



**АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»**

**Отдельные формы финансовой отчетности  
в соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности и  
Аудиторское заключение независимого аудитора  
31 декабря 2023 года**

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

---

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

г. Актау

## Содержание

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

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

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

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

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

Подписано от имени руководства:

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

Председатель правления

Бенсов Б.Т.

Главный бухгалтер

Шакирова С.А.



Исх. №717/О от 29.04.2024 г.

«Утверждаю»

Директор ТОО «Элит Аудит»

Генеральная гос. лицензия № 24003175  
выдана Минфином РК 05.02.2024 года



Жапсарбаева А.А.  
«29» апреля 2024 года

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

### **Акционерам и руководству Компании**

#### **Мнение**

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

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

#### **Основание для выражения мнения**

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

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

#### **Важные обстоятельства**

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

#### **Прочие сведения**

Аудит отдельной финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, был проведен другим аудитором, заключение от 5 июля 2023 года, которое содержало немодифицированное мнение о той отчетности.

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании 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 Компанию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки отдельной финансовой отчетности Компании.



**Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности**

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

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

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

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

Аудитор  
ТОО «Элит Аудит»  Айнатаева С.С.

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



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

Активы	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	15 304 206	2 263 048
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5	2 412 020	2 598 517
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	319 164	377 546
Текущий подоходный налог		222 081	66 284
Запасы	7	458 126	561 786
Прочие краткосрочные активы	8	749 484	459 506
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>19 465 081</b>	<b>6 326 687</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи			
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5	1 792 950	606 637
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	9	3 270 983	6 810 290
Прочие долгосрочные финансовые активы		3 807	3 807
Основные средства	10	5 737 463	3 241 342
Нематериальные активы		500	1 186
Прочие долгосрочные активы	11	11 490	11 490
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>10 817 193</b>	<b>10 674 752</b>
<b>Итого активы</b>		<b>30 282 274</b>	<b>17 001 439</b>
<b>Обязательство и капитал</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	12	2 099 992	2 099 992
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		6 581	3 464
Краткосрочные оценочные обязательства		5 764	10 432
Вознаграждения работникам		122	86
Краткосрочная задолженность по аренде	13	930 164	332 919
Краткосрочные обязательства по договорам покупателей		143 749	208 387
Прочие краткосрочные обязательства	14	11 307 158	251 360
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>14 493 530</b>	<b>2 906 640</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	12	6 033 000	3 333 000
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	2 751 442	2 654 947
Долгосрочные обязательства по аренде	13	2 985 400	1 225 699
Отложенные налоговые обязательства	24	4 682	
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>11 774 524</b>	<b>7 213 646</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	16	34 594 906	33 254 294
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(30 580 686)	(26 373 141)
Прочий капитал		-	-
<b>Итого капитал, относимый на собственников</b>		<b>4 014 220</b>	<b>6 881 153</b>
<b>Всего капитал</b>		<b>4 014 220</b>	<b>6 881 153</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>30 282 274</b>	<b>17 001 439</b>

Председатель правления: Бейсов Б.Т.

Главный бухгалтер: Шакирова С.А.



(подпись)

(подпись)

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

*в тыс. тенге*

<b>Наименование показателей</b>	<b>Прим.</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Выручка	17	887 895	1 160 666
Себестоимость реализованных товаров и услуг	18	(304 664)	(824 980)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>583 231</b>	<b>335 686</b>
Административные расходы	19	(704 999)	(501 452)
<b>Итого операционная прибыль</b>		<b>(121 768)</b>	<b>(165 766)</b>
Финансовые доходы	20	1 196 034	245 826
Финансовые расходы	21	(332 691)	(195 605)
Прочие доходы	22	246 732	93 535
Убыток от обесценения	23	(735 347)	113 065
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>252 960</b>	<b>91 055</b>
Расходы по подоходному налогу	24	(4 682)	
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>248 278</b>	<b>91 055</b>
<b>Прибыль за год, относимая на:</b>		<b>248 278</b>	<b>91 055</b>
собственников материнской организации			
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<b>Общий совокупный доход</b>		<b>248 278</b>	<b>91 055</b>
<b>Прибыль на акцию:</b>		<b>7,189</b>	<b>2,697</b>
в том числе:			
<b>Базовая прибыль на акцию:</b>			
от продолжающейся деятельности		7,189	2,697

