



ЭСТ
аудит

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»**

*За отчетный период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года.
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства	3
Отчет аудитора	4-6
Финансовая отчетность:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	9
Отчет о движении денег	10
Примечания к финансовой отчетности	11-29

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»**

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-6 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

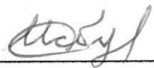
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения,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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена Руководством Общества 10 апреля 2020 г.

От имени руководства:



Исбулатов С.Ш.
Управляющий директор по финансам

10 апреля 2020 г.



Ормышева А.И.
Главный бухгалтер



Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

АКЦИОНЕРАМ ОБЩЕСТВА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ТОО «Э.С.Т. аудит»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз», состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за период, заканчивающийся на эту дату, и кратко изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к организации 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 и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает

4

необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, 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 Общества.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и 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 привлечь внимание в нашем аудиторском заключении 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 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;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



Мы осуществляем информационное взаимодействие 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. Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

ТОО «Э.С.Т.аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

«10» апреля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан
ул. Байтурсынова, 85, офис 318



Талайгуль Джакыпова

Аудитор Республики Казахстан

Свидетельство №0000028

27 августа 2010 года.

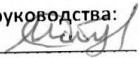


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
 «ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 По состоянию на 31 декабря 2019 года


	Примечание	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Активы			
Долгосрочные активы:			
Первоначальная стоимость основных средств		28 354 196	23 677 684
Минус: резерв под обременительное обязательство		(21 498 062)	(21 498 063)
Балансовая стоимость основных средств	5	6 856 134	2 179 621
Нематериальные активы		5 910	5 900
Авансы, выданные за долгосрочные активы		-	1 153 646
Долгосрочные авансы по НДС	7	2 724 565	2 724 565
Итого долгосрочные активы		9 586 609	6 063 732
Текущие активы:			
Товарно-материальные запасы		22 151	15 365
Дебиторская задолженность		21 628	28 646
Авансы, выданные за долгосрочные активы	6	216 230	9 096
Прочие активы	7	556 007	17 068
Авансы по НДС	8	2 117 185	3 053 558
Денежные средства и их эквиваленты		2 942 297	3 125 451
Итого текущие активы		12 528 906	9 189 183
ВСЕГО АКТИВЫ			
Собственный капитал:			
Акционерный капитал	9	34 071 919	30 853 154
Накопленный убыток		(22 371 686)	(22 011 773)
Итого собственный капитал		11 700 233	8 841 381
Текущие обязательства:			
Кредиторская задолженность		32 897	23 153
Кредиторская задолженность по долгосрочным активам	6	429 808	-
Налоги к уплате	10	13 873	13 438
Задолженность перед работниками		3 022	599
Прочие текущие обязательства	11	349 073	179 017
Итого краткосрочные обязательства		828 673	216 207
Долгосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность		-	131 595
Итого долгосрочные обязательства		-	131 595
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		12 528 906	9 189 183

От имени руководства:


 Исбулатов С.Ш.
 Управляющий директор по финансам

10 апреля 2020 г.



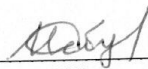

 Ормышева А.И.
 Главный бухгалтер

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

		<u>2019 год</u>	<u>2018 год</u>
Общие административные расходы	12	(395 774)	(406 519)
Операционный убыток		(395 774)	(406 519)
Финансовые доходы (Примечание 8)	8,13	84 732	460 945
Затраты по финансированию		(52 065)	(361 177)
Прочие доходы	14	15 904	36 410
Прочие расходы		-	(3 252)
Убыток до вычета налога на прибыль		(347 203)	(273 593)
Расходы по корпоративному подоходному налогу (примечание 8)	8,15	(12 710)	(80 274)
Чистая прибыль за период		(359 913)	(353 867)
Переоценка основных средств			
Прочий совокупный доход (убыток)			
Всего совокупный доход за отчетный период		(359 913)	(353 867)
Прибыль на 1 шт. акции (тыс. тенге) —	9	(0,011)	(0,011)


От имени руководства:


Исбулатов С.Ш.

Управляющий директор по финансам

10 апреля 2020 г.




