

**АО «Управляющая компания специальной  
экономической зоны  
«Химический парк Тараз»**

**ТОО «BR - Audit» Республика Казахстан  
г.Алматы, ул.Умирзакова 136  
br-audit@bk.ru**

---

**Генеральная Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью  
№ 19009585 от 25.04.2019 года.**

**г. Алматы**

Содержание	стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Финансовая отчетность	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» (далее именуемое – Общество). Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также 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 Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 г. утверждена к выпуску 14 февраля 2022 г. руководством Общества.

Подписано от имени руководства:

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз»

Председатель Правления: Нургожаев С.А.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Рахметов Е.А.

(фамилия, имя, отчество)



«14» февраля 2022 года, Республика Казахстан, г. Алматы

Исх. №1/0

«Утверждаю»  
Директор ТОО «BR - Audit»  
Генеральная гос. лицензия № 19009585  
выдана Минфином РК 25.04.2021 года



Жангирбаев Д.М.

«14» февраля 2022 года

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз»

#### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» (далее - «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2021 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

#### *Основание для выражения мнения*

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

***Ответственность руководства за финансовую отчетность***

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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

***Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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. Мы также 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 и 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;

✓ 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 Общества;

✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность; проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Директор, Аудитор  
ТОО BR - Audit



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710,  
Выданное Квалификационной комиссией Профессиональной  
аудиторской организации «Институт аудиторских организаций  
и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г.

тыс. тенге

Наименование статьи	Прим.	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы:</b>			
Первоначальная стоимость основных средств	5	19 483 772	24 088 314
Минус: резерв под обременительное обязательство с амортизацией		(12 597 840)	(16 995 872)
<b>Балансовая стоимость основных средств</b>		<b>6 885 932</b>	<b>7 092 442</b>
Прочие нематериальные активы	6	5 139	5 781
Долгосрочные авансы под НДС	7	3 290 507	2 724 565
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>10 181 578</b>	<b>9 822 788</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	8	904 882	1 472 900
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	23 514	21 918
Авансы, выданные за долгосрочные активы	9	24 866	24 387
Товарно-материальные запасы	10	35 462	28 431
Прочие текущие активы	11	90 264	573 425
Прочие краткосрочные активы	12	4 747	6 939
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>1 083 735</b>	<b>2 128 000</b>
<b>Итого активы</b>		<b>11 265 313</b>	<b>11 950 788</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
Уставный капитал	13	34 071 919	34 071 919
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14	(23 435 006)	(-22 712 573)
<b>Итого капитал</b>		<b>10 636 913</b>	<b>11 359 346</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	29 466	24 978
Кредиторская задолженность по долгосрочным активам	9	254 608	215 025
Налоги к уплате и прочие обязательные платежи	16	10 317	11 288
Задолженность перед работниками	17	4 510	2 314
Прочие краткосрочные обязательства	18	329 499	337 837
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>628 400</b>	<b>591 442</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>11 265 313</b>	<b>11 950 788</b>

Председатель Правления: Нургожаев С.А.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Рахметов Е.А.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)

Место печати



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз»

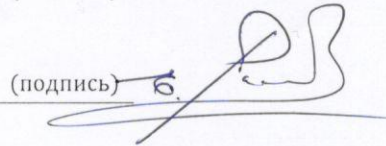
Отчет о совокупном доходе  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (в тыс. тенге)

Наименование показателей	Прим.	тыс. тенге	
		На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доход от реализации оказанных услуг		141	-
Себестоимость оказанных услуг		479 308	-
Валовый доход		(479 167)	-
Административные расходы	19	308 536	(413 704)
Итого операционная прибыль			
Доходы от финансирования	20	61 071	72 209
Расходы по финансированию			
Прочие доходы	21	4 389	608
Прочие расходы	22	190	-
Прибыль/Убыток до налогообложения		(722 433)	(340 887)
Расходы по подоходному налогу			
Прибыль/Убыток за период		(722 433)	(340 887)
Итого совокупный доход за период		(722 433)	(340 887)
Прибыль на 1 штук акции (тыс. тенге)		0,010	0,010

Председатель Правления: Нургожаев С.А.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер: Рахметов Е.А.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)





АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз»