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

Главный бухгалтер: **Шакирова С.А.**



(подпись)

(подпись)



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

Наименование показателей	в тыс. тенге 2023 г.	2022 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>12 859 965</b>	<b>3 128 664</b>
реализация товаров и услуг	782 703	1 122 782
авансы полученные	14 179	477 193
полученные вознаграждения	882 849	-
получение целевой благотворительной помощи	11 000 000	-
прочие поступления	180 234	1 528 689
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(1 083 047)</b>	<b>(1 988 871)</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(332 963)	(236 451)
авансы выданные	(301 259)	(1 358 442)
выплаты по оплате труда	(205 137)	(171 238)
подоходный налог и другие платежи в бюджет	(150 852)	(112 222)
прочие выплаты	(92 836)	(110 518)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>11 776 918</b>	<b>1 139 793</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>4 384 485</b>	<b>1 256 935</b>
реализация основных средств	8 222	
реализация долевых инструментов	8 081	17 469
полученные вознаграждения	20 079	200 889
полученные дивиденды	116 465	
субсидирование по государственным программам	4 231 638	1 038 577
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(2 792 966)</b>	<b>(1 345 747)</b>
приобретение основных средств	(7 786)	
выплата вознаграждения	(60)	
приобретение инвестиции в ассоциированные компании	(169)	
предоставление займов	(2 784 951)	(1 345 747)
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>1 591 519</b>	<b>(88 812)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1 340 612</b>	<b>-</b>
эмиссия акций и других финансовых инструментов	1 340 612	
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(1 667 891)</b>	<b>(38 315)</b>
погашение займов	-	(7 597)
выплата вознаграждений по финансовому лизингу	(148 574)	(30 718)
выплата дивидендов	(176 784)	-
погашение основного долга по финансовому лизингу	(1 342 533)	-
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(327 279)</b>	<b>(38 315)</b>
<b>Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>		
<b>Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>13 041 158</b>	<b>1 012 666</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>2 263 048</b>	<b>1 250 382</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>15 304 206</b>	<b>2 263 048</b>

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

Главный бухгалтер: **Шакирова С.А.**





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

*в тыс. тенге*

	<b>Уставный капитал</b>	<b>Нераспределенный прибыль (накопленный убыток)</b>	<b>Итого капитал</b>
<b>На 1 января 2022 года</b>	<b>33 079 854</b>	<b>(26 319 796)</b>	<b>6 760 058</b>
Изменение в учетной политике			
<b>Пересчитанное сальдо на 1 января 2022г</b>	<b>33 079 854</b>	<b>(26 319 796)</b>	<b>6 760 058</b>
Прибыль (убыток) за год		91 055	91 055
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	174 440		174 440
Дивиденды объявленные			
Прочие операции		(144 400)	(144 400)
<b>На 1 января 2023 года</b>	<b>33 254 294</b>	<b>(26 373 141)</b>	<b>6 881 153</b>
Прибыль (убыток) за год		248 278	248 278
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	1 340 612		1 340 612
Дивиденды объявленные		(176 784)	(176 784)
Прочие операции		(4 279 039)	(4 279 039)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>34 594 906</b>	<b>(30 580 686)</b>	<b>4 014 220</b>

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

Главный бухгалтер: **Шакирова С.А.**



*(Handwritten signature in blue ink)*

*(Handwritten signature in blue ink)*

## 1 Общая информация

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

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

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

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

Основными направлениями деятельности Компании являются:

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

Высший орган Компании – Единственный акционер.

Орган управления- Совет директоров.

Исполнительный Орган Компании – Правление.

### Дочерние и ассоциированные организации

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

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

Настоящая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 29 апреля 2024 года.

## 2 Существенные положения учетной политики

### 2.1 Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

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

Данная отдельная финансовая отчетность была выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчетности

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

**Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность**

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

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

**2.2 Принцип непрерывности деятельности**

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

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

Несмотря на накопленный убыток и отрицательные денежные потоки от операционной деятельности, руководство Компании уверено, в способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.5 Краткий обзор существенных положений учетной политики

### (а) Инвестиции в дочерние организации

В данной отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения. На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения инвестиции в дочернюю организацию. Если такие признаки существуют, Компания производит оценку возмещаемой суммы инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой отдельной инвестиции. В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчеты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Инвестиции в дочерние организации, предназначенные для продажи, отражаются в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

### (б) Инвестиции в ассоциированные организации

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

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

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании.

