дебиторская задолженность связанных сторон	705	27 568
Задолженность по претензиям	440 517	437 865
Задолженность акционера	348 550	348 550
Прочая дебиторская задолженность	74 423	4 417
Задолженность работников	312	305
Минус: резерв по кредитные убытки	(1 683 041)	(1 680 974)
Всего	538 154	205 518
в том числе:		
Задолженность по аренде	123 937	28 537
Задолженность других дебиторов	414 217	176 981

17. ЗАПАСЫ

в тысячах тенге	2021	2020
Сырье и материалы	1 644	3 301
Готовая продукция (товары)	335 838	510 088
Незавершенное производство	47 352	47 352
Резерв под обесценение запасов	(47 352)	(47 352)
Итого	337 482	513 389

Остатки готовой продукции (товаров) включает продукты питания, приобретенные за счет средств, полученных в рамках формирования стабилизационного фонда. Движение запасов в отчетном периоде было следующим:

Изменение балансовой стоимости запасов за отчетный период было следующим:

в тысячах тенге	2021	2020
На 1 января	513 389	9 117
Приобретение	505 709	759 837
Реализовано	(676 887)	(247 095)
Административные расходы	(4 729)	(9 841)
Реклассификация в долгосрочные активы	-	(1545)

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ*в тысячах тенге***2021****2020**

Задолженность связанных сторон	3 991 899	4 171 382
Авансы, выданные поставщикам	14 338	46 964
Авансы, по прочим налогам	22 312	47 040
Расходы будущих периодов	120	255
Прочие активы	83	152
Минус: резерв под убытки от обесценения	(3 570 027)	(3 602 293)
Итоги	458 725	663 500

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ВКЛЮЧАЯ ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ*в тысячах тенге***2021****2020**

Денежные средства на текущих банковских счётах, всего:	157 620	48 232
Сберегательные депозиты	800 000	522 480
Денежные средства в кассе	2 713	7 127
Минус: резерв под ожидаемые кредитные риски	(7 863)	(7 863)
Итого доступные к использованию	952 470	569 976
Денежные средства, имеющие целевое назначение	297 912	165 124
Всего	1 250 382	735 100

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

Денежные средства, имеющие целевое назначение:

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

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

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

	2021	2020
Денежные средства на 01 января	165 124	226 882
Взносы собственника (Примечание 20)	898 002	731 540
Авансы договору финансового лизинга (Примечание 16)		(216 540)
Инвестиции в дочерние предприятия (Примечание 10)	(699 784)	(75 002)

Финансирование дочернего предприятия	(65 430)	(501 756)
Денежные средства на 31 декабря	297 912	165 124

В отчетном периоде Общество размещало свои свободные денежные средства на депозитных счетах. Проценты, полученные в отчетном периоде, признаны в составе финансовых доходов (Примечание 28) и составили:

	2021	2020
на 01 января	-	-
Начислены проценты	65 901	12 907
Удержан КПН у источника выплаты	(9 885)	(1 891)
Получено деньгами	(56 016)	(11 016)
На 31 декабря	-	-

В 2019 году Общество сделало денежный перевод в сумме 40 тыс. тенге на депозитный счет, открытый для формирования ликвидационного фонда в соответствии контрактами на недропользование. В отчетном периоде изменений в состоянии специального депозитного счета не было.

20. КАПИТАЛ

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

	2021	2020
Объявленные простые акции (штук)	36 000 000	30 000 000
Размещенные простые акции (штук)	33 079 850	29 261 989
Номинальная стоимость 1 шт. акции/тенге	1 000	1 000
Стоимость размещенных простых акций	33 079 850	29 261 989

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

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

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

	2021	2020
Чистая прибыль/(убыток) за период	381 151	(1 059 060)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	33 079 854	29 261 989
Базовая/разводненная прибыль на акцию (в тенге)	12	(36)

21. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ/НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
Сальдо на 1 января	(26 619 045)	(25 601 166)
Корректировка прибыли/убытков прошлых лет	(81 902)	41 181
Скорректированное сальдо на 1 января	(26 700 947)	(25 559 985)
Прибыль (убыток) за период	381 151	(1 059 060)

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

Обществом внесены соответствующие корректировки в финансовую отчетность.

22. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРУЕМОЙ СТОИМОСТИ.

