

**Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация
«Актобе»**

отчеты на 2022 год

**Акционерное общество «Социально-
предпринимательская корпорация «Актобе»**

Финансовая отчетность на 2022 год

С отчетом независимых аудиторов

**Акционерное общество «Социально-
предпринимательская корпорация «Актобе»**
отчеты на 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ:

	стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности на 2022 год.....	3 листа
Отчет независимых аудиторов.....	1-4
Общая информация.....	5-6
Отчет финансовом положении.....	7-16
Мнение.....	17
Утверждение финансовой отчетности.....	1-18
Информация руководителю.....	19

**Акционерное общество «Социально-предпринимательская
корпорация «Актобе»**

отчет на 2022 год

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА
ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ на
2022 год**

Руководство **Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»** (далее-Компания) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2022г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- Подготовка финансовой отчетности исходя из допущения, что **Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»** будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

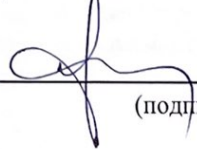
- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов компании;
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

**От имени руководства Акционерное общество «Социально-
предпринимательская корпорация «Актобе»**

Председатель правления



Кайратов Б.К.
(Ф.И.О.)


(подпись)

AUDIT COMPANY



ЖШС «Әділет Аудит КЗ» ТОО

Қазақстан Республикасы, 161400 Түркістан облысы,
Шымкент қ. Тайбеков көшесі №8үй, Шардара қ. Қазыбек би
№1Б/16
Конт: 8 778 483 55 67e-mail: adiletauditkz@mail.ru
Государственная лицензия Комитета внутреннего
Государственного аудита Министерства финансов Республики
Казахстан на занятие аудиторской деятельностью №22006461
от 06.04.2022 г.

«**ҚУТВЕРЖАЮ**»
Директор ТОО «Әділет Аудит КЗ»
Б.Т. Қошхарбаев
М.П.
«**31**» **ноябрь** 2023г.

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителям и руководству Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»

Мнение

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

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Корпорации по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основания для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Корпорации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита-это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



Ключевой вопрос

Существует значительный риск искажения, связанной с признанием и оценкой выручки. Выбор и применение политики положений МСФО (IFRS) 15 предполагает использование руководством ряда ключевых суждений и оценок в целях исключения воздействия недобросовестных действий или ошибок, включая несвоевременное признание.

Финансовая отчетность Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения данного вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенное искажение 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

Выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



Финансовая отчетность Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»

- 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 Корпорации;
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленной руководством;
- Делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств-вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Корпорации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Корпорация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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

Аудитор
ТОО «Әділет Аудит КЗ»



Б.Кошхарбаев

(личная печать аудитора)

Квалификационное свидетельство
№МФ-0001428 от 05.03.2021г.
Республика Казахстан, г.Шардара, 31 август 2022 г.

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»
Финансовая отчетность на 31.12.2022г.

Премичания к финансовой отчетности

В результате аудита согласованных процедур установлено следующее;

На основании представленных Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе» к проверке первичных регистрационных данных установлено;

- Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе» зарегистрировано в «Государственной корпорации «Правительство для граждан» по Актюбинской области. Дата первичной регистрации 12 ноября 2010 года.
- Бизнес идентификационный номер 101140008468.
- Местонахождение на дату написания настоящего заключения: Республика Казахстан, Актюбинская область, г.Актобе, район Астана, улица Маресьева, здание 103А, почтовый индекс 030000.
- Учредители (участники): Государственное учреждение «Управление финансов Актюбинской области».
- Общее руководство деятельностью корпорации в проверяемом периоде осуществлял Председатель правления Кайратов Бауыржан Кайратович.

На основании представленных данных бухгалтерского учета и полного доступа к электронной базе данных 1С «Предприятие» установлено:



«Әділет Аудит»
3 экзemplяра

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2022 год

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Наименование организации

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»

по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	7 502 332	3 017 097
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой	012	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	013	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	014	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	015	44 734	803 948
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	016	3 535 248	119 474
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	017	-	-
Текущий подоходный налог	018	-	-
Запасы	019	31 291	10 949
Биологические активы	020	11 070	9 987
Прочие краткосрочные активы	021	-	-
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	022	29 554	45 425
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	100	11 154 228	4 006 880
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой	101	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой	110	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	111	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	112	508 477	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	-	52 913
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	456 356
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	116	-	54 000
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	117	914 607	-
Инвестиционное имущество	118	56 342	-
Основные средства	119	-	-
Актив в форме права пользования	120	2 582 707	2 549 893
Биологические активы	121	508 180	436 172
Разведочные и оценочные активы	122	-	-
Нематериальные активы	123	-	-
Отложенные налоговые активы	124	-	-
Прочие долгосрочные активы	125	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	126	145 093	58 504
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	4 715 404	3 607 838
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		15 869 632	7 614 718

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I	2	3	4
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по	210	-	
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по	211	-	
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	398 497	99 564
Краткосрочные оценочные обязательства	215	1 607	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	
Вознаграждения работникам	217	17 663	17 661
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	82 008	649 922
Государственные субсидии	220	-	
Дивиденды к оплате	221	-	
Прочие краткосрочные обязательства	222	13 116	553
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	512 890	767 700
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по	310	-	
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по	311	-	
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	2 461 431	1 987 818
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	
Отложенные налоговые обязательства	316	-	
Вознаграждения работникам	317	-	
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	1 600 000
Государственные субсидии	320	-	
Прочие долгосрочные обязательства	321	9 772 617	
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	12 234 048	3 587 818
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	8 514 293	8 454 906
Эмиссионный доход	411	57 108	
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	
Компоненты прочего совокупного дохода	413	64 765	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-5 513 472	-5 195 706
Прочий капитал	415	-	
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	3 122 694	3 259 200
Доля неконтролирующих собственников	421	-	0
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	3 122 694	3 259 200
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		15 869 632	7 614 718

Жұмағалиев С.Е.
Заместитель Председателя Правления



Кравцова Л.В.
Главный бухгалтер

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2022 год
АО «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	95 104	130 989
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	2 971	108 869
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	92 133	22 120
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	462 434	473 429
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(370 301)	(451 309)
Финансовые доходы	021	332 393	33 688
Финансовые расходы	022	329	4
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной	023	-	-
Прочие доходы	024	125 750	104 269
Прочие расходы	025	91 963	1 609 855
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(4 450)	(1 923 211)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100)	200	(4 450)	(1 923 211)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(4 450)	(1 923 211)
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	435	-	-
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(4 450)	(1 923 211)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Жұмағалиев С.Е.