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

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

### (с) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.



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

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

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

#### **(d) Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **(e) Государственные субсидии**

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

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

#### **(f) Расходы**

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

**(г) Налог на прибыль**

*Текущий подоходный налог*

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

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

*Отложенный налог*

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

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

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

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

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

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

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

**(h) Налог на добавленную стоимость (НДС)**

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

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

*НДС, относимый в зачет*

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

*НДС к уплате*

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

**(i) Отчисления от вознаграждений работников**

Компания уплачивает социальный налог, социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставке в 9,5% от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 3,5% с 1 января 2022 года.

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

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

**(j) Иностранная валюта**

Отдельная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании.

*Операции и остатки*

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

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

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

**(k) Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость включает в себя недвижимость, удерживаемую для получения арендной платы или дохода от прироста стоимости капитала, или того и другого. Недвижимость, находящаяся в собственности на условиях аренды, классифицируется как инвестиционная недвижимость, когда соответствует определению инвестиционной недвижимости. Обязательства по аренде признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по приведенной стоимости вознаграждения от арендуемой недвижимости.

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии признания и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Износ рассчитывается линейным методом в течение расчётного срока полезного использования соответствующее срокам по основным средствам, указанным в примечании 2.5 (m).

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

Признание инвестиционной недвижимости в бухгалтерском балансе прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в отчёте о совокупном доходе за тот отчётный год, в котором было прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из неё осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником



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

*все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге*

объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования. Инвестиционная недвижимость переводится в категорию внеоборотных активов, удерживаемых для продажи тогда, когда ожидается, что балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным, если недвижимость может быть незамедлительно продана в своем текущем состоянии, при условиях, обычных для продажи подобной недвижимости, а также вероятность продажи высока.

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

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

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

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

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

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

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

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

**(m) Основные средства**

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

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

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

**Срок полезного использования, лет**

Здания и сооружения	20-100
Железнодорожные пути и инфраструктура	20-100
Машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-7



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

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

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

## **(п) Аренда**

### *Компания в качестве арендатора*

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

### *Право пользования активами*

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

### *Арендные обязательства*

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

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

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

### *Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов*

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

## **(о) Запасы**

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

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

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

**(р) Нематериальные активы**

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

*Амортизация*

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

**(q) Обесценение нефинансовых активов**

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

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

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

**(r) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

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

**Финансовые активы**

*Первоначальное признание и оценка*

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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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 Компания 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 а последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются обесценяющих условия:

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

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

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

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

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

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

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



*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

*Прекращение признания*

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

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

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

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

*Обесценение финансовых активов*

Расчет обесценения по финансовым активам осуществляется с учетом следующих факторов:

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

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

В отношении беспроцентных займов Компания определила экспертным путем рейтинг контрагентов и рассчитала ожидаемые кредитные убытки, которые возможны вследствие дефолтов в течении 12 месяцев.



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

#### **Финансовые обязательства**

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

##### *Последующая оценка*

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

##### *Прекращение признания*

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

#### **Взаимозачет финансовых инструментов**

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

#### **(s) Денежные средства и краткосрочные депозиты**

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

#### **(t) Денежные средства, ограниченные в использовании**

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

#### **(u) Оценочные обязательства**

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

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

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

**(v) Дивиденды, уплаченные денежными средствами**

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

**(w) Расходы на оплату труда**

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

**(x) Выручка по договорам с покупателями**

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

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

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

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

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

*Активы по договору*

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

*Торговая дебиторская задолженность*

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

*Обязательства по договору*

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

*Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат*

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

### **Существенные учетные суждения, оценки и допущения**

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

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

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

### **Суждения**

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

#### *Классификация аренды недвижимости – Компания в качестве арендодателя*

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

### **Оценки и допущения**

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

#### *Обесценение нефинансовых активов*

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

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

#### *Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости*

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

#### *Классификация и оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости*

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

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



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

*Значительное увеличение кредитного риска*

Как поясняется в Примечании 2.5 (г), величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в суммооценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев (для активов первой стадии) или в течение всего срока кредитования (для активов второй и третьей стадии). Актив переходит во вторую стадию при значительном увеличении кредитного риска по нему с момента первоначального признания. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Компания учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

*Убытки в случае дефолта*

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

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

*Вероятность дефолта*

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

**3 Реклассификация**

Статьи	Примечание	Как представ- лено ранее	Корректи- ровка	Как представлено в данной отчетности
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	А	2 166 251	(66 259)	2 099 992
Краткосрочная задолженность по аренде	А	266 440	66 259	332 919

Примечания к корректировкам:

А. Проценты по финансовому лизингу ранее учитывалась по строке баланса «Краткосрочные финансовые обязательства», перенесена в строку «Задолженность по аренде».