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

тыс. тенге

	Уставный капитал	Резервный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2020 г.	34 071 919	-	(22 371 686)	11 700 233
Чистый убыток и совокупный убыток за год	-	-	(340 887)	(340 887)
Выпуск акций	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	34 071 919	-	(22 712 573)	11 359 746
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	-	-	-	-
Чистый убыток и совокупный убыток за год	-	-	(722 433)	(722 433)
Взнос в акционерный капитал (Примечание 8)	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	34 071 919	-	(23 435 006)	10 636 913

Председатель Правления: Нургожаев С.А.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Рахметов Е.А.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



ТОО «BR-Audit»

## АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз»

Отчет о движении денежных средств  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

тыс. тенге

	Прим.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности:</b>			
Поступление денежных средств, всего		68 866	74 718
Реализация продукции и товаров, услуг		1 265	-
Полученные вознаграждения		61 071	61 378
Прочие поступления		6 530	13 340
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>(603 082)</b>	<b>(343 819)</b>
Платежи поставщикам за товары и услуги		213 585	72 483
Выплаты по заработной плате		242 499	234 972
Корпоративный подоходный налог		27 721	-
Другие платежи в бюджет		43 973	17 798
Прочие выплаты		75 305	18 566
<b>Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности</b>		<b>(534 216)</b>	<b>(269 101)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>			
Поступление денежных средств, всего		314	-
Реализация основных средств			-
Погашение займов, предоставленных другим организациям			-
Прочие поступления		314	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>		<b>34 116</b>	<b>375 184</b>
Приобретение основных средств			374 527
Приобретение нематериальных активов		1 943	657
Прочие выплаты		32 173	-
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(33 802)</b>	<b>(375 184)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности:</b>			
Поступление денежных средств, всего			
Получение займов		-	-
Взносы собственников		-	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>			
Погашение займов		-	-
Выплата дивидендов		-	-
<b>Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Влияние обменных курсов валют к тенге</b>			
<b>Итого: Увеличение/(уменьшение) денежных средств</b>		<b>(568 018)</b>	<b>(644 285)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		1 472 900	2 117 185
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		904 882	1 472 900

Председатель Правления: Нургожаев С.А.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Рахметов Е.А.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

1. Организационная структура Общества

Финансовая отчетность Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» (далее «Общество») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Общество является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме Акционерного общества. Акционерное общество «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» (далее-Общество) создано в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 ноября 2012 года №426 «О создании специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» и Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах».

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан и в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «О специальных экономических зонах и индустриальных зонах в Республике Казахстан» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

Акционерное общество «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» зарегистрировано и имеет постоянное местопребывание в Республике Казахстан. Офис Общества располагается по адресу: Республика Казахстан, Жамбылская область, Шуский район, село Тасоткель, Специальная экономическая зона «Химический парк Тараз», здание 10.

Справка о всех регистрационных действиях юридического лица: БИН 130240025583 от 21.02.2013 г. Дата первичной регистрации 21.02.2013 года.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

**Акционерами Общества являются:**

Государственное учреждение «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан» (Республика Казахстан, г. Нур-Султан);

Товарищество с ограниченной ответственностью «Объединенная химическая компания» (Республика Казахстан, г. Нур-Султан);

Целью деятельности Общества является организация и развитие Специальной экономической зоны «Химический парк Тараз».

Для достижения своих целей Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- взаимодействие с государственными органами по вопросам функционирования специальной экономической зоны «Химический парк Тараз»;
- предоставление во вторичное землепользование (субаренду) земельных участков и предоставление в аренду (субаренду) объектов инфраструктуры лицам, осуществляющим вспомогательные виды деятельности;
- заключение и расторжение договоров об осуществлении деятельности на территории СЭЗ «Химический парк Тараз»;
- представление уполномоченному органу отчетности о результатах деятельности СЭЗ «Химический парк Тараз» в порядке, установленном уполномоченным органом;
- привлечение участников специальной экономической зоны;
- привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры и для осуществления иных видов деятельности специальных экономических зон;
- осуществление строительства объектов инфраструктуры согласно утвержденному технико-экономическому обоснованию на земельных участках, не переданных участникам СЭЗ «Химпарк», включая, но, не ограничиваясь, последующее содержание, обслуживание, проведение капитальных (текущих) ремонтных работ объектов инфраструктуры, в том числе реконструкция (расширение) существующих объектов инфраструктуры и строительство дополнительных (новых) объектов инфраструктуры;
- организация места приема для функционирования центра обслуживания населения по принципу «одного окна».