Заместитель Председателя Правления



Кравцова Л.В.

Главный бухгалтер

Приложение 3 к приказу

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отчет о движении денежных средств (Прямой метод)

Периодичность

годовая

Наименование организации

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	959 313	2 101 284
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	221 287	434 696
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	2 147	1 600 000
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	21 996
прочие поступления	016	735 879	44 592
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 345 430	-631 830
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	918 755	-121 529
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	26 845	-36 544
выплаты по оплате труда	023	164 475	-162 962
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	80 894	-147 772
прочие выплаты	027	154 460	-163 023
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка	030	(386 117)	-1 469 454
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	204 021	1 587 750
в том числе:			
реализация основных средств	041	3 082	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	834	-
прочие поступления	052	200 105	1 587 750
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	3 968 055	-1 750 723
в том числе:			
приобретение основных средств	061	-	-
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	1 835 427	-1 659 723
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-91 000
прочие выплаты	073	2 132 628	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	080	-3 764 034	-162 973
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	8 635 385	2 062 813
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	8 635 385	2 062 813
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-575 000
в том числе:			
погашение займов	101	-	-575 000
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка	110	8 635 385	1 487 813
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080	140	4 485 234	2 794 294
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	3 017 097	222 803
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	7 502 332	3 017 097

Жумагадиев С.Е.

Заместитель Председателя Правления



Кравцова Л.В.

Главный бухгалтер

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	3 348	-	-	-	-	-	-	3 348
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	12 808	-	-	-	-	-	-	12 808
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	(9 460)	-	-	-	-	-	-	(9 460)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-

в тысячах тенге

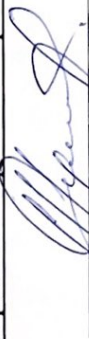
в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	8 454 906	-	-	-	(5 195 706)	-	-	3 259 200
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	8 454 906	-	-	-	(5 195 706)	-	-	3 259 200
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	-	(4 450)	-	-	(4 450)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(4 450)	-	-	(4 450)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов,	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов,	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке)	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	59 387	57 108	-	-	-	-	-	116 495
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	59 387	57 108	-	-	-	-	-	116 495
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников		Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал			
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие операции	719	-	-	-	64 765	(313 316)	-	-	(248 551)	
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	8 514 293	57 108	-	64 765	(5 513 472)	-	-	3 122 694	

в тысячах тенге




Жұмағалиев С.Е.
Заместитель Председателя Правления


Кравцова Л.В.
Главный бухгалтер

Расшифровка статей баланса за 2022 г.
Регистр бухгалтерского
учета к строке 010

Организация	Наименование счета	Сальдо конечное Дт
Код счета		
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	3 832 454 903,02
1050	Денежные средства на сберегательных счетах	3 669 876 915,25
Итого		7 502 331 818,27

Регистр бухгалтерского
учета к строке 015

Организация	Наименование счета	Сальдо конечное Дт
Код счета		
1151	Краткосрочные вознаграждения к получению по предоставленным займам контрагентам	44 733 555,95
Итого		44 733 555,95

Регистр бухгалтерского
учета к строке 016

Организация	Наименование счета	Сальдо конечное Дт
Код счета		
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	209 371 817,83
1230	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	1 911 497 074,00
1272	Задолженность по претензиям	21 875 252,28
1274	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 868 282 948,92
1290	Резерв по сомнительным долгам	-1 475 779 057,18
Итого		3 535 248 035,85

Регистр бухгалтерского
учета к строке 019

Организация	Наименование счета	Сальдо конечное Дт
Код счета		
1410	Корпоративный подоходный налог по депозиту	31 290 903,92
Итого		31 290 903,92

Регистр бухгалтерского
учета к строке 020

Организация	Наименование счета	Сальдо конечное Дт
Код счета		
1310	Сырье и материалы	3 404 621,45
1330	Товары	8 658 209,00
1363	Резерв по списанию товаров	-992 946,42
Итого		11 069 884,03

Регистр бухгалтерского
учета к строке 022

Организация	Наименование счета	Сальдо конечное Дт
Код счета		
1710	Краткосрочные авансы выданные	25 657 050,09
1720	Расходы будущих периодов	294 104,86
1422	Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)	279 932,00

1424	Излишне уплаченные в бюджет суммы НДС	187 360,80
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	3 135 483,33
Итого		29 553 931,08

Регистр бухгалтерского
учета к строке 112

Организация Код счета	Наименование счета	Сальдо конечное Дт
2030	Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	508 476 514,00
Итого		508 476 514,00

Регистр бухгалтерского
учета к строке 117

Организация Код счета	Наименование счета	Сальдо конечное Дт
2110	Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	970 948 390,94
2120	Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	147 184 147,29
2130	Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	535 736 676,16
2172	Долгосрочная задолженность по претензиям	103 107 939,08
2174	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	235 103 871,39
2180	Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	-1 077 474 383,06
Итого		914 606 641,80

Регистр бухгалтерского
учета к строке 118

Организация Код счета	Наименование счета	Сальдо конечное Дт
2160	Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	56 341 748,27
Итого		56 341 748,27

Регистр бухгалтерского
учета к строке 120

Организация Код счета	Наименование счета	Сальдо конечное Дт
2310	Инвестиционное имущество	2 583 539 696,00
2320	Амортизация инвестиционного имущества	-832 862,84
Итого		2 582 706 833,16

Регистр бухгалтерского
учета к строке 121

Организация Код счета	Наименование счета	Сальдо конечное Дт
2410	Основные средства	953 257 447,26
2420	Амортизация основных средств	-424 564 852,18
2430	Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств	-20 513 028,67
Итого		508 179 566,41

Регистр бухгалтерского
учета к строке 127

Организация Код счета	Наименование счета	Сальдо конечное Дт
2920	Расходы будущих периодов	584 487 397,41
2931	Незавершенное строительство	145 092 948,70
2990	Прочие долгосрочные активы	37 550 230,40
2991	Резерв по обесценению активов	-622 037 627,81
Итого		145 092 948,70

