

АО «СПК «Каспий»

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

Содержание

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

Заключение независимого аудитора

Отчет о финансовом положении 1

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 2

Отчет о движении денежных средств 3

Отчет об изменениях в капитале 4

Примечания к финансовой отчетности 5

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»

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

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

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Бейсов Б.Т.

Председатель Правления

Байденова М.Ж.

Заместитель Председателя
правления

Шакирова С.А.

Главный бухгалтер



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

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

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах 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

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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


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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.


Альмира Марат
Генеральный директор
ТОО «Delta audit company»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 20015141
от 13.10.2020 года Министерства Финансов
Республики Казахстан

«05» июля 2023 года
Республика Казахстан, г. Алматы.


Лаура Ембердиева

Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ0001604 от «01» июня
2021 года



АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

по состоянию на 31 декабря 2022 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Прим.	2022 год	2021 год (пересчитано)
Выручка	7	1 160 666	586 510
Себестоимость реализации	8	(824 980)	(720 303)
Валовая прибыль		335 686	(133 793)
Общие и административные расходы	9	(501 452)	(467 440)
Прочие доходы	10	93 535	804 530
Прочие расходы		-	(1 015)
Убытки от обесценения и списания активов		113 065	120 537
Операционный (Убыток)/прибыль		40 834	322 819
Финансовый доход	11	245 826	255 244
Финансовый расход	12	(195 605)	(196 912)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		91 055	381 151
Расходы по налогу на прибыль	13	-	-
(Убыток)/прибыль за год		91 055	381 151
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		91 055	381 151
Прибыль на 1 акцию (тенге)		-	-

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

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

Бейсов Б.Т.

Председатель Правления



Байденова М.Ж.

Заместитель Председателя
правления

Шакирова С.А.

Шакирова С.А.

Главный бухгалтер

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»

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

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	3 241 342	1 863 884
Нематериальные активы		1 186	499
Прочие долгосрочные активы	15	11 490	11 490
Прочие долгосрочные финансовые активы		3 807	40
Долевые финансовые инвестиции	16	6 810 290	6 789 208
Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	17	606 637	150 511
Итого долгосрочные активы		10 674 752	8 815 632
Краткосрочные активы			
Краткосрочная дебиторская задолженность	18	376 738	414 217
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	18	808	123 937
Запасы	19	561 786	337 482
Предоплата по подоходному налогу		66 284	33 815
Прочие краткосрочные активы	20	459 506	458 725
Краткосрочные финансовые инвестиции	17	2 598 517	2 694 766
Денежные средства и их эквиваленты	21	2 263 048	1 250 382
Итого краткосрочные активы		6 326 687	5 313 324
Итого активы		17 001 439	14 128 956
Капитал и Обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	22	33 254 294	33 079 854
Нераспределенная прибыль		(26 373 141)	(26 319 796)
Итого капитал		6 881 153	6 760 058
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	23	1 225 699	336 840
Долгосрочная кредиторская задолженность	24	2 654 947	2 536 064
Долгосрочные финансовые обязательства	25	3 333 000	1 833 000
Итого долгосрочные обязательства		7 213 646	4 705 904
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная кредиторская задолженность	26	3 464	4 588
Обязательства по аренде	23	266 660	84 210
Краткосрочные финансовые обязательства	25	2 166 251	2 127 843
Краткосрочные оценочные обязательства		10 432	10 286
Вознаграждение работникам		86	128
Авансы полученные от покупателей	27	208 387	171 246
Прочие краткосрочные обязательства		251 360	264 693
Итого краткосрочные обязательства		2 906 640	2 662 994
Итого капитал и обязательства		17 001 439	14 128 956

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

Бейсов Б.Т.

Председатель правления

Байденова М.Ж.

Заместитель председателя
правления

Шакирова С.А.