**Органы управления Общества:**

Высший орган управления – Общее собрание акционеров;

Наблюдательный орган – Совет Директоров;

Исполнительный орган – Правление;

Председателем Правления Общества является – Нургожаев С.А. (Протокол №05/20 от 11.09.2020 г.);

Главным бухгалтером Общества является – Рахметов Е.А. (Приказ №107 Ж/Қ от 20.12.2020 г.).

**2. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций**

➤ **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года и устанавливает новую пятиступенчатую модель, которая будет применяться к выручке, возникающей по контрактам с клиентами. В соответствии с МСФО 15 выручка признается в сумме, которую организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО 15 представляют более структурированный подход к оценке и признанию выручки. Новый стандарт о признании выручки применим ко всем организациям, и заменит все существующие требования по признанию выручки. Или полное или модифицированное ретроспективное применение требуется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. С 2018 года Общество применяет новый стандарт, признает доход в соответствии с МСФО 15. Новый стандарт не оказывает существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

➤ **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно новому стандарту, арендаторам потребуется отражать большинство договоров аренды в отчёте о финансовом положении: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчете о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в случаях краткосрочной аренды (срок аренды - не более 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендодатели по-прежнему будут классифицировать все арендные соглашения либо как финансовую или операционную аренду. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступил в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты.

В отчетном году Общество оценило влияние МСФО 16, эффект от применения нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» нет. В Обществе отсутствуют договора аренды со сроками действия требующими признания их как право пользования активом.

**Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году**

*Поправки к МСФО (IAS) 19: «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*

Поправки указывают, что, когда в течение годового отчетного периода происходит изменение, сокращение или регулирование плана, Общество должно:

- определить текущую стоимость услуг на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в рамках плана, и активы плана после этого события;
- определить чистую процентную ставку на оставшуюся часть периода после внесения изменений, сокращений или расчетов в план с использованием: обязательства (актива) с установленными выплатами, отражающего выгоды, предлагаемые в соответствии с планом, и активов плана после этого события; и ставку дисконтирования, используемую для переоценки этого чистого обязательства (актива) с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку в течение отчетного периода не было каких-либо изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе.

*Поправки к МСФО (IAS) 28: «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия Общества»*



Поправки разъясняют, что Общество применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным долям участия в ассоциированной компании или совместном Обществе, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, по существу, составляют часть чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное Общество (долгосрочные доли участия). Данное разъяснение является актуальным, поскольку подразумевает, что модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9 применяется к таким долгосрочным долям участия.

Поправки также разъяснили, что при применении МСФО (IFRS) 9 Общество не учитывает какие-либо убытки ассоциированной компании или совместного Общества, или убытки от обесценения чистых инвестиций, которые признаются в качестве корректировок чистых инвестиций в ассоциированную компанию или совместное Общество, которые возникают в результате применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные Общества».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку у Общества отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

#### *Ежегодные усовершенствования МСФО 2015–2017 годов*

##### *МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»*

Поправки разъясняют, что, когда Общество получает контроль над бизнесом, являющимся совместной операцией, оно применяет требования по объединению бизнеса, достигнутые поэтапно, включая переоценку ранее принадлежавшей доли в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом покупатель переоценивает весь ранее принадлежавший ему интерес в совместной операции. Общество применяет эти поправки к объединениям бизнеса, для которых дата приобретения наступает в начале или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, так как нет сделки, по которой был получен совместный контроль.

##### *МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»*

Общество, которое участвует, но не имеет совместного контроля над совместной операцией, может получить совместный контроль над совместной операцией, в которой деятельность совместной операции представляет собой бизнес, как определено в МСФО 3. Поправки разъясняют, что ранее принадлежавшие интересы в этой совместной операции не переоценены. Общество применяет эти поправки к операциям, в которых оно получает совместный контроль в начале или после первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 года или после этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, так как нет сделки, по которой был получен совместный контроль.