Регистр бухгалтерского
учета к строке 214

Организация Код счета	Наименование счета	Сальдо конечное Кт
3310	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	40 438 584,56
3382	Задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам	306 351 000,00
3384	Задолженность по депонированной заработной плате	7 251,80
3387	Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	51 700 108,30
Итого		398 496 944,66

Регистр бухгалтерского
учета к строке 215

Организация Код счета	Наименование счета	Сальдо конечное Кт
3410	Краткосрочные гарантийные обязательства	1 606 719,14
Итого		1 606 719,14

Регистр бухгалтерского
учета к строке 217

Организация Код счета	Наименование счета	Сальдо конечное Кт
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	17 662 880,99
Итого		17 662 880,99

Регистр бухгалтерского
учета к строке 219

Организация Код счета	Наименование счета	Сальдо конечное Кт
3510	Краткосрочные авансы полученные	82 007 577,29
Итого		82 007 577,29

Регистр бухгалтерского
учета к строке 222

Организация Код счета	Наименование счета	Сальдо конечное Кт
3120	Индивидуальный подоходный налог	2 923 271,60
3130	Налог на добавленную стоимость	2 951 326,64
3150	Социальный налог	1 435 670,18
3190	Прочие налоги	758,00
3211	Обязательства по социальным отчислениям	612 143,21

3212	Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	561 823,00
3213	Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	707 712,72
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям	3 839 883,00
3560	Прочие краткосрочные обязательства	83 349,00
Итого		13 115 937,35

Регистр бухгалтерского учета к строке 313

Организация	Наименование счета	Сальдо конечное Кт
Код счета		
4050	Долгосрочные вознаграждения к выплате	101 054,15
4060	Прочие долгосрочные финансовые обязательства	2 461 329 956,00
Итого		2 461 431 010,15

Регистр бухгалтерского учета к строке 321

Организация	Наименование счета	Сальдо конечное Кт
Код счета		
4410	Долгосрочные авансы полученные	9 772 617 455,00
Итого		9 772 617 455,00

Регистр бухгалтерского учета к строке 410

Организация	Наименование счета	Сальдо конечное Кт
Код счета		
5020	Простые акции	8 514 293 000,00
Итого		8 514 293 000,00

Регистр бухгалтерского учета к строке 411

Организация	Наименование счета	Сальдо конечное Кт
Код счета		
5310	Эмиссионный доход	57 107 898,86
Итого		57 107 898,86

Регистр бухгалтерского учета к строке 413

Организация	Наименование счета	Сальдо конечное Кт
Код счета		
5510	Резервный капитал установленный учредительными документами	51 895 094,14
5520	Резерв на переоценку основных средств	12 870 000,00
Итого		64 765 094,14

Регистр бухгалтерского учета к строке 414

Организация	Наименование счета	Сальдо конечное Кт
Код счета		
5620	Нераспределенная прибыль непокрытый убыток предыдущих лет	-5 509 022 242,42
5710	Итоговая прибыль итоговый убыток	-4 449 893,72
Итого		-5 513 472 136,14

Регистр бухгалтерского учета к строке 010 Отчета о прибылях и убытках за 2022 г.

Организация	Код счета	Наименование счета	Оборот за период	Оборот Дт	Оборот Кт
АО "СПК Актобе"	6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг	95 103 962,58	95 103 962,58	
Итого			95 103 962,58	95 103 962,58	

Регистр бухгалтерского учета к строке 011 Отчета о прибылях и убытках за 2022 г.

Организация	Код счета	Наименование счета	Оборот за период	Оборот Дт	Оборот Кт
АО "СПК Актобе"	7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	-2 970 943,97		2 970 943,97
Итого			-2 970 943,97		2 970 943,97

Регистр бухгалтерского учета к строке 014 Отчета о прибылях и убытках за 2022 г.

Организация	Код счета	Наименование счета	Оборот за период	Оборот Дт	Оборот Кт
АО "СПК Актобе"	7210	Административные расходы	-462 434 234,02		462 434 234,02
	7212	Административные расходы (не входящие)	-455 438 184,52		455 438 184,52
Итого			-6 996 049,50		6 996 049,50

Регистр бухгалтерского учета к строке 021 Отчета о прибылях и убытках за 2022 г.

Организация	Код счета	Наименование счета	Оборот за период	Оборот Дт	Оборот Кт
АО "СПК Актобе"	6110	Доходы по вознаграждениям	332 393 495,19	332 393 495,19	
	6160	Прочие доходы от финансирования	169 201 028,19	169 201 028,19	
	6280	Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	26 327 707,00	26 327 707,00	
Итого			136 864 760,00	136 864 760,00	

Регистр бухгалтерского учета к строке 022 Отчета о прибылях и убытках за 2022 г.

Организация	Код счета	Наименование счета	Оборот за период	Оборот Дт	Оборот Кт
АО "СПК Актобе"	7310	Расходы по вознаграждениям	-328 946,50		328 946,50
Итого			-328 946,50		328 946,50

Регистр бухгалтерского учета к строке 024 Отчета о прибылях и убытках за 2022 г.

Организация	Код счета	Наименование счета	Оборот за период	Оборот Дт	Оборот Кт
АО "СПК Актобе"	6210	Доходы от выбытия активов	125 749 985,15	125 749 985,15	
	6250	Доходы от курсовой разницы	28 491 392,86	28 491 392,86	
	6290	Прочие доходы	4 641,97	4 641,97	
Итого			97 253 950,32	97 253 950,32	

Регистр бухгалтерского учета к строке 025 Отчета о прибылях и убытках за 2022 г.