Главный бухгалтер

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»

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

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/(убыток)	Итого
На 1 января 2021 года	29 261 992	(26 619 045)	2 642 947
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	381 151	381 151
Прочий 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
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	91 055	91 055
Прочий совокупный доход за год	-	-	-
Взносы собственников	174 440	-	174 440
Прочие операции	-	(144 400)	(144 400)
Баланс на 31 декабря 2022 года	33 254 294	(26 373 141)	6 881 153

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

Бейсов Б.Т.
Председатель правления



Байденова М.Ж.
Заместитель председателя
правления

Шакирова С.А.
Главный бухгалтер

АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах тенге)

	2022 год	2021 год
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1. Поступление денежных средств, всего	3 128 664	647 712
в том числе:		
реализация товаров и услуг	1 122 782	632 285
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	477 193	-
прочие поступления	1 528 689	15 427
2. Выбытие денежных средств, всего	1 988 871	1 257 765
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	236 451	847 214
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	1 358 442	-
выплаты по оплате труда	171 238	177 453
подоходный налог и другие платежи в бюджет	112 222	82 454
прочие выплаты	110 518	150 643
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1 139 793	(610 052)
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1. Поступление денежных средств, всего	1 256 935	1 166 970
в том числе:		
проценты полученные	200 889	105 996
погашение займов	1 038 577	1 044 009
инвестиции в ассоциированные Общества	17 469	-
прочие поступления	-	16 965
2. Выбытие денежных средств, всего	1 345 747	3 539 262
в том числе:		
приобретение долгосрочных активов	-	2 397
выдача займов	1 345 747	2 850 535
инвестиции в ассоциированные Общества	-	686 330
прочие выплаты	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(88 812)	(2 372 292)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1. Поступление денежных средств, всего	-	3 777 181
в том числе:		
взносы в уставный капитал	-	976 002
прочие поступления	-	2 801 179
2. Выбытие денежных средств, всего	38 315	279 555
в том числе:		
погашение займов	7 597	84 210
выплата вознаграждения	30 718	36 722
прочие выплаты	-	158 623
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(38 315)	3 497 626
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	1 012 666	515 282
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	1 250 382	735 100
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	2 263 048	1 250 382

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

Бейсов Б.Т.
Председатель правления

Байденова М.Ж.
Заместитель председателя
правления

Шакирова С.А.
Главный бухгалтер

1 Общая информация

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «КАСПИЙ» (Далее – Общество) создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в форме акционерного общества. Первичная государственная регистрация 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 15.

(б) Казахстанская деловая среда и вооруженный конфликт в Украине

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

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

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

2 Основы представления финансовой отчетности

(a) Заявление о соответствии

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

(b) Принцип непрерывности деятельности

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

На отчетную дату, 31 декабря 2022 года, Общество имеет существенные накопленные убытки в размере 26 373 141 тыс. тенге (на 31 декабря 2021 года - убытки в размере 26 319 796 тыс. тенге, на последние два финансовых года Общество получило чистую прибыль в размере 91 055 и 381 150 тыс. тенге за 2022 и 2021 года соответственно).

В связи с этим, 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

(c) Принцип начисления

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

(d) Функциональная валюта и валюта представления

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

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

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

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики

(а) Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

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

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

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

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

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

(б) Основные средства

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

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

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

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(с) Нематериальные активы

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

Нематериальные активы Общества имеют сроки полезной службы – 3 года.

(d) Запасы

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

(e) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(е) Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(е) Финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)

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

Прекращение признания

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

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

Обесценение финансовых активов

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

(f) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Общества включают кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

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

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(f) Финансовые обязательства (продолжение)

Кредиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

(g) Взаимозачет финансовых инструментов

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

(h) Денежные средства и их эквиваленты

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

(i) Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(i) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

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

(j) Резервы

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

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

(к) Признание доходов

Предоставление услуг

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

(l) Выручка по договорам с покупателями

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

(m) Признание расходов

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

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

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.