##### *МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»*

Поправки разъясняют, что организация рассматривает как часть общих заимствований любые займы, первоначально выданные для разработки квалифицируемого актива, когда практически все действия, необходимые для подготовки этого актива к предполагаемому использованию или продаже, завершены. Общество применяет эти поправки к затратам по займам, возникшим в начале или после начала годового отчетного периода, в котором Общество впервые применяет эти поправки. Общество применяет эти поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

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

##### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета

договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуются сравнительные данные. Данный стандарт не применим к Обществу.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Объединения бизнесов»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Руководство Общества ожидает, что применение новых и пересмотренных стандартов не окажет существенного влияния на финансовую отчетность в целом.

### **3. Основные принципы учетной политики**

#### *Основа подготовки финансовой отчетности.*

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Общества. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

#### *Принцип непрерывности деятельности*

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности и подразумевает, что Общество сможет реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.



#### **Принцип начисления**

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

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

#### **Отчет о соответствии**

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

#### **Признание элементов финансовой отчетности**

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Общества.

#### **Последовательность представления**

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

#### **Валюта представления финансовой отчетности**

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге («тыс. тенге»).

Функциональной валютой Общества является тенге.

#### **Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Общества по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период



### **Финансовые инструменты**

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

**Финансовые активы и обязательства.** При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

### **Дебиторская задолженность**

Общество классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства включают в себя средства на текущих банковских счетах, до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости.

### **Классификация финансовых обязательств**

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям: а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

### **Непроизводные финансовые обязательства**

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто - величине только тогда, когда Общество имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Общество классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность

### **Прекращение признания финансовых обязательств**

Общество списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.





**Запасы.** Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признаются как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

**Основные средства и нематериальные активы.** Основные средства и нематериальные активы, использование которых необходимо для получения выгод, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания основные средства и нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты на основные средства и нематериальные активы, увеличивают балансовую стоимость активов, если Общество с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Основные средства включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом и использует нормы амортизации:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Наименование основных средств	Срок полезной службы (лет)
Земля	-
Здание и сооружения	8-100
Машины и оборудование	3 - 50
Транспортные средства	3 - 50
Прочие основные средства	3 - 20

Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы, отражающих нормальный срок возмещения стоимости нематериальных активов.

Срок службы нематериальных активов, вытекающих из договорных и иных юридических прав, не превышает срока договорных и иных юридических прав. Амортизация начисляется с момента, когда актив становится доступен, прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов не менее одного раза в год на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках.

Прибыль и убытки от реализации основных средств и нематериальных активов включаются в прочие не операционные доходы (расходы) в отчете о прибылях и убытках.

**Инвестиционное имущество.** Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

**Обесценение.** На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.





средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

#### **Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по до налоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

#### **Капитал**

##### **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Общества.

#### **Доход**

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

#### **Прочие доходы**

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

#### **Расходы**

**Расход** – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

#### **Взаимозачет**

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

#### **Финансовые доходы и расходы.**

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

#### **Обязательства по дивидендам**

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.



#### 4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

##### *Сроки полезного использования основных средств.*

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

##### *Резерв под обесценение запасов.*

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Общество создаёт резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2021 года не был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду отсутствия факта обесценения.

##### *Порог существенности.*

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.



5. Основные средства  
В тысячах казахстанских тенге

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	1 759 615	83 287	150 343	44 686	22 050 383	24 088 314
Поступило	6 066 988	1 237	-	91 829	-	6 160 054
Выбытие	-	-	-	1 062	-	1 062
Затраты на строительство	-	-	-	-	(6 083 344)	(6 083 344)
Резерв под обрем. условие	(4 680 190)	-	-	-	-	(4 680 190)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 г.	3 146 413	84 524	150 343	135 453	15 967 039	19 483 772
Накопленный износ						
Накопленная сумма амортизации на 31 декабря 2020 г.	50 352	45 475	65 211	27 942	16 806 892	16 995 872
Начислено за год	221 983	5 163	32 587	23 305	-	283 038
Списание амортизации	-	-	-	879	-	879
Резерв под обрем. условие	-	-	-	-	4 680 190	4 680 190
Накопленная сумма амортизации на 31 декабря 2021 г.	272 335	50 638	97 798	50 368	12 126 702	12 597 840
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	1 709 263	37 812	85 132	16 744	5 243 491	7 092 442
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	2 874 078	33 886	52 545	85 085	3 840 337	6 885 932

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 года, согласно оценки руководства, соответствует рыночной стоимости. Инвентаризация активов была проведена согласно Приказу №103-П от 05 ноября 2021 года.