Организация	Код счета	Наименование счета	Оборот за период	Оборот Дт	Оборот Кт
-------------	-----------	--------------------	------------------	-----------	-----------

Код счета	Наименование счета	период		
АО "СПК Актобе"				
7410	Расходы по выбытию активов	-91 963 212,15		91 963 212,15
7420	Расходы от обесценения нефинансовых активов	-39 058 166,72		39 058 166,72
		-2 169 062,80		2 169 062,80
7430	Расходы по курсовой разнице			
7440	Расходы по обесценению дебиторской задолженности	-4 579,87		4 579,87
		-429 780,02		429 780,02
7480	Прочие расходы			
Итого		-50 301 622,74		50 301 622,74
		-91 963 212,15		91 963 212,15

Счет Структурное подразделение Статьи затрат	Обороты за период		
	Дебет	Кредит	
7200			
Головное подразделение	463 036 750,04	463 036 750,04	
<...>	463 036 750,04	463 036 750,04	
Амортизация ФА		462 434 234,02	
Аренда помещения	40 277 367,00		амортизация
Аудиторские услуги	24 107 142,00		аренда
Банковские услуги	1 529 365,00		аудит
Возмещение потерь сельскохозяйственного и лесохозяйственного производства при изъятии	378 192,24	4 500,00	Фин.услуги
201901	108 346,00		налоги в бюджет
Возмещение расходов по определению суда			
Госпошлина 108126	61 260,00		прочие
Земельный налог 104302	19 527 136,00	121 645,00	налоги в бюджет
Изготовление и выдача идентификационных документов на земельный участок	20 624 720,00		налоги в бюджет
	217 007,98		Услуги по оценке имущества, регистрации прав и обременений
Имущественный налог 104101	4 134 748,00		налоги в бюджет
Командировочные (прочие)	29 921,00		командировочные
Командировочные (расходы на проезд)	7 597 891,20		командировочные
Командировочные (расходы на проживание)	5 596 090,43		командировочные
Командировочные (расходы по найму жилья за пределами РК)	5 377 249,50		командировочные
Командировочные (суточные в пределах РК)	1 825 548,00		командировочные
Командировочные (суточные за пределами РК)	2 264 428,20		командировочные
Коммунальные услуги (электроэнергия)	188,52		прочие
Коммунальные услуги (Вызов ТБО)	5 229,42		прочие
Коммунальные услуги (отопление)	1 815,65		прочие
Курьерские услуги	437 437,15		прочие
Налог на транспорт 104101	190 438,00		налоги в бюджет
НДС не принятый к зачету	3 922 849,86		налоги в бюджет
Нотариальные расходы	736 549,00		прочие
Оплата труда (больничный)	2 398 759,00		зарплата
Оплата труда (Возмещение расходов)	170 000,00		зарплата
Оплата труда (выходные дни)	43 636,00		зарплата
Оплата труда (доплата за совмещение)	526 083,00		зарплата
Оплата труда (компенсационная выплата при увольнении по соглашению сторон)	3 670 667,00		зарплата
Оплата труда (материальная помощь)	2 041 150,00		зарплата
Оплата труда (оклад)	170 907 990,83		зарплата
Оплата труда (отпуск)	1 239 857,48		зарплата
Оплата труда (премия)	26 264 558,00		зарплата
Определение кадастровой (оценочной) стоимости зем.участка	133 543,90		Услуги по оценке имущества, регистрации прав и обременений
Отчисления ОСМС	5 259 787,00		налоги по зп
Пени за несвоевременную оплату	881,37		пени
Пени по налогам	4 392,74		пени
Плата за загрязнение окружающей среды	4 215,00		налоги в бюджет
Плата за пользование земельными участками (районы)	409 173,00		налоги в бюджет
Плата за пользование земельными участками Актобе	3 894 932,00		налоги в бюджет

Плата за продажу права аренды земельных участков 303202	122 895,70		налоги в бюджет
По договорам ГПХ	59 730 611,00		зарплата
Полиграфические услуги	143 500,00		прочие
Прочие расходы	363 934,82		прочие
Расходы будущих периодов	433 587,11		прочие
Расходы на обучение	1 007 400,00		обучение
Расходы не идущие на вычет	1 853 462,50	476 371,02	прочие
Расходы по содержанию сайта	2 300 000,00		Услуги связи, интернет
Расходы по списанию ГСМ	507 231,74		Расходв по списанию
Расходы по списанию ТМЗ	1 544 076,79		ТМЗ и ГСМ
Регистрация прав на имущество	275 392,96		Расходв по списанию
			ТМЗ и ГСМ
			Услуги по оценке
Ремонт а/машины	979 718,77		имущества,
			регистрации прав и
Связь	2 801 738,84		обременений
			Ремонт и
Составление проекта по упорядочению	267 596,43		обслуживание ОС
землепользований			Услуги связи, интернет
Социальные отчисления	5 084 541,00		прочие
Социальный налог	12 319 103,00		налоги по зп
Тех.обслуживание автотранспорта	79 260,71		налоги по зп
			Ремонт и
Техническое обслуживание оборудования	7 582 200,00		обслуживание ОС
			Ремонт и
Транспортные услуги	61 000,00		обслуживание ОС
Услуги автомойки	18 746,43		прочие
			Ремонт и
Услуги депозитария	172 444,00		обслуживание ОС
Услуги организации мероприятий	1 500 000,00		прочие
Услуги оценки	2 046 314,00		прочие
			Услуги по оценке
			имущества,
Услуги по предоставлению доступа к	1 914 973,27		регистрации прав и
информационным ресурсам			обременений
Услуги по установке и настройке	3 962 507,00		Услуги связи, интернет
компьютерного/серверного оборудования			Ремонт и
Услуги программиста	5 680,00		обслуживание ОС
Штрафные санкции (адм.штраф)	38 287,50		прочие
Итого	463 036 750,04	463 036 750,04	Пени

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Дата первичной регистрации Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе» (далее - Компания) 11 сентября 2017 года. Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе» прошла государственную регистрацию в «Государственной корпорации «Правительство для граждан» по Актобинской области. Дата первичной регистрации 12 ноября 2010 года. (справка о государственной регистрации юридического лица).
Бизнес идентификационный номер 101140008468.

Место нахождения Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе»: Республика Казахстан, Актобинская область, г.Актобе, район Астана, улица Маресьева, здание 103А, почтовый индекс 030000.

Принцип непрерывности деятельности - Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут подвержены значительному влиянию текущих и будущих условий в Казахстане.

Цель компании являются: удовлетворение спроса нуждающихся физических лиц в оказании Компанией услуг в рамках Государственного заказа.