Ормышева А.И.
Главный бухгалтер

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

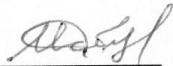
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2019 г.	30 853 154	(22 011 773)	8 841 381
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	-	-
Пересчитанное сальдо	30 853 154	(22 011 773)	8 841 381
Выпуск акций	3 218 765	-	3 218 765
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	(359 913)	(359 913)
Сальдо на 31.12.2019 г.	34 071 919	(22 371 686)	11 700 233

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2018 г.	30 853 154	(21 651 630)	9 201 524
Влияние применения МСФО (IAS) 9	-	(6 276)	(6 276)
Пересчитанное сальдо	30 853 154	(21 657 906)	9 195 248
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	(353 867)	(353 867)
Выпуск акций	-	-	-
Сальдо на 31.12.18 г.	30 853 154	(22 011 773)	8 841 381

От имени руководства:



Исбулатов С.Ш.
Управляющий директор по финансам




Ормышева А.И.
Главный бухгалтер

10 апреля 2020 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

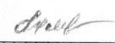
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	2019 год	2018 год
Изменение денег от операционной деятельности	(636 943)	(354 789)
Поступления денежных средств от покупателей:	110 647	382 360
Проценты полученные	84 732	382 360
Прочие поступления	25 915	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	(747 590)	(737 149)
Выплаты поставщикам	(433 026)	(397 969)
Выплаты по оплате труда	(254 383)	(258 951)
Выплата КПН	(12 710)	-
Выплаты других платежей в бюджет	(22 918)	(28 624)
Прочие выплаты	(24 553)	(51 605)
Изменение денег от инвестиционной деятельности	(3 518 611)	(2 814 198)
Поступления денежных средств, в том числе:	-	234 012
Выбытие активов	-	-
Возврат авансов выданных	-	234 012
Выплаты денежных средств, в том числе:	(3 518 611)	(3 048 210)
Приобретение долгосрочных активов	(3 517 198)	(3 045 835)
Приобретение НМА	(1 413)	(2 375)
Изменение денег от финансовой деятельности	3 218 765	(416)
Поступления денежных средств, в том числе:	3 218 765	-
Взносы собственника	3 218 765	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	-	(416)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	(416)
Изменение резерва под обесценение денег	416	-
Чистое изменение в состоянии денег за отчетный период	(936 373)	(3 169 403)
Денежные средства на начало года по балансу	3 053 558	6 222 961
Денежные средства на конец года по балансу	2 117 185	3 053 558
Изменение денежных средств по балансу	(936 373)	(3 169 403)

От имени руководства:


Исбулатов С.Ш.
Управляющий директор по финансам




Ормышева А.И.
Главный бухгалтер

10 апреля 2020 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

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 промышленных зонах в Республике Казахстан» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

Юридический адрес Республика Казахстан, Жамбылская область, Шуйский район, село Тасоткель, Специальная экономическая зона «Химический парк Тараз», здание 10.

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 специальной экономической зоны;
- организация места приема для функционирования центра обслуживания населения по принципу «одного окна»;

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

- Высший орган управления – Общее собрание акционеров.
- Наблюдательный орган – Совет Директоров
- Исполнительный орган – Правление

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Утверждение о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основа представления

Общество ведет бухгалтерский учет в Казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета и Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество ведет свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Более подробно информация о непрерывности деятельности раскрыта в Примечании 19.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающие влияние на его финансовое положение, в том периоде, когда такие операции были совершены, независимо от времени оплаты (получения) денег.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

Оценка справедливой стоимости

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

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»**

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики.

На каждую отчетную дату Общество анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Общества.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше. Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлены в примечаниях к финансовой отчетности.

Основные средства

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

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»**

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

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

Земля	Не амортизируется
Здания и сооружения	8-100 лет
Машины и оборудование, транспортные средства	2-50 лет
Другие основные средства	2-20 лет

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

Незавершенное строительство представляет собой затраты объекты инфраструктуры Специальной экономической зоны «Химический парк Тараз». Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию. Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания актива.

Обесценение нефинансовых активов

Оценка обесценения активов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»**

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убытки от обесценения активов признаются в отчете о совокупном доходе.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Отчет о движении денежных средств за период представлен с применением «прямого метода».

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС), затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат

Финансовые инструменты - Финансовые активы

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- (a) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- (b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Классификация финансовых активов:

Финансовый актив оценивается **по амортизированной стоимости**, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается *по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается *по справедливой стоимости через прибыль или убыток*, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Общество отражало по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Товарищество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

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

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным. Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Налоги на прибыль

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Общества по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления финансовой отчетности.

Отсроченный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Общество ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Общество планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал, когда налог также признается непосредственно в собственном капитале.