(п) Аренда

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

(о) Текущий подоходный налог

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(о) Текущий подоходный налог (продолжение)

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

(р) Отложенный подоходный налог

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

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

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

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

- активы по отложенному налогу, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные Общества, а также с долей участия в совместной деятельности, активы по отложенному налогу признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

3 Обзор существенных аспектов учетной политики (продолжение)

(р) Отложенный подоходный налог (продолжение)

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

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

(q) Уставный капитал

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

4 Существенные бухгалтерские суждения и оценки

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

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

(a) Налоги

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

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

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

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

4 Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

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

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

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

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

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

(c) **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года)	«Договоры страхования»
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Ссылки на «Концептуальные основы»»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов»	Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	«Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 8	«Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»
Поправки к МСФО (IAS) 12	«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

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

6 Исправление классификации в целях презентации и корректировки

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

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

	Прим.	2021 (указано ранее)	Рекласси- фикация	2021 (пересчитано)
Доход от оказания услуг		586 510	-	586 510
Себестоимость	6a	(676 888)	(43 415)	(720 303)
Валовая прибыль		(90 378)	(43 415)	(133 793)
Общие и административные расходы	6a	(510 855)	43 415	(467 440)
Итого совокупный доход/(убыток) за год		381 151	-	381 151

	Прим.	2021 (указано ранее)	Рекласси- фикация	2021 (пересчитано)
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства	6b	1 333 000	500 000	1 833 000
Итого долгосрочных обязательств		4 205 904		4 705 904
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	6c	27 851	2 099 992	2 127 843
Прочие краткосрочные обязательства	6b,6c	2 864 685	(2 599 992)	264 693
Итого краткосрочных обязательств		3 162 994		2 662 994

- Общество реклассифицировало расходы по аренде складских помещений из общих и административных расходов, которые представляют собой склады хранения социально значимых продовольственных товаров в Себестоимость, так как полагает, что это более достоверно отражает валовую прибыль/(убыток) Общества по реализации СЗПТ.
- Общество реклассифицировало суммы финансирования стабилизационного фонда продовольственных товаров социальной значимости в качестве долгосрочных финансовых обязательств.
- Также была реклассифицировано финансирование от ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области" с целью обеспечения кормами Мангистауской области на зимний период 2021-2022. Обязательство было классифицировано как краткосрочное так как завершение действия договора с 31 декабря 2021 года было продлено до августа 2023 года.

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

7 Выручка

	2022 год	2021 год
Доходы от продажи запасов	777 718	582 923
Доход от совместной деятельности	343 480	-
Доход от возмещения прочих расходов	28 218	3 587
Доход от оказания услуг	11 250	-
	1 160 666	586 510

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

8 Себестоимость реализации

	2022 год	2021 год
Себестоимость СЗПТ - продукты	768 277	493 916
Себестоимость СЗПТ - корма	14 183	182 972
Аренда склада	39 342	43 415
Прочие	3 178	-
	824 980	720 303

Стабилизационный фонд продовольственных товаров социальной значимости создан на основании Постановления №213 от 2 октября 2019 года Акимата Мангистауской области. Основной целью Стабилизационного фонда является поддержание цен на социально значимые продукты питания. Из местного бюджета в 2021 году на формирование регионального стабилизационного фонда выделено 500 млн тенге (на закупку товаров на кредитование предпринимателей). На 2022 год было выделено 1,5 миллиарда тенге.

9 Общие и административные расходы

	2022 год	2021 год
Затраты на персонал и связанные налоги	197 504	228 775
Износ и амортизация	182 853	130 286
Расходы на развитие социальной сферы в рамках контрактов на недропользование	32 720	-
Налог на имущество и прочие налоги	17 602	12 777
Коммунальные услуги	8 990	11 230
Резерв по неиспользуемым отпускам	6 578	10 169
Прочие	55 207	74 203
	501 452	467 440

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

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

10 Прочие доходы

	2022 год	2021 год
Доход от выбытия активов	26 495	714 865
Доход от операционной аренды	11 250	38 295
Доход по штрафам/претензиям	54 422	10 988
Доход от списания обязательств	-	16 024
Прочие доходы	1 368	24 358
	93 535	804 530