Основными видами деятельности Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе» являются следующие виды деятельности согласно законодательству Республики Казахстан:

- 1) Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКЭД 70221);
-предоставление консультационных услуг, управленческую и организационную поддержку компаниям и другим организациям по вопросам управления, таким как корпоративное стратегическое и операционное планирование, определение направлений развития бизнеса, управление переменами, снижение себестоимости и другие финансовые вопросы; маркетинговые цели и политика; политика в отношении персонала, установленные правила и планирование; стратегия выплат компенсации и выхода персонала на пенсию, планирование производства и контроля;
-консультационные услуги, управленческую и организационную поддержку компаний и общественных организаций в отношении:
 - ✓ Проектирования методик бухучета и правил, программ ведения отчетности, процедур контроля бюджета,
 - ✓ Консультационных услуг и поддержки компаний и общественных организаций в области планирования, организационных мер, обеспечения эффективности и контроля, информации по вопросам управления и т.д.
- 2) Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности (ОКЭД 84130);
-государственное управление и регулирование, включая выделение субсидий, в различных секторах экономики: сельском хозяйстве, землепользовании топливно-энергетических и минеральных ресурсов, инфраструктуре, транспорте, связи, гостиничном бизнесе и туризме, оптовой и розничной торговле;
-руководство политикой в области исследований и разработок и связанных с ними соответствующих фондов с целью увеличения экономического роста;
-руководство общими вопросами, касающимися занятости рабочей силы;
-осуществление политики регионального развития, например, снижения уровня безработицы.
- 3) Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций (ОКЭД 94110);
-деятельность организаций, интересы членов которых сосредоточены на обеспечении развития и процветания предприятий в определенной сфере бизнеса или торговле, в том числе в сельском хозяйстве или на обеспечении экономического развития конкретного географического района или административной единицы, независимо от направления деятельности;



-деятельность федераций таких ассоциаций;
-деятельность торговых палат, гильдий и аналогичных организаций;
-распространение информации, представительство в отношениях с государственными органами, связи с общественностью и переговоры с профсоюзами.

Органами Общества являются:

Высший орган-Общее собрание акционеров (в Обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру, -данный акционер);
Орган управления-Совет директоров;
Исполнительный орган-Правление.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО СПК «Актобе» ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге, и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №234 от 28.02.2007 г. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных этой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Все значения в данной отдельной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением специально оговоренных случаев.

3. Ответственные лица Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе» на период аудиторской проверки:

-Решением Единственного учредителя АО «СПК «Актобе» №10 от 21.09.2022 года назначен на должность председателя Правления АО «СПК «Актобе» **Кайратов Бауыржан Кайратович**(копия решения прилагается).

-Директор-главного бухгалтера департамента бухгалтерского учета АО «СПК «Актобе» на период аудиторской проверки **Кравцова Людмила Викторовна**, согласно приказа АО «СПК «Актобе» №18 лс от 18.04.2022 года. Образование Высшее, Диплом с отличием выданной Алматинской академии экономики и статистики, регистрационный №00565 от 28.05.2004г. по специальности «Бухгалтерский учет и аудит», присвоением квалификации «Экономист». Сертификат профессионального бухгалтера №000869 от 28.06.2013г, выданного ТОО «Центром методологии профессиональной сертификации» г.Алматы, (копии приказа о принятии на должность главного бухгалтера, копия диплома о высшем образовании и копия сертификата профессионального бухгалтера прилагается).

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Правлением Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («ПКМСФО»).

Валюта отчетности и представления

Казахстанский тенге является функциональной валютой Компании, так как эта валюта отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, относящихся к Компании.

Сделки в других валютах рассматриваются как сделки в иностранной валюте.

Вся финансовая информация, представленная в Казахстанских тенге, округлена до тысяч Казахстанских тенге.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ.

Изменения в учетной политике. Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начавшихся 1 января 2020 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в законную силу.



Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 В сентябре 2019 года СМСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки». Данные поправки вносят изменения в порядок учета отношений хеджирования, на которые реформа процентной ставки оказывает непосредственное влияние, что позволяет продолжать учет таких операций до момента, когда в отношении объекта хеджирования или инструментов хеджирования, на которые текущие процентные ставки оказывают непосредственное влияние, не будет изменены в результате реформ базовой процентной ставки. МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснения ПКР 15 «Операционная аренда-стимулы» и Разъяснения ПКР 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды. (а) Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснением, выпущенным СМСФО, который действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности. Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО Компания применила поправки, включенные в документ «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы». Поправки содержат изменения к стандартам, в которых имеются ссылки на новые «Концептуальные основы». Однако, не все поправки ссылаются или содержат цитаты из пересмотренных Концептуальных основ. В некоторых стандартах обновления представляют собой указания версии Концептуальных основ, на которую они ссылаются («Концептуальные основы КМСФО», принятые СМСФО в 2001 году, «Концептуальные основы СМСФО», принятые в 2010 году или новые пересмотренные «Концептуальные основы» 2018 года), либо указания на то, что определения в Стандарте не были обновлены в соответствии с определениями, представленными в новых выпущенных «Концептуальных основах». Данный документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КРМФО (IFRIC) 12, КРМФО (IFRIC) 19, КРМФО (IFRIC) 20, КРМФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанными с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- Рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- Допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- Как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- Как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.



5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ (продолжение).

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение) Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (продолжение) В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организаций есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, инструментов, других активов или услуг. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение.

В отношении обязательных платежей, которые попадают в сферу действия КРМФО (IFRS) 21 «Обязательные платежи» приобретатель применяет КРМФО (IFRS) 21, чтобы определить, возникло ли обязывающее событие, которое приводит к возникновению обязательства по уплате обязательных платежей, к дате приобретения. Помимо этого, поправки добавляют однозначное утверждение, в отношении того, что приобретатель не должен признавать условные активы, приобретенные при объединении бизнеса. Данные поправки действуют в отношении сделок по объединению бизнесов, дата приобретения по которым совпадает или наступает после начала первого годового периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. СМСФО выпустил Концептуальные основы в марте 2018 года. В них излагается комплексный набор концепций финансовой отчетности, установления стандартов, указаний для составителей отчетности при разработке последовательной учетной политики и оказания помощи другим в их усилиях по пониманию и интерпретации стандартов. Концептуальные основы включают в себя некоторые новые концепции, предоставляют обновленные определения и критерии признания активов и обязательств и разъясняют некоторые важные концепции. Ожидается, что пресмотренные Концептуальные основы не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случаях их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных проектов, если выполняется критерий их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. 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 прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включаются в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Наименования	годы
Здания и сооружения	10-50
Техническое оборудование и машины	3-10
Прочее, заводское и офисное оборудование	2-8
Земля не амортизируется	-



Основные принципы учетной политики (продолжение)

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 (расчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в финансовую отчетность о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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 или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление повышает балансовую стоимость за вычетом амортизации по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

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 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 сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Налоги

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство для расчета данной суммы-это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемую прибыль.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в финансовом отчете о совокупном доходе. 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.