**4 Денежные средства и их эквиваленты**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах в банках, тенге	24 790	28 124
Денежные средства на сберегательных счетах, в тенге	14 913 865	2 141 000
Денежные средства в ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"	373 413	93 058
Денежные средства в кассе	1	8 729
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7 863)	(7 863)
	<b>15 304 206</b>	<b>2 263 048</b>

Движение в резерве под ожидаемые кредитные убытки было следующее:

	2023 год	2021 год
<b>Резерв на 1 января</b>	<b>7 863</b>	<b>7 863</b>
Начислено		
Использовано		
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>7 863</b>	<b>7 863</b>

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

**Краткосрочные депозиты**

Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2023 года представлены следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознагра- ждения	31 декабря 2023 года
АО "Народный банк Казахстана"	29.12.2023	03.01.2024	15,5%	11 591 661
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан" Овернайт	29.12.2023	03.01.2024	15,5%	3 322 204
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				

**14 913 865**



Краткосрочные депозиты на 31 декабря 2022 года представлены следующим:

	Дата размещения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2022 года
АО ForteBank"	30.12.2022	04.01.2023	15,0%	2 141 000
				<b>2 141 000</b>

Краткосрочные депозиты представлены краткосрочными вкладами сроком до одного года в банках второго уровня РК. По состоянию на 31 декабря 2023 года депозиты не включают остаток процентов к получению на сумму 12 842 тыс. тенге см. примечание 4.

Все банковские депозиты деноминированы в тенге.

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

### Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

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

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

### Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

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

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

### Займы краткосрочные

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

### Займы связанным сторонам

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

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

Займы и дебиторская задолженность деноминированы в тенге.

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

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

**6 Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2023 г	31 декабря 2022 г
Задолженность заказчиков и покупателей	1 362 038	1 133 380
Задолженность по аренде	2 548	3 776
Задолженность связанных сторон	19 103	19 103
Задолженность по претензиям	499 305	378 116
Задолженность акционера	348 550	348 550
Прочая дебиторская задолженность	13 661	39 585
<i>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>(1 926 041)</i>	<i>(1 544 964)</i>
<b>Итого дебиторская задолженность:</b>	<b>319 164</b>	<b>377 546</b>

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

	2023 год	2022 год
<b>Резерв на 01 января</b>	<b>(1 544 964)</b>	<b>(1 683 041)</b>
Списание резерва	6 832	139 330
Начислен резерв	(387 909)	(1 253)
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>(1 926 041)</b>	<b>(1 544 964)</b>

**7 Запасы**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Товары	456 728	559 976
Сырье и материалы	1 398	1 810
Незавершенное производство	47 352	47 352
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(47 352)</i>	<i>(47 352)</i>
<b>Всего:</b>	<b>458 126</b>	<b>561 786</b>

Товары представлены продуктами питания, приобретенные за счет средств, полученных в рамках формирования стабилизационного фонда.

**8 Прочие краткосрочные активы**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность связанных сторон	3 991 899	3 991 899
Авансы выданные поставщикам	301 298	1 881
Налог на добавленную стоимость	24	99
Переплата по прочим налогам	2 131	12 912
Расходы будущих периодов	12 898	11 481
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(3 558 766)</i>	<i>(3 558 766)</i>
<b>Всего:</b>	<b>749 484</b>	<b>459 506</b>