Согласно Учетной политике Общества инвентаризация активов проводится ежегодно. По состоянию на 31.12.2021г. остаточная стоимость основных средств составила 6 885 932 тыс. тенге.



## 6. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	14 241	14 241
Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	8 460	8 460
Начислено за год	642	642
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	9 102	9 102
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	5 781	5 781
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	5 139	5 139

## 7. Долгосрочные авансы под НДС

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Долгосрочные авансы под НДС	3 290 507	2 724 565
Итого	3 290 507	2 724 565

## 8. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	18 382	1 472 900
Денежные средства на сберегательных счетах	886 500	-
Итого	904 882	1 472 900

Учет денежных средств осуществляется согласно Законодательства РК.

## 9. Торговая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	479	1 642
Прочая дебиторская задолженность (по претензиям)	44 663	44 663
Итого	45 142	46 305

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Прочая дебиторская задолженность в разрезе контрагента:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.
ТОО «ISS Engineering»	11 452
ТОО «Оркен»	8 824
ТОО «KazHiTechEurobuilding»	24 387
Итого	44 663

В 2013 году Общество заключило долгосрочный контракт на приобретение комплексных работ по строительству объектов инфраструктуры Специальной Экономической зоны «Химический парк Тараз на условиях под ключ» с Консорциумом, включающим следующих партнеров: ТОО «КАТЭК» («Лидер Консорциума»), ТОО «KazHiTechEuroBuildings (переименовано в ТОО «Build Stroi»), ТОО «ISS Engineering», ТОО «Оркен» (выбыл из состава Консорциума в июле 2018 года), ТОО «ГазСтрой» (выбыл из состава Консорциума в ноябре 2014 года).

В июле 2018 года «ТОО Оркен» выбыло из состава Консорциума, передав все свои права обязанности по исполнению Контракта в пользу других участников Консорциума (дополнительное соглашение №18 от 10.07.2018 года). Сумма удержания в размере 5% по актам выполненных работ, являющейся



гарантийным обеспечением исполнения обязательств, на момент выхода составила 256 746 тыс. тенге, которая была удержана в счет зачета авансов, выданных Обществом в пользу ТОО «Оркен». Обязательства по погашению оставшейся суммы авансов выданных ТОО «Оркен», была распределена между оставшимися участниками Консорциума.

Кредиторская задолженность перед участниками Консорциума на отчетную дату включает суммы:

*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование	31.12.2021г.
ТОО ISS Engineering	191 249
ТОО КАТЭК	63 359
<b>Итого</b>	<b>254 608</b>

10. Товарно – материальные запасы

*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование	31.12.2021г.
Сырье и материалы	35 462
<b>Итого</b>	<b>35 462</b>

11. Прочие текущие активы

*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
КПН у источника выплаты	71 692	3 192
НДС к возмещению	16 299	569 398
Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет	2 273	835
<b>Итого</b>	<b>90 264</b>	<b>573 425</b>

12. Прочие краткосрочные активы

*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Краткосрочные авансы выданные	149	525
Расходы будущих периодов	4 598	6 414
<b>Итого</b>	<b>4 747</b>	<b>6 939</b>

Расшифровка краткосрочных авансов выданных в разрезе покупателей:

*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование	31.12.2021г.
- КАЗПОЧТА	55
- ТОО "Кар-Тел"	92
Прочие	2
<b>Итого</b>	<b>149</b>

13. Уставный капитал

*В тысячах казахстанских тенге*

	31.12.2021г.
Объявленные акции (штук)	34 186 700
Размещенные акции (штук)	34 071 919
Номинальная стоимость акции (штук)	1 000
<b>Стоимость размещенных акций</b>	<b>34 071 919</b>