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит коорректировок,



необходимых в случае, если Компания не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Операция со связанными сторонами

При подготовке данной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Сторона является связанной компанией, если:

(а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:

- Контролирует или находится под общим контролем Компании (к ним относятся холдинговые компании, дочерние компании и другие дочерние компании одной материнской фирмы);

- Имеет долевое участие в Компании, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на Компанию или имеет совместный контроль над Компанией;

(б) сторона является ассоциированной стороной Компании;

(в) сторона является совместным предприятием, в котором Компания является участником;

(г) сторона является членом ключевого управленческого персонала Компании или ее материнской компании;

(д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);

(е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса а такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (г) или (д) или (ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников Компании или любой компании, являющейся связанной стороной Компании.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, не только их юридической форме.

Нами признаны связанными сторонами следующие:

- ТОО «Управляющая компания индустриальной зоны «Актобе»;
- Ассоциированные организации;
- Ключевой управленческий персонал Компании.

Признание дохода

Доход признается при вероятности получения экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода. Доходы от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров признаются тогда, когда произошла поставки товара и тогда, когда риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары, переданные покупателю. Отгруженная, но еще неполученная покупателем сырая нефть, учитывается в отчете финансовом положении как товарно-материальные запасы.

Аренда, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риск и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе на основе прямолинейного метода, исходя из срока аренды.

7. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обязательства по пенсионному обеспечению

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.



Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде укрупненных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

Последующие события

События, произошедшие после окончания периода, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (коорректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

8. Представленные документы для аудиторской проверки финансовой деятельности:

- Учетная политика;
- Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) с приложениями по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Первичные документы бухгалтерского учета;
- Журналы ордера;
- Оборотно-сальдовая ведомость по счетам;
- Авансовые отчеты;
- Кассовые документации за 2022 год.

9. ВЫРУЧКА

Выручка за год закончившихся 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

	тыс. тенге	
	2022	2021
Доход от реализации товаров работ и услуг	95 104	128 628
Прочие доходы		2 361
Итого	95 104	130 989

10. ОБЩИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие административные расходы за год закончившийся 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	2022	2021
Заработная плата	266 993	255 601
Налоги и платежи в бюджет и фонды	52 818	95 933
Амортизация фиксированных активов	40 277	38 195
Налоги и отчисления от оплаты труда	22 663	23 421
Аренда помещения	24 107	18 036
Ремонт и обслуживание ОС	12 622	11 948
Командировочные расходы	22 691	9 300
Расходы на обучение	1 007	4 685
Финансовые услуги	374	2 768
Аудиторские, консалтинговые услуги	1 529	2 600
Услуги по оценке имущества, регистрации прав и обременений	2 672	1 390
Услуги связи, интернет	7 017	1 190
Пени и штрафы	44	563



Расходы по электроэнергии		440
Расходы по списанию ТМЗ и ГСМ		
Прочие расходы	2 051	7 359
Итого	462 434	473 429

11. Основные средства

Движения основных средств и инвестируемых (кроме земли) за годы закончившийся 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 годов представлены следующим образом:

Показатели	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Компьютеры и оргтехника	Прочие	Итого
1. Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	392 809	204 700	54 259	23 625	126 800	802 193
Поступления	102 064	1 474		2 783	2 908	109 229
Увеличение стоимости при переоценке/резерв						
Выбытия			2 170	7 578		9 748
Переводы						
На 31 декабря 2022 г.	494 873	206 174	52 089	18 830	129 708	901 674
2. Накопленный износ	182 850	110 512	42 080	8 648	91 227	435 317
На 31 декабря 2021 года	165 343	96 811	41 135	14 583	86 468	404 340
Начислено за год 2022 г.	17 507	13 701	2 667	1 643	4 759	40 277
Выбытия			1 722	7 578		
На 31 декабря 2022 г.	182 850	110 512	42 080	8 648	91 227	435 317
3. Балансовая стоимость	312 023	95 662	10 009	9 988	18 161	445 843
Резерв на списание ОС на 31.12.2021 г.				(194)	(20 433)	(20 627)
На 31 декабря 2021 г.	227 466	107 889	13 124	8 848	19 899	377 226
Резерв на списание ОС на 31.12.2022 г.				(194)	(20 320)	(20 514)
На 31 декабря 2022 г.	312 023	95 662	10 009	9 988	18 161	445 843

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2022 г. товарно-материальные запасы включали:

	2022	2021
Товарно-материальные ценности	3 405	2 322
Поступило материалов	3 134	
Отпущено запчастей на производство	2 051	
Товары	8 658	8 658
Резерв по списанию товаров	(993)	(993)
Итого	11 070	9 987



13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность заключала:

	тыс.тенге	
	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	3 535 248	119 474
Краткосрочные авансы выданные	25 951	45 425
Прочая дебиторская задолженность	3 603	
Итого	3 564 802	164 899

14. Задолженность покупателей по срокам возникновения долга

Ниже представлена информация о подверженности компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов

	Итого	Количество дней с момента выдачи долга				Свыше 365 дней
		До 30 дней	От 31 до 180 дней	От 181 до 360 дней	Свыше 365 дней	
Торговая кредиторская задолженность 2021 год	41 761	23 538	4 652	7 599	5 972	
Торговая кредиторская задолженность 2022 год	398 497	21 283	361 481	408	15 325	

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства представлены следующим образом:

	тыс.тенге	
	2022	2021
Деньги на расчетных счетах в банках	3 778 455	2 298
Деньги на сберсчетах в банках	3 723 877	3 014 799
Итого	7 502 332	3 017 097

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства выражены в следующих валютах:

	тыс.тенге	
	2022	2021
Тенге	7 502 332	3 017 097
Итого	7 502 332	3 017 097

17. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

	тыс.тенге	
	2022	2021
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	3 039	8 398
Корпоративный подоходный налог	31 291	10 949
Индивидуальный подоходный налог	49	
Социальный налог	47	
Итого	34 426	19 347

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность включала:

	тыс.тенге	
	2022	2021



Задолженность перед поставщиками	398 497	99 564
Резерв по неиспользованным отпускам	17 661	17 661
Итого	416 158	117 225