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

**9 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия**

Наименование компании	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО " Опреснительный завод Каспий "	-	3 439 697
ТОО " АЗПМ "	2 989 845	2 989 845
ТОО Caspiy Build ТОО	183 297	183 297
ТОО Caspiy Electronics ТОО (ТОО "Актау Туризм")	199 353	199 353
ТОО "Caspian Trans Corporation "	169	
ТОО "Каспий Агро Логистик"	91 564	91 564
АО " Каспий Аруана "	104	104
АО " Каспий Энерджи"	108	108
ТОО " Caspiana"	32 242	32 242
АО "Достык Полимер Плюс"	65 430	65 430
ТОО " ИнвестТрансСервис"	-	8 081
ТОО " СП "Русатом Вотэр Азия"	-	25
	3 562 112	7 009 747
<i>Минус: резерв под ОКУ</i>	<i>(291 129)</i>	<i>(199 457)</i>
<b>Всего:</b>	<b>3 270 983</b>	<b>6 810 290</b>

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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

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

**10 Основные средства**

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>1 января 2022 года</b>	209 516	1 031 656	133 539	1 038 290	36 725	2 449 726
Поступление	-	259 000	10 054	1 444 400	149	1 713 603
Выбыло	-	(87 004)	(102 895)	(1 986)	(2 472)	(194 357)
<b>31 декабря 2022 года</b>	209 516	1 203 652	40 698	2 480 704	34 402	3 968 972
Поступление	-	-	6 933	3 611 856	389	3 619 178
Выбытия	(186 577)	(780 681)	(5 002)	-	(7 565)	(979 825)
<b>31 декабря 2023 года</b>	22 939	422 971	42 629	6 092 560	27 226	6 608 325
<b>Накопленный износ</b>						
<b>1 января 2022 года</b>	-	(299 464)	(60 156)	(194 072)	(32 150)	(585 842)
Амортизация за год	-	(21 036)	(3 443)	(156 911)	(1 350)	(182 740)
Выбытия	-	519	38 208	454	1 771	40 952
<b>31 декабря 2022 года</b>	-	(319 981)	(25 391)	(350 529)	(31 729)	(727 630)
Амортизация за год	-	(11 544)	(4 897)	(264 996)	(821)	(282 258)
Выбытия	-	127 898	4 713	-	6 415	139 026
<b>31 декабря 2023 года</b>	-	(203 627)	(25 575)	(615 525)	(26 135)	(870 862)
<b>Балансовая стоимость</b>						
<b>На 31.12.2022 г.</b>	<b>209 516</b>	<b>883 671</b>	<b>15 307</b>	<b>2 130 175</b>	<b>2 673</b>	<b>3 241 342</b>
<b>На 31.12.2023 г.</b>	<b>22 939</b>	<b>219 344</b>	<b>17 054</b>	<b>5 477 035</b>	<b>1 091</b>	<b>5 737 463</b>

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

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

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

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

**11 Прочие долгосрочные активы**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Контракты на недропользование	16 828	16 828
Минус: резерв под ОКУ	(5 338)	(5 338)
<b>Всего:</b>	<b>11 490</b>	<b>11 490</b>

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ГУ "Управление сельского хозяйства МО "	2 099 992	2 099 992
<b>Всего:</b>	<b>2 099 992</b>	<b>2 099 992</b>



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

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

**Долгосрочные финансовые обязательства**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ГУ "Управление сельского хозяйства МО"	4 033 000	1 333 000
ГУ "Управление предпринимательства и торговли"	2 000 000	2 000 000
<b>Всего:</b>	<b>6 033 333</b>	<b>3 333 000</b>

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

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

По состоянию на 31 декабря долгосрочные займы представлены следующим:

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

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

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

**13 Задолженность по аренде (долгосрочные и краткосрочные)**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства по договору финансового лизинга	2 985 400	1 225 700
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>2 985 400</b>	<b>1 225 700</b>
Текущая часть обязательств, подлежащая выплате	776 284	266 660
Проценты к выплате по договору финансового лизинга	153 880	66 259
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>930 164</b>	<b>332 919</b>
<b>Всего обязательств</b>	<b>3 915 564</b>	<b>1 558 619</b>

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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

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

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

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

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

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

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

**14 Прочие краткосрочные обязательства**

	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Прочие краткосрочные обязательства	11 256 017	247 129
Налог на добавленную стоимость	51 045	2 903
Прочие обязательства по налогам и обязательным платежам в бюджет	96	1 327
<b>Всего:</b>	<b>11 307 158</b>	<b>251 360</b>

Прочие краткосрочные обязательства представлены:

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

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

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

**15 Долгосрочная кредиторская задолженность**

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

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

**16 Капитал***Уставный капитал*

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

Стоимость одной акции равна 1000тенге.