	На 31.12.2021г.	
	Кол-во акции (штук)	Доля владения (%)
ГУ Комитет государственного имущества приватизации Министерства Финансов РК	27 767 839	81,5%
ТОО "Объединенная химическая компания"	6 304 080	18,5%
<b>Размер оплаченного капитала</b>	<b>34 071 919</b>	<b>100,0%</b>

## Расчет балансовой стоимости одной акции:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Активы	11 265 313	11 925 542
Обязательства	(628 400)	(566 196)
Нематериальные активы	(5 139)	(5 781)
Уставной капитал, привилегированные акции		
<b>Итого чистые активы для простых акций</b>	<b>10 631 774</b>	<b>11 353 565</b>
число простых размещённых акций (в штуках)	34 071 919	34 071 919
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (тыс. тенге)</b>	<b>0,31</b>	<b>0,33</b>

Акционер имеет право на получение дивидендов, имеет право на часть имущества Общества в случае ее ликвидации и привилегию на приобретение акций Общества или других ценных бумаг, конвертируемых в акции Общества.

По состоянию 31 декабря 2021 гг. Общество не имело привилегированных акций. В 2021 и 2020 гг. Общество не выплачивало дивиденды.

## 14.Нераспределенная прибыль

*В тысячах казахстанских тенге*

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток на начало года	(22 712 573)	(22 371 685)
Корректировки прошлых лет	-	-
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток на отчетного года	(722 433)	(340 887)
<b>Итого</b>	<b>(23 435 006)</b>	<b>(22 712 573)</b>

## 15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 466	24 978
Кредиторская задолженность по долгосрочным активам	254 608	215 025
<b>Итого</b>	<b>284 074</b>	<b>240 003</b>

## Расшифровка торговой и прочей кредиторской в разрезе поставщиков:

*В тысячах казахстанских тенге*

Наименование кредитора	31.12.2021 г.
ТОО ALTYN ENBEK	363
ТОО Build Stroi	1 238
ИП ES Alliance	410
ТОО Golden Group kz	355
ТОО Rahat-2000	534





ТОО Алем-Павлодар	1 995
ТОО Алма ЮГ	334
ИП Альфа Сервис Шлыков Максим	664
ТОО КазHiTechEurobuilding (ТОО Build Stroi)	1 523
КЕГОК АО Филиал	1 142
Фошин К.В. (Alcon group ИП)	1 425
АО Транстелеком	440
ТОО Зон.ц.Югстройэксперт	17 224
Прочие	1 819
<b>Итого</b>	<b>29 466</b>

## 16. Налоги к уплате и прочие обязательные платежи

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Индивидуальный подоходный налог	5 591	5 813
Социальный налог	4 710	5 111
НДС	-	330
Сбор за загрязнение окружающей среды	16	34
<b>Итого</b>	<b>10 317</b>	<b>11 288</b>

## 17. Задолженность перед работниками

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Задолженность по оплате труда	3 782	946
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:	728	1 368
Задолженность по исполнительным листам	497	1 368
Задолженность перед подотчетными лицами	211	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	20	-
<b>Итого</b>	<b>4 510</b>	<b>2 314</b>

## 18. Прочие краткосрочные обязательства

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Социальные отчисления	2 676	3 028
Пенсионные отчисления	4 828	6 352
Оценочный резерв по выплате компенсаций	20 602	28 266
Прочие оценочные обязательства	1 435	1 600
Прочие краткосрочные обязательства	299 958	298 591
<b>Итого</b>	<b>329 499</b>	<b>337 837</b>

В соответствии с п. 16 МСФО 19 Общество должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе как дополнительную сумму, которую оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода.

## 19. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование затрат	31.12.2021г.
Абонентская плата за интернет	2 423
Амортизация ФА	37 858
Аудит финансовой отчетности	840
Аутсорсинг-юрист	455