19. Себестоимость реализации

	тыс.тенге	
	2022	2021
Себестоимость товаров		84 001
Услуги по разработке проектно-сметной документации		12 808
Выкуп права аренды		8 763
Коммунальные услуги (электроэнергия)	2 649	1 816
Материальные затраты		1 481
Прочие расходы	322	
Итого	2 971	108 869

20. НАЧИСЛЕННЫЕ НАЛОГИ

	тыс.тенге	
	2022	2021
Корпоративный подоходный налог		
Индивидуальный подоходный налог	2 923	1 240
Обязательства по пенсионным отчислениям	3 840	2 109
Обязательства по отчислениям СМС	1 270	646
Обязательства по социальным отчислениям	612	453
Социальный налог	1 436	11 809
Прочие обязательства по другим обязательным платежам	2 952	3
Итого	13 033	16 260

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНЫ

В следующих таблицах представлены сальдо и суммы сделок компании со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года, закончившиеся на указанные даты:

	тыс.тенге	
	2022	2021
Доход от реализации продукции и услуг, всего, в т.ч.:	266 871	6 520
ТОО ТД Smart Trade	4 847	4 241
ТОО Управление рынками	262 024	2 279
Дебиторская и прочая задолженность, всего, в т.ч.	2 429 488	1 742 047
ТОО ASECA	1 818 888	577 967
ТОО ТД Smart Trade	269 120	273 277
ТОО ПТС Алга	20 000	20 000
ТОО СЗЦ Каргалы		248 923
ТОО СЗЦ Мартук	57 945	57 945
ТОО Управление рынками	263 535	563 435

СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

22. Обоснования по результатам проведенных аудиторских процедур:

1) При аудите финансовой отчетности установлено, что, Исполнительным органом (председателем Правления АО «СПК «Актобе») допущены, нарушены (несоблюдение) нецелевое использование бюджетных средств:
Нарушая Статьи-4 действующего Устава АО «СПК «Актобе» и Статьи-4 нарушая Принципы осуществления государственных закупок, подпункта-3 допуская в сговоре между участниками закупок согласно Закона РК «О Государственных закупках» без применения норм с одного



2)Нарушая Закона РК «О Государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК, на основании Закона Республики Казахстан«О закупках отдельных субъектов квазигосударственного сектора», согласно пункта-287, подпункта-20 Правил осуществления закупок отдельными субъектами квазигосударственного сектора, за исключением Фонда национального благосостояния и организаций Фондационального благосостояния заключили настоящий договор о закупках услуг способом Из одного источника путем прямого заключения договора №101140008468EER2203001\00 от 1 марта 2022 года, на сумму **26 999 999-04** (двадцать шесть миллионов девятсот девяносто девят тысяча девятсот девяносто девять) тенге 04 тиын, с Поставщиком ТОО «ALEM CAPITAL LTD» (АЛЕМ КАПИТАЛ ЛТД) на предоставление услуги по аренде административных\производственных помещении находящегося по адресу города Актобе, улице Маресьева, здание №103 А, Кадастровый №02:036:027:097:1, число этажей 4+подвал, площадь застройки 470,2, объем здания 6404, общая площадь 1601,8, число помещений-комнат 63, материал стен-силикатный кирпич, год постройки 1978г., относящееся к категории фонда «ЖИЛОЙ».

-Подпункта-20 Приобретения услуг по аренде здания, строения, сооружения, помещения, имеющих нежилое назначение определенных актом в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

закупки услуг по техническому содержанию, охране и обслуживанию одного или нескольких нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование и (или) в оперативное управление заказчику, в случае, если эти услуги оказываются другому лицу или лицам, пользующимся нежилыми помещениями, находящимися в здании, в котором расположены нежилые помещения, переданные в безвозмездное пользование и (или) в оперативное управление заказчику.

1. Государственные закупки способом запроса ценовых предложений проводятся на однородные товары, работы, услуги, если годовые объемы таких однородных товаров, работ, услуг в стоимостном выражении не превышают восьмистычекратный размер месячного расчетного показателя, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. При этом решающим условием является цена.

Статья 43. Заключение договора о государственных закупках



26. Документы об исполнении договора о государственных закупках (акт приема-передачи товара, акт выполненных работ, оказанных услуг, счет-фактура) оформляются в электронной форме.

Статья 17. Ответственность за нарушение требований законодательства Республики Казахстан о закупках отдельных субъектов квазигосударственного сектора

Нарушение требований законодательства Республики Казахстан о закупках отдельных субъектов квазигосударственного сектора влечет ответственность, установленную законами Республики Казахстан.

Статья 9. Последствия предоставления потенциальным поставщиком или поставщиком недостоверной информации

1. Потенциальные поставщики или поставщики, предоставившие недостоверную информацию в процессе закупок, включаются в реестр недобросовестных участников закупок, перечень ненадежных потенциальных поставщиков (поставщиков) Фонда в порядке, определенном правилами осуществления закупок.

2. Достоверность информации, предоставляемой потенциальным поставщиком или поставщиком, может быть установлена заказчиком, организатором закупок, централизованной службой по контролю за закупками, уполномоченным органом в сфере закупок либо органами государственного аудита и финансового контроля на любой стадии осуществления закупок.

3. Централизованная служба по контролю за закупками, уполномоченный орган в сфере закупок либо органы государственного аудита и финансового контроля, установившие факт предоставления потенциальным поставщиком или поставщиком недостоверной информации, не позднее пяти рабочих дней со дня установления такого факта письменно уведомляют об этом:

1) заказчика, если такой факт установлен после подведения итогов закупок;

2) заказчика, организатора закупок, если такой факт установлен до подведения итогов закупок.

При этом к письменному уведомлению должны быть приложены копии документов, подтверждающих данный факт.

Статья 49. Ответственность за нарушение законодательства Республики Казахстан о государственных закупках

Нарушение законодательства Республики Казахстан о государственных закупках влечет ответственность, установленную законами Республики Казахстан.