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

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

	2023 год	2022 год
<b>Акционерный капитал на 01 января</b>	<b>33 254 294</b>	<b>33 079 854</b>
Оплата денежными средствами	1 340 612	
Переданы права собственности на недвижимость		174 440
<b>Всего увеличение акционерного капитала</b>	<b>1 340 142</b>	<b>174 440</b>
<b>Акционерный капитал на 31 декабря</b>	<b>34 594 906</b>	<b>33 254 294</b>
Объявленные и выплаченные дивиденды:		
	2023 год	2022 год
Объявлены дивиденды	176 784	-
Выплачены дивиденды	(176 784)	-
<b>Остаток не выплаченных дивидендов на 31 декабря</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

	2023 год	2022 год
Прибыль (Убыток) за период в тыс. тенге	248 278	91 055
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	34 536 318	33 254 294
Базовая/разводненная прибыль на акцию в тенге	7,188	2,74

**17 Выручка**

	2023 год	2022 год
Доходы от продажи продовольственных товаров	188 829	777 718
Доход от совместной деятельности	648 715	343 480
Доход от возмещения прочих расходов	23 672	28 218
Доход от оказания услуг	26 679	11 250
<b>Всего</b>	<b>887 895</b>	<b>1 160 666</b>

*Доходы от оказания услуг*

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

*Доходы от продажи товаров*

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

**18 Себестоимость реализованных товаров и услуг**

	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованных продовольственных товаров	235 866	768 277
Себестоимость реализованных товаров (корма)		14 183
Расходы по аренде	66 889	39 342
Прочие расходы	1 909	3 178
<b>Всего</b>	<b>304 664</b>	<b>824 980</b>



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

**19 Административные расходы**

	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда, включая налоги	301 262	197 504
Амортизация ОС, НМА	282 458	182 853
Расходы на развитие социальной сферы в рамках контрактов на недропользование	-	32 720
Налоги и прочие отчисления	16 398	17 602
Коммунальные услуги	7 520	8 990
Аренда активов, включая транспортные средства	14 149	5 812
Командировочные расходы	17 808	8 424
Услуги связи	1 714	1 673
Обслуживание и содержание ОС	14 537	4 279
Резерв по неиспользованным отпускам	5 765	6 578
Прочие расходы	43 388	35 017
<b>Всего</b>	<b>704 999</b>	<b>501 452</b>

**20 Финансовые доходы**

	2023 год	2022 год
Доходы в виде полученных дивидендов	116 465	-
Доходы по депозитам	1 051 489	216 465
Доходы по займам	16 729	16 521
Амортизация дисконта по финансовым активам- займам выданным	11 351	12 840
<b>Всего</b>	<b>1 196 034</b>	<b>245 826</b>

**21 Финансовые расходы**

	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по займам полученным	96 496	118 883
Проценты по договору финансового лизинга	236 195	76 722
<b>Всего</b>	<b>332 691</b>	<b>195 605</b>

**22 Прочие доходы**

	2023 год	2022 год
Доходы от выбытия активов	73 798	26 495
Доходы от операционной аренды	16 270	11 250
Доход от взысканной неустойки	156 678	54 422
Прочие доходы (расходы)	(14)	1 368
<b>Всего</b>	<b>246 732</b>	<b>93 535</b>

**23 Расходы на обесценение**

	2023 год	2022 год
Доход/(убыток) от восстановления/обесценения активов	(735 347)	113 065
<b>Всего</b>	<b>(735 347)</b>	<b>113 065</b>

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

	2023 год					
	бухгалтерская стоимость	налоговая стоимость	временная разница	КПН	Отложенные налоговые (активы) обязательства	
Дебиторская задолженность	535 912	2 245 205	(1 709 293)	20%	(341 859)	
Запасы	458 126	505 478	(47 352)	20%	(9 470)	
Основные средства	5 737 963	3 782 116	1 955 847	20%	391 169	
Оценочные обязательства	5 765	0	5 765	20%	(1 153)	
Переходящие убытки		170 029	(170 029)	20%	(34 006)	
					<b>4 682</b>	
	2022 год					
	бухгалтерская стоимость	налоговая стоимость	временная разница	КПН	Отложенные налоговые (активы) обязательства	
Дебиторская задолженность	377 547	1 922 511	(1 544 964)	20%	(308 993)	
Запасы	561 786	609 138	(47 352)	20%	(9 470)	
Основные средства	3 241 342	2 710 291	531 051	20%	106 210	
Оценочные обязательства	10 432	0	(10 432)	20%	(2 086)	
Переходящие убытки		1 980 204	(1 980 204)	20%	(396 041)	
					<b>(610 380)</b>	