Банковские услуги	278
Больничные	333
Возмещение за аренду автотранспорта, жилья	1 784
Возмещение за аренду жилья	15 547
Геодезические изыскательные работы	1 400
Заработная плата	125 770
Изготовление полиграфической продукции	642
Компенсация отпуска при увольнении	2 455
Консультационные (аудиторские) и информационные расходы	2 907
Лицензии, разрешения, сборы, платы и т.д.	353
Мат. помощь к отпуску	17 483
Мед.страхование	8 408
Отпускные	7 236
Отчисления ОСМС	2 220 ✓
Охрана труда	6 018
Подготовка и повышение квалификации	945
Полиграфические услуги	708
Почтовые расходы, международные почтовые расходы	256
Предоставление услуг доступа в Интернет VPN	1 364
Представительские расходы	406
Премия разовая	15 233
Проезд	3 953
Проживание	5 061
прочие услуги (канцтовары и хозтовары)	1 390
Расходы связанные с эмиссией акций (единый регистратор и пр.)	146
Резерв на премии	(4 431)
Резерв по отпускам	(9 162)
Содержание зданий, в т.ч. коммунальные услуги	7 821
Содержание и сопровождение программного обеспечения	3 500
Сопровождение программного обеспечения 1С Бухгалтерия	3 800
Социальные отчисления	2 904 ✓
Социальный налог	13 037 ✓
Услуги по технической поддержке сайта	497
Услуги по техническому обслуживанию климатического	286
Услуги по техническому обслуживанию моечного оборудования	300
Услуги санитарные (дератизация,дезенсекция,дезинфекция)	280
Услуги телекоммун., доступ к сети интернет и т.д.	516
Суточные	2 342
Суточные за рубежом	311
Услуги консульт. по вопр.налогооблажения и налогового учета	900
Услуги междугородней и международной связи	85
Услуги охраны	2 013
Услуги по администрированию и техническому обслуживанию	1 297
Услуги по аренде автомобилей	14 485
Услуги по переводу	45
Услуг по предоставлению доступа к ресурсам	192
Прочие расходы	337
<b>Итого</b>	<b>308 536</b>

## 20. Доходы от финансирования

В тысячах казахстанских тенге

Наименование дохода	31.12.2021г.
Доходы по вознаграждениям (проценты по текущим банковским счетам)	61 071
<b>Итого</b>	<b>61 071</b>



**21. Прочие доходы***В тысячах казахстанских тенге*

Наименование дохода	31.12.2021г.
Доходы от операционной аренды	2 286
Прочие доходы	2 103
<b>Итого</b>	<b>4 389</b>

**22. Прочие расходы***В тысячах казахстанских тенге*

Наименование расхода	31.12.2021г.
Расходы по выбытию активов	183
Прочие расходы	7
<b>Итого</b>	<b>190</b>

**23. Операции со связанными сторонами**

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Характер отношений связанных сторон для тех связанных сторон, с которыми Общество проводило значительные операции или имела значительное неоплаченное сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 года приводится ниже.

**Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества**

На 31 декабря 2021 года ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и членов Совета Директоров. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 42 574 тысяч тенге и в основном представлена заработной платой этих лиц.

Общество выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, которая отражена в общих административных расходах (Примечание 19).

**24. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски****Операционная среда**

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

**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. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды могут оставаться открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма



налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.

На 31 декабря 2021 года руководство считает, что его толкование соответствующего законодательства является корректным и вероятно, что налоговые позиции Общества будут подтверждены.

**Страхование**

Общество страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции и гражданскую ответственность.

**Судебные разбирательства**

По мнению руководства Общества, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

**25. Управление рисками**

Функция управления рисками Общества осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

**Операционный риск** – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Общества и всеми функциональными подразделениями.

**Валютный риск** – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

**Кредитный риск**

Политика Общества заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

**Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:**

*В тысячах казахстанских тенге*

Статьи	31.12.2021 г.
Дебиторская задолженность	48 380
Денежные средства и их эквиваленты	904 882
Итого максимальный кредитный риск	953 262



**Риск ликвидности**

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

**26. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

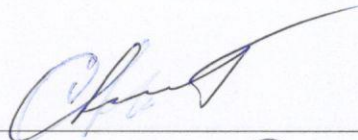
На 31 декабря 2021 года, в основном, все денежные активы и обязательства Общества учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

**27. Последующие события**

События, произошедшие в 2021 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не являются обстоятельствами, которые оказывают влияние на активы или обязательства Общества в периоде заканчивающемся 31.12.2021 года.

Председатель Правления: Нургожаев С.А.

(фамилия, имя, отчество)



Главный бухгалтер: Рахметов Е.А.

(фамилия, имя, отчество)