Краткосрочные финансовые обязательства:

	2021	2020
Бюджетное кредитование	-	2 398 539
Начисленная неустойка за просрочку платежа	-	817 103
Проценты к выплате по финансированию	-	-
Итого бюджетное кредитование	-	3 215 642
Займы связанных сторон	7 596	7 596
Проценты по договору финансового лизинга (Примечание 16)	20 255	24 365
Всего проценты по прочим обязательствам	27 851	31 961
Всего	27 851	3 247 603

Долгосрочные финансовые обязательства:

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

Бюджетное кредитование ГУ Управление финансов Мангистауской области:

На отчетную дату Общество имело финансовые обязательства перед

	2021	2020
Сумма основного долга	-	2 398 539
Начисленная неустойка за просрочку платежа	-	817 103
Проценты к выплате по финансированию	-	-
Итого	-	3 215 642

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

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

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 Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

2021 года путем передачи Кредитору имущества Общества, рыночной стоимостью 3 131 516 тыс. тенге.

Финансирование формирования стабилизационного фонда:

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

В отчетном периоде Общество получило финансирование от ГУ "Управление предпринимательства и торговли Мангистауской области" с целью формирования стабилизационного фонда для закупа продуктов питания первой необходимости и для последующей их реализации населению. В рамках Договора №01-25/39 от 05.10.2021 года "о закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной программы 035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров», по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета», по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» в 2021 году были получены средства в размере 500 000 тыс. тенге. Срок действия договора определен по 31 декабря 2021 года.

23. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

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

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

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ ФИНАНСОВОГО ЛИЗИНГА.

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

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

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

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

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

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

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

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

На отчетную дату обязательства по договору финансового лизинга состоят из:

	2021
Балансовая стоимость на 01 января	529 625
Стоимость предмета лизинга	721 800
Минус: оплачен по графику ОД	(84 210)
Начислены проценты	32 611
Выплачены проценты	(36 722)
Всего обязательства на 31 декабря	441 304
В том числе:	
Текущая часть обязательств	84 210
Долгосрочные обязательства	336 840
Проценты к выплате (Примечание 13)	20 254
Балансовая стоимость на 31 декабря	441 304

25. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

в тысячах тенге	2021	2020
Индивидуальный подоходный налог	-	2 386
Налог на имущество	-	-
Социальный налог	1	818
Налог на транспортные средства	-	318
Обязательства по пенсионным отчислениям	164	2 278
Обязательства по социальному страхованию	-	280
Прочие налоги и платежи	4	314
Итого	168	6 394

26. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
Задолженность перед сторонними организациями за поставку товаров, работ и услуг	3 399	155 149
Прочие обязательства	1 189	6 503
Итоги	4 588	161 652

27. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКОВ

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
Краткосрочные оценочные обязательства	10 286	9 740
Обязательства по оплате труда	128	468
Итоги	10 414	10 208

Информация о создании и использовании резерва представлена в следующей таблице:

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
На 1 января	9 740	10 238
Использован резерв	(9 622)	(4 300)
Начислены расходы	10 168	3 802
На 31 декабря	10 286	9 740

28. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
Авансы, полученные от заказчиков	171 246	145 577
Итоги	171 246	145 577

29. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	2021	2020
Задолженность перед единственным акционером	182 462	182 462
Финансирование АО "Мангистаумунайгаз"	50 000	150 000
Финансирование стабфонда (ГУ "Управление предпринимательства и торговли Мангистауской области"	500 000	-
Финансирование на обеспечение кормами (сено) для скота Мангистауской области на зимний период 2021-2022гг. ГУ "Управление сельского хозяйства МО "	2 099 992	-
Обязательства по субсидированию, полученному от госучреждений	32 063	39 500
Обязательства по налогам	168	6 394
Всего	2 864 685	378 356

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

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

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Кастий»

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

Обязательства по налогам включают:

	2021	2020
Индивидуальный подоходный налог	-	2 386
Пенсионные отчисления	164	2 278
Социальный налог	1	818
Социальные отчисления	-	584
Земельный налог	-	-
Налог на имущество	-	-
Прочие налоги	3	328
Всего	168	6 394

30. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

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

	2021	2020
Выручка	-	-
Дочерние компании	-	-
Займы выданные		13 133
Дочерним организациям (Примечание 6)	-	13 133
Дебиторская задолженность	348 550	375 785
Дочерних организаций		27 235
Единственного акционера	348 550	348 550
Финансовые обязательства	(182 462)	(190 059)
Перед единственным акционером	(182 462)	(182 462)
Перед дочерними организациями	(7597)	(7 597)
Кредиторская задолженность		39 500
Перед единственным акционером		39 500
Перед дочерними организациями		-
Финансовые доходы		4 336
Дочерние компании		4 336
Финансовые расходы	-	-
Единственный акционер	-	-

(б) Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила в 2021 году 33 861 тысяч тенге (в 2020 году: 39730 тысяч тенге). Основное вознаграждение представлено в виде заработной платой и премии.

31.ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Кредитный риск**

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

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

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

31.12.2021г.

<i>в тысячах тенге</i>	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 250 382	-	-	1 250 382
Краткосрочная дебиторская задолженность	414 217	-	-	414 217
Предоплата по налогу на прибыль	33815			
Краткосрочная задолженность по аренде	123 937			123 937
Финансовые инвестиции	2 694 766	150 511		2 845 277
Прочие краткосрочные активы	458 725			458 725
Итого:	4 975 842	150 511		5 126 353
Финансовые обязательства				
Налоги к уплате				
Финансовые обязательства	27 851	1 333 000		1 360 851
Кредиторская задолженность	4 588	2 536 064		2 540 652
Обязательства по аренде	84 210	336 840		421 050
Авансы, полученные от покупателей	171 246			171 246
Вознаграждения работникам	128			128
Прочие краткосрочные обязательства	2 864 686			2 864 686
Итого:	3 152 709	4 205 904		7 358 613
Нетто позиция по балансу	1 823 133	(4 055 393)		(2 232 260)

31.12.2020г.

<i>в тысячах тенге</i>	до 1 года	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	735 100			735 100
Краткосрочная дебиторская задолженность	176 981			176 981
Предоплата по налогу на прибыль	23 929			23 929

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Краткосрочная задолженность по аренде	28 537		28 537
Финансовые инвестиции	857 468	116 898	974 366
Прочие краткосрочные активы	663 500		663 500
Итого:	2 485 515	116 898	2 602 413
Финансовые обязательства			
Налоги к уплате			
Финансовые обязательства	3 247 603	1 312 875	4 560 478
Кредиторская задолженность	161 652	2 391 888	2 553 540
Обязательства по аренде	84 210	421 050	505 260
Авансы, полученные от покупателей	145 577		145 577
Вознаграждения работникам	468		468
Прочие краткосрочные обязательства	378 356		378 356
Итого:	4 017 866	4 125 813	8 143 679
Нетто позиция по балансу	(1 532 351)	(4 008 915)	(5 541 266)

Денежные средства

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

В таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего года

<i>в тысячах тенге</i>			
Денежные средства и их эквиваленты			31.12.2021г.
АО «Народный банк»	Fitch Ratings	BBB+/стабильный/	5887
АО "ForteBank"	S&P Global Ratings	B+В/позитивный/	936 720
АО "Банк ЦентрКредит"	S&P Global Ratings	B+/стабильный/	3 960
ДБ АО "Сбербанк"*	Ограничена деятельность, в связи с санкциями		3 190
АО "Банк Астаны"	На стадии ликвидации		7 862
			957 619
Резерв под кредитные убытки			7 862
Всего			949 757

*Евросоюз с 14 июня 2022 года в рамках очередного пакета санкций против России отключил Сбербанк от системы SWIFT.

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Кастий»

Риск ликвидности — это риск того, что Общество не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Общество тщательно контролируется и управляется, Общество использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате. Тем не менее, на отчетную дату Общество испытывало определенные трудности в показателях ликвидности, которые составили:

<i>в тысячах тенге</i>	2021	2020
Коэффициент текущей ликвидности	1,42	0,74
Коэффициент срочной ликвидности	0,10	0,45

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

Операционный риск

Операционный риск — это риск для Общества понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Общества в результате природных бедствий и технологических аварий. Общество не имеет страхового покрытия по утрате активов, против природных бедствий и приостановки операционной деятельности.

Валютный риск

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

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

Управление капиталом

Общество финансово устойчиво, своевременно отвечает по своим обязательствам.

Справедливая стоимость

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Кастий»

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

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 Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

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

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

34. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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