Вознаграждение персоналу

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Общества. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Общество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

Признание выручки

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

Продажа товаров

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

Оказание услуг

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

Аренда

С 01 января 2019 года вступил в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Поскольку Общество заключает договоры аренды помещений сроком не более чем на 12 месяцев, то данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события),

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они не существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФОIAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами Общества являются ключевой персонал Общества, а также единственный акционер Общества.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).

Сроки полезной службы основных средств

Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Налогообложение

Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Общество использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

Учет обременительных обязательств.

Если у Общества имеется обременительное обязательство, то такое обязательство следует отражать и оценивать как резерв. Общество определяет обременительное обязательство как договор, в котором неизбежные затраты на исполнение договорных обязательств превышают экономические выгоды, ожидаемые к получению по нему. Данное определение требует, чтобы обязательство было обременительным до такой степени, что он стал непосредственно убыточным, а не просто экономически невыгодным с учетом текущих цен.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления 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. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. 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. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

Поправки к IAS 1 «Представление финансовой отчетности» и IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Поправка связана с определением существенности информации. Согласно новому определению, информация является существенной, если ее пропуск, искажение или неясное изложение могут дать разумные основания ожидать влияния на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации. Данные поправки вступают в силу с 01 января 2020 года и Общество намерено применять данные поправки в последующих периодах.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».

В результате пересмотра МСФО (IFRS) 3, последовавшего после принятия этого стандарта, IASB опубликовал 22 октября 2018 г. поправки к определению понятия «бизнес», чтобы помочь компаниям определить, является ли сделанное корпоративное приобретение бизнесом или группой активов. Данная поправка содержит новое определение бизнеса: «Интегрированная совокупность видов деятельности и активов, которые могут осуществляться и управляться с целью предоставления товаров или услуг клиентам и получения инвестиционного дохода (например, дивидендов или процентов) или других доходов от обычных видов деятельности». Новое определение подчеркивает, что отдача бизнеса (англ. 'output') заключается в предоставлении товаров и услуг клиентам. Это контрастирует с предыдущим определением, которое фокусировалось на экономических выгодах для инвесторов и других лиц. В поправках к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» также разъясняется, что для того, чтобы считаться бизнесом, приобретение должно включать вклад (англ. 'input') и существенный процесс, которые в совокупности в значительной степени способствуют созданию отдачи, т.е. результатов. Поправки включают основы, которые помогут определить, когда присутствует вклад и процесс, в том числе для компаний на ранней стадии существования, которые еще не дают отдачи. Компании обязаны применять измененное определение бизнеса для периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, для корпоративных приобретений от этой даты или после этой даты. Общество намерено применить данные поправки с даты вступления их в силу.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.

	Здания и сооруже ния	Оборудов ание	Транспорт	Прочие активы	НЗС	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	-	60 613	67 364	34 393	23 552 310	23 714 680
Приобретено	-	22 256	82 978	10 294	-	115 528
Корректировка НДС					(21)	(21)
Затраты на строительство	309 764	-	-	-	4 302 800	4 612 563
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	309 764	82 869	150 343	44 686	27 855 089	28 442 751
Накопленная амортизация на 01.01.2019	-	(19 229)	(2 270)	(15 497)	(21 498 063)	(21 535 059)
Начислена амортизация	(3 872)	(11 397)	(30 354)	(5 936)		(51 558)
Накопленная амортизация на 31.12.2019	(3 872)	(30 626)	(32 624)	(21 433)	(21 498 063)	(21 586 617)
Балансовая стоимость на 01.01.2019	-	41 384	65 094	18 896	2 054 247	2 179 621
Балансовая стоимость на 31.12.2019	305 892	52 243	117 719	23 254	6 357 026	6 856 134

Движение основных за прошлый период было следующим:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

	Оборудование	Транспорт	Прочие активы	НЗС	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2018	20 034	-	20 479	20 247 011	20 287 525
Приобретено	40 579	67 364	13 913		121 857
Затраты на строительство	-	-	-	3 305 299	3 305 299
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	60 613	67 364	34 393	23 552 310	23 714 680
Накопленная амортизация на 01.01.2018	(14 249)	-	(11 054)	(20 247 011)	(20 272 313)
Начислена амортизация	(4 981)	(2 270)	(4 443)		(11 694)
Резерв под обременительное условие	-	-	-	(1 251 052)	(1 251 052)
Накопленная амортизация на 31.12.2018	(19 229)	(2 270)	(15 497)	(21 498 063)	(21 535 059)
Балансовая стоимость на 01.01.2018	5 786	-	9 425	-	15 211
Балансовая стоимость на 31.12.2018	41 384	65 094	18 896	2 054 247	2 179 621

Основные средства представлены по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года не наблюдается признаков возможного обесценения активов.