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

11 Финансовый доход

	2022 год	2021 год
Доходы по банковским депозитам	216 465	65 901
Проценты по прочим займам выданным	16 521	16 384
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	12 840	14 430
Доход от финансовой аренды	-	120 300
Прочие	-	38 229
	245 826	255 244

12 Финансовые расходы

	2022 год	2021 год
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	118 883	144 176
Проценты по договору финансового лизинга	76 722	32 611
Признание дисконта	-	20 125
	195 605	196 912

13 (Расход)/Экономия по налогу на прибыль

В отчетном периоде Общество получило налоговый убыток в размере 269 146 тыс. тенге (накопленные налоговые убытки составили 1 980 205 тыс. тенге). В связи с этим Общество не имеет текущих обязательств по налогу на прибыль за 2021-2022 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 2022 года и 31 декабря 2021 года. Общая сумма непризнанных отложенных налоговых активов составила: на 31.12.2022 – 610 380 тыс. тенге, на 31.12.2021 – 709 668 тыс. тенге.

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

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

Сравнительная информация о временных разницах по состоянию на 31.12.2021 год:

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

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

14 Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость						
1 января 2021 года	412 311	541 798	128 053	1 043 311	35 615	2 161 088
Приобретено	-	723 325	2 129 633	-	2 341	2 855 299
Выбыло	(202 795)	(233 467)	(2 124 343)	(5 021)	(1 035)	(2 566 661)
31 декабря 2021 года	209 516	1 031 656	133 343	1 038 290	36 921	2 449 726
Приход	-	259 000	10 054	1 444 400	149	1 713 603
Выбытия	-	(87 004)	(102 895)	(1 986)	(2 472)	(194 357)
31 декабря 2022 года	209 516	1 203 652	40 502	2 480 704	34 598	3 968 972
Накопленный износ и обесценение						
1 января 2021 года	-	318 352	58 365	716 95	31 315	503 748
Амортизация за год	-	22 515	2 552	103 377	1 690	130 134
Выбытия	-	(41403)	(942)	(5 021)	(675)	(48 040)
31 декабря 2021 года	-	299 464	59 975	072 194	32 330	585 842
Амортизация за год	-	21 036	3 427	156 911	1 366	182 740
Выбытия	-	(519)	(38 208)	(454)	(1 770)	(40 952)
31 декабря 2022 года	-	319 981	25 194	350 529	31 926	727 630
Балансовая стоимость						
31.12.2021 г.	209 516	903 458	73 368	844 218	4 591	1 863 884
31.12.2022 г.	209 516	883 671	15 308	2 130 175	2 672	3 241 342

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

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

Также Общество получило от Управления финансов Мангистауской области нежилое здание в счет пополнения уставного капитала.

15 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 декабря	
	2022 года	2021 года
Стоимость контрактов	16 828	16 828
Резерв под обесценение	(5 338)	(5 338)
	11 490	11 490

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

16 Долевые инвестиции, оцениваемые по первоначальной стоимости

	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Стоимость (тыс. тенге)	Доля участия (%)	Стоимость (тыс. тенге)	Доля участия (%)
ТОО Индустриальный парк Мангистау	2 989 845	97,8%	2 989 845	97,8%
ТОО Опреснительный завод "Каспий"	3 439 697	100%	3 401 172	100%
ТОО Caspiy Electronics	199 354	100%	200 000	100%
ТОО Caspiy Build ТОО	183 297	100%	183 297	100%
ТОО Каспий Агро Логистик"	91 564	49%	91 564	49%
ТОО Каспий Аруана	104	49%	104	49%
ТОО Каспий Энерджи	108	100%	108	100%
СК "Сегізбай Ата"	-	10%	15 550	10%
ТОО "Caspiana"	32 242	49%	32 242	49%
ТОО «Достык Полимер»	65 430	17,78%	65 430	17,78%
ТОО "ИнвестТрансСервис"	8 081	10%	10 000	10%
ТОО "СП "Русатом Вотэр Азия"	25	10%	-	0%
Итого первоначальная стоимость	7 009 747		6 989 312	
Резерв на обесценение инвестиций	(199 457)		(200 104)	
Итого балансовая стоимость	6 810 290		6 789 208	