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

	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	4 682	
Экономия по отложенному корпоративному подоходному налогу	-	
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>4 682</b>	
<i>Сверка действующей налоговой ставки</i>		
	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Убыток до налогообложения	252 959	91 055
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход по подоходному налогу</b>	<b>(50 592)</b>	<b>(18 211)</b>
Невычитаемые разницы	55 274	(592 169)
Непризнанные налоговые активы/обязательства		610 380
<b>Экономия (расходы) по подоходному налогу</b>	<b>(4 682)</b>	

## 25 Сделки со связанными сторонами

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

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

### (а) Отношения контроля

Информация о единственном акционере Компании приведена в Примечании 1.

### (б) Операции с прочими связанными сторонами

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

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

## 26 Договорные и условные обязательства

### Налогообложение

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

### Судебные разбирательства

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

## 27 Управление финансовыми рисками

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

### Рыночный риск

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

### Риск ликвидности

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

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

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

	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-		8 132 992	8 132 992
Прочие финансовые обязательства	-	930 164	2 985 400	3 915 564
Торговая кредиторская задолженность	-	6 581	2 989 845	2 758 023
<b>Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2023 года</b>	<b>-</b>	<b>936 745</b>	<b>14 108 237</b>	<b>15 044 982</b>
	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Займы	-		5 432 992	5 432 992
Прочие финансовые обязательства	-	332 919	1 225 699	1 558 618
Торговая кредиторская задолженность	-	3 464	2 989 845	2 658 411
<b>Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>336 383</b>	<b>9 648 536</b>	<b>9 984 919</b>

### (а) Кредитный риск

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

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

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

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



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

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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

	Рейтинг		31 декабря	31 декабря
	2023	2022	2023 года	2022 года
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	B(B)	B	3 332 874	-
АО "БанкЦентрКредит"	Ba2(Ba3)	B1	372	5 758
АО ForteBank	B+/B	B+/B	1 904	2 148 634
АО "Bereke Bank"	BB/Watch		303	422
АО "Народный Банк Казахстана"	BB+(BB+)	Baa2	11 595 339	6 447
ГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК"		Не применим		93 058
			<b>15 304 205</b>	<b>2 254 319</b>

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

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 245 205	1 922 510
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15 312 069	2 270 911
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	3 444 388	3 357 025
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	1 792 950	606 637
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>22 794 612</b>	<b>8 157 083</b>

**(а) Управление капиталом**

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

**(b) Справедливая стоимость**

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

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

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

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года			Итого
	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого	Этап 1	Этап 2	
<b>Валовая балансовая стоимость</b>							
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15 312 069	-	-	15 312 069	2 270 911	-	2 270 911
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 245 205	-	-	2 245 205	1 922 510	-	1 922 510
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	3 444 388	-	-	3 444 388	3 357 025	-	3 357 025
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	1 792 950	-	-	1 792 950	606 637	-	606 637
	<b>22 794 612</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22 798 419</b>	<b>8 157 083</b>	<b>-</b>	<b>8 157 083</b>
<b>Резерв на покрытие убытков (МСФО 9)</b>							
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	(7 863)	-	-	(7 863)	(7 863)	-	(7 863)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 926 041)	-	-	(1 926 041)	(1 544 964)	-	(1 544 964)
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	(1 032 368)	-	-	(1 032 368)	(758 508)	-	(758 508)
	<b>(2 966 272)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2 966 272)</b>	<b>(2 311 335)</b>	<b>-</b>	<b>(2 311 335)</b>
<b>Балансовая стоимость (МСФО 9)</b>							
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	15 304 206	-	-	15 304 206	2 263 048	-	2 263 048
Торговая и прочая дебиторская задолженность	319 164	-	-	319 164	377 546	-	377 546
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	2 412 020	-	-	2 412 020	2 598 517	-	2 598 517
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	1 792 950	-	-	1 792 950	606 637	-	606 637
	<b>19 828 340</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 828 340</b>	<b>5 845 748</b>	<b>-</b>	<b>5 845 748</b>

**28      Операционная аренда**

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

**29      События после отчетной даты**

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