Незавершенное строительство:

Незавершенное строительство включает затраты на строительство объектов внутренней и внешней инфраструктуры, относящихся к созданию специальной экономической зоны «Химический парк Тараз». Согласно запланированным срокам ввод в эксплуатацию объекта строительства первоначально определен до 30 ноября 2018 года, продлен до 31 января 2020 года. Первоначально общая стоимость Контракта составляла 25 984 000 тыс. тенге. В последующем, общая стоимость Контракта была скорректирована до 30 254 377 тыс. тенге. Однако, на отчетную дату 31 декабря 2019 года строительство не завершено и объект строительства не введено в эксплуатацию.

В связи с тем, что общая сумма инвестиций в проект превышает чистую приведенную стоимость проекта при использовании первоначальной внутренней ставки доходности на финансирование в размере 13,62%, Проект «Специальная экономическая зона «Химический парк Тараз» был признан убыточным. В связи с этим, в предыдущих периодах Общество признало резерв под обременительное обязательство в размере превышения суммы инвестиций в проект над чистой приведенной стоимостью от его реализации в сумме 21 498 062 тыс. тенге.

6. ВЗАИМОРАСЧЕТЫ С ПОДРЯДЧИКАМИ.

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 «KazHiTechEuroBuilding» (переименовано в ТОО «Build Stroi»), ТОО «ISS Engineering», ТОО «Оркен» (выбыл из состава Консорциума в июле 2018 года), ТОО «Газ С» (выбыл из состава Консорциума в ноябре 2014 года).

В июле 2018 года ТОО «Оркен» выбыло из состава Консорциума, передав все свои права и 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, и, на отчетную дату 31 декабря 2019 года, составила:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	На 31.12.2019
ТОО "ISS Engineering"	40 000
ТОО "КазHiTechEurobuilding" (TOO Build Stroi)	166 230
ТОО "КАТЭК"	10 000
Всего	216 230

Кредиторская задолженность перед участниками Консорциума на отчетную дату включает суммы:

	На 31.12.2019
ТОО "ISS Engineering"	214 605
ТОО "КазHiTechEurobuilding" (TOO Build Stroi)	141 843
ТОО "КАТЭК"	73 360
Всего	429 808

7. АВАНСЫ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Текущие авансы по НДС	556 007	17 068
Долгосрочные авансы по НДС	2 724 565	2 724 565
Всего:	3 280 572	2 741 633

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства на банковских счетах	2 117 185	3 053 974
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(416)
Всего:	2 117 185	3 053 558

В отчетном периоде Общество получило процентный доход на остатки денежных средств, размещенных на текущих банковских счетах:

	2019 год	2018 год
Процентный доход	84 732	425 898
Налог на прибыль, удержанный у источника выплаты (Примечание 13)	(12 710)	(68 822)
Всего:	72 022	357 076

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Объявленные акции (штук)	34 186 700	34 186 700
Размещены акции (штук)	34 071 919	30 853 154
Номинальная стоимость (тенге)	1 000	1 000
Стоимость размещенных акций (тыс.тенге)	34 071 919	30 853 154

Информация об акционерах Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлена в следующей таблице:

	На 31.12.2019		На 31.12.2018	
	кол-во акций (штук)	Доля владения (%)	кол-во акций (штук)	Доля владения (%)
ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан	27 767 839	81,50%	-	-
ТОО "Объединенная химическая компания"	6 304 080	18,50%	30 853 154	100%
Размер оплаченного капитала (тыс. тенге)	34 071 919	100 %	30 853 154	100 %

В отчетном периоде количество выпущенных в обращение простых акций составило 3 218 765 штук. Оплата размещенных произведена полностью денежными средствами.

10. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Индивидуальный подоходный налог	7 158	6 945
Социальный налог	6 385	6 171
Налог на добавленную стоимость	330	322
Всего:	13 873	13 438

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Социальные отчисления	2 279	1 972
Пенсионные отчисления	7 409	6 884
Оценочные резерв по выплате компенсаций	35 731	31 372
Прочие оценочные обязательства	5 760	26 172
Гарантийное обеспечение поставщиков	297 894	112 617
Всего:	349 073	179 017

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
 «ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Расходы по оплате труда	228 942	209 704
Амортизация активов	52 961	13 213
Расходы