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

Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:

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

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Микрокредиты выданные	-	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по микрокредитам	-	-
Итого микрокредиты	-	-
Прочие займы выданные	643 015	199 729
Минус: дисконт	(36 378)	(49 218)
Итого прочие займы	606 637	150 511
Всего	606 637	150 511

Требования по микрокредитам:

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

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

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

Займы, выданные связанным сторонам:

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

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ТОО Caspiy Build	61 385	61 385
ТОО Опреснительный завод "Каспий"	508 030	508 030
Итого сумма основного долга	569 415	569 415
ТОО Caspiy Build	11 747	11 747
Итого сумма процентов к получению	11 748	11 748
Всего	581 162	581 162
Резерв на обесценение требований	(581 162)	(581 162)
Балансовая стоимость	-	-

Краткосрочные прочие займы выданные:

В целях оказания поддержки субъектов агропромышленного комплекса в отчетном периоде 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.

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

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

Изменение балансовой стоимости за отчетный период было следующим:

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

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

18 Торговая и дебиторская задолженность

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность заказчиков и покупателей	1 133 380	1 211 190
Дебиторская задолженность по аренде	3 776	126 905
Дебиторская задолженность связанных сторон	19 103	19 298
Задолженность по претензиям	378 116	440 517
Задолженность акционера	348 550	348 550
Задолженность работников	-	312
Прочая дебиторская задолженность	39 585	74 423
Минус: резерв ОКУ	(1 544 964)	(1 683 041)
	377 546	538 154

19 Запасы

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Товары	559 976	335 838
Незавершенное производство	47 352	47 352
Сырье и материалы	1 810	1 644
Резерв под обесценение запасов	(47 352)	(47 352)
	561 786	337 482

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:

	2022 год	2021 год
На 1 января	337 482	513 389
Приобретение	1 012 592	505 709
Реализовано	(782 460)	(676 887)
Административные расходы	(4 274)	(4 729)
Реклассификация в долгосрочные активы	(1 554)	-
Корректировка резерва на обесценение	-	-
Итого	561 786	337 482

20 Прочие краткосрочные активы

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Задолженность связанных сторон	3 991 899	3 991 899
Авансы выданные поставщикам	1 881	14 338
Авансы по прочим налогам	13 011	22 312
Прочие	11 481	203
Резерв под убытки от обесценения	(3 558 766)	(3 570 027)
	459 506	458 725

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

21 Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Денежные средства на сберегательных счетах	2 141 000	800 000
Денежные средства, ограниченные в использовании	93 058	297 912
Денежные средства на текущих счетах	28 124	157 620
Денежные средства в кассе	8 729	2 713
Резерв под ОКУ	(7 863)	(7 863)
	2 263 048	1 250 382

На отчетную дату, 31 декабря 2022 года, Общество имело денежные средства, размещенные на счетах в банке второго уровня АО «Банк Астаны». Общая стоимость таких средств на 31.12.2022 составила 7 863 тыс. тенге. 09 января 2019 года вступило в законную силу решение Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 26 ноября 2018 года о принудительной ликвидации Акционерного 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.

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

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Денежные средства на 01 января		
Взносы собственника	297 912	165 124
Субсидирование из местного бюджета в рамках субсидирования МСБ	80 000	898 002
Авансы по договору финансового лизинга	(166 400)	-
Инвестиции в дочерние предприятия	-	(699 784)
Финансирование дочернего предприятия	(38 526)	(65 430)
Субсидирование малого и среднего предпринимательства	(79 928)	
Денежные средства на 31 декабря	93 058	297 912

Субсидирование МСБ производится в рамках программы «Nur Kapital», по которой местный бюджет в лице ГУ «Управление предпринимательства и торговли Мангистауской области» перечисляет Обществу денежные средства, предусмотренные для возмещения разницы между льготной ставкой кредитования МСБ и ставкой банка второго уровня.