Статья 4. Принципы осуществления государственных закупок

Осуществление государственных закупок основывается на принципах:

1) оптимального и эффективного расходования денег, используемых для государственных закупок;

2) предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок, кроме случаев, предусмотренных настоящим Законом;

3) добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков, недопущения сговора между участниками закупок;

Вывод согласно исходя вышеизложенных правил Госзакупки:

-При исполнении договора о государственных закупках наименование, количество, качество, техническая спецификация, стоимость, место и сроки поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) должны соответствовать содержанию договора о государственных закупках;

-Сумма договора о закупках услуг превышает восьмидесятилетнего месячного расчетного показателя согласно Закона РК «О Государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК;

-Акты выполненных работ на оказанных услугах не оформлялись в электронной форме (копии договора о закупках услуг с приложениями №1,2 и акты выполненных работ (оказанных услуг) прилагаются).



Мнение аудитора

По нашему мнению, финансовая отчетность АО СПК «Актобе» по состоянию на аудлируемый период, подготовлена в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и МСФО, дает правдивое и достоверное отражение финансового положения во всех существенных аспектах, а также финансовые результаты его деятельности и движения денежных средств.

23. Итоговая часть.

Общие выводы по результатам аудита:

В результате аудита установлено, что в проверенном периоде АО СПК «Актобе» допущены нижеследующие нарушения:

- Нецелевое использования бюджетных средств составляет на общую сумму **176 999 999-04** (сто семьдесят шесть миллионов девятьсот девяносто девять тысяч девятьсот девяносто девять) тенге 04 тиын. Вышеуказанная сумма подлежат к возврату в бюджет, как нецелевое использование бюджетных средств.

Допущенные нарушения искажают действительное финансовое состояние АО СПК «Актобе».

При проверке полноты и достоверности финансовой отчетности аудлируемого объекта в действиях руководящего состава выявлено использование нецелеобразного расхода средств для получения несправедливого и незаконного преимущества включающего в себя вызывающее существенные искажения в финансовой отчетности;

- неправомерное использование активов, доходов;
- сокрытие (неуказание) информации о последствиях операций в учетных записях (документах);
- упущения фактов и их неверная интерпретация.

Аудит осуществлялся в соответствии с Законом об аудиторской деятельности и стандартами аудита, не противоречащими законодательству Республики Казахстан.

УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством компании и утверждена для выпуска 17.07.2023 г.

Аудит согласованных процедур включает изучение представленной финансовой информации, документации, без проведения графологической экспертизы подписей и печатей.

Результаты аудита согласованных процедур могут измениться при предоставлении со стороны компании, как заказчика настоящего аудита, новых первичных документов, новых данных финансовой информации относительно предмета проверки.

Директор
ТОО «Эділет Аудит КЗ»
М.П. «Эділет Аудит КЗ»
Аудитор

(личная печать аудитора)

ТОО «Эділет Аудит КЗ»
Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0001428

Выдано «Квалификационной комиссией
Ассоциации аудиторских организаций и
аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов
в аудиторы Республики Казахстан» 05.03.2021 г.

Б.Т.Кошхарбаев

Б.Т.Кошхарбаев

К заключению прилагаются: (нижеследующие копии документов являющиеся неотъемлемой частью данного заключения)

1. Устав АО СПК «Актобе» 16-листов;
2. Свидетельство о регистрации 1-лист;
3. Решение о назначении председателя Правления 2-листа;
4. Приказ о принятия на работу главного бухгалтера 1-лист;
5. Сертификат профессионального бухгалтера 1-лист;
6. Договор спонсорской помощи 4-лист;
7. Платежное поручение об оплате спонсорской помощи 1-лист;
8. Договор о закупках услуг (сприложениями №1,2) 14-листов;
9. Акт выполненных работ (оказанных услуг) 11-листов;
10. Тенический паспорт 15-листов;
11. Оборотно-сальдовые ведомости по счетам за 2022 год 11-листов;
12. Расшировка статей баланса 4-листа;
13. Расшировка по основным средствам (здании) 10-листов.



«Әділет Аудит КЗ»
3 экзemplяра

Информация председателю Правления АО СПК «Актобе»

Согласно Закона Республики Казахстан «О закупках отдельных субъектов квазигосударственного сектора» и итогов способом запроса ценовых предложений от 30.06.2023 года, согласно лота №10246223-1 заключили договор на услуги по проведению аудита финансовой отчетности за 2022 отчетный год и согласно составленного Мы провели аудит финансовой отчетности АО СПК «Актобе» (далее «Предприятие»), состоящей из отчета о финансовом положении на 2022 год.

Процедуры аудита включает изучение представленной финансовой информации, документации, без проведения графологической экспертизы подписей и печатей. Мы выражаем мнения и констатируем факты, описываем сложившуюся ситуацию в отношении управляемым Вами Предприятия.

Основанием для заключения является тестирование представленных Предприятием к Аудиту доказательств, первичных документов для отражения в заключении.

В результате аудита установлено, что в проверенном периоде ответственными лицами АО СПК «Актобе» допущены нижеследующие нарушения:

- Нарушена Закон Республики Казахстан «О государственных закупках»;
- В действиях руководящего состава выявлено использование нецелеобразного расхода бюджетных средств совершая финансовые операции противоречащие законодательству Республики Казахстан.

Согласно Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года №304 «Об аудиторской деятельности», Статьи 25 «Права и обязанности аудируемого субъекта», пункта 3 Аудируемый субъект в месячный срок после проведенного аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора предоставляют в органы государственного аудита и финансового контроля информацию о выявленных нарушениях законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств под поручительства государства и согласно пункта 4 «Выполнение требований аудиторской организаций, вытекающих из обязательств по договору, для аудируемого субъекта обязательно.

Согласно статьи 27, пункта 1 Аудируемый субъект несет ответственность, установленную законами Республики Казахстан, за полноту и достоверность финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, а также иной информации, предоставленной аудиторской организации для проведения аудита, аудита по финансовой деятельности, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации.

Согласно подпункта 10, пункта 2, статьи 21 Закона Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года №304 «Об аудиторской деятельности» аудиторские организации обязаны сообщать уполномоченному органу по финансовому мониторингу сведения в соответствии с Законом Республики Казахстан «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Выявленные нарушения при проведении аудиторской проверки подлежат направлению в Департамент экономических расследований являющимся территориальным органом Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу.

Директор
ТОО «Эділет Аудит КЗ»



Б.Т.Кошхарбаев



Прошито и пронумеровано
39 (тридцать девять) листов
Директор ДОО «Эділет Аудит КЗ»
Б.Т. Кошхарбаев