22 Уставный капитал

Единственным акционером Общества является Государственное учреждение "Управление финансов Мангистауской области". На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял:

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

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

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

22 Уставный капитал (продолжение)

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

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Чистая прибыль\ (убыток) за период	91 055	381 151
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	33 254 294	33 079 854
Базовая\ разводненная прибыль на акцию (в тенге)	3	12

23 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 2022 год составил 26 657 тыс. тенге.

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-II «О финансовом лизинге»:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

23 Обязательства по договору финансового лизинга (продолжение)

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

На отчетную дату обязательства по договору финансового лизинга состоят из:

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

24 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:

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

25 Финансовые обязательства (краткосрочные и долгосрочные)

Краткосрочные финансовые обязательства:

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансирование в рамках бюджетных программ	2 099 992	2 099 992
Итого бюджетное финансирование	2 099 992	2 099 992
Займы связанных сторон	-	7 596
Проценты по договору финансового лизинга	66 259	20 255
Всего проценты по прочим обязательствам	66 259	27 851
Всего	2 166 251	2 127 843

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

Долгосрочные финансовые обязательства:

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Финансирование стабилизационного фонда (ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области")	3 333 000	1 333 000
Минус сумма дисконта	-	(20 125)
	1 333 000	1 312 875

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

25 **Финансовые обязательства (долгосрочные и краткосрочные) (продолжение)**

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 запуске услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной программы 035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» в 2020 году были получены средства в размере 1 063 000 тыс. тенге. Финансирование получено на беспроцентной основе и учитывается по номинальной стоимости, так как возврат средств в местный бюджет предусмотрен только в случае упразднения стабилизационных фондов.

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

26 **Краткосрочная кредиторская задолженность**

	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Задолженность перед сторонними организациями за поставку товаров, работ и услуг	3 023	3 399
Прочие обязательства	441	1 189
Итого	3 464	4 588

27 **Раскрытие информации о связанных сторонах**

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

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

	2022 год	2021 год
Выручка		
Единственный акционер	-	-
Дочерние организации	-	-
Займы выданные		
Единственный акционер	-	-
Дочерние организации	-	-
Дебиторская задолженность		
Единственный акционер	348 550	348 550
Дочерние организации	-	-
Финансовые обязательства		
Единственный акционер	(182 462)	(182 462)
Дочерние организации	(7 597)	(7 597)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила в 2022 году 40 289 тысяч тенге (в 2021 году: 33 861 тысяч тенге). Основное вознаграждение представлено в виде заработной платы и премии.

Ключевой управленческий персонал состоит из 4 человек на 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 года: 5 человек).

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

27 Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

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

28 Цели и политика управления финансовыми рисками

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

Кредитный риск

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

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

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам, размещённым в банках на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's».

Место- нахождение	Рейтинг		На 31 декабря	
	2022 год	2021 год	2022 года	2021 года
АО «Народный банк»	BBB-	BBB-	6 447	5 887
АО "ForteBank"	Казахстан (стабильный)	Казахстан (стабильный)		
АО "Банк ЦентрКредит"	Казахстан BB-/стабильный/	Казахстан В+В/позитивный/	2 148 634	936 720
АО "Berekebank"*	Казахстан BB+	Казахстан В+	5 758	3 960
АО "Банк Астаны"	Казахстан BB	Казахстан BB	422	3 190
	Казахстан D/-	Казахстан D/-	-	7 862
			2 161 261	957 619

Риск ликвидности

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

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

Валютный риск

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

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

28 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Справедливая стоимость

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

Управление капиталом

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

29 Условные и договорные обязательства

Условия ведения деятельности

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

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

Налогообложение

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

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

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

29 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Судебные иски и требования

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

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

30 События после отчетной даты

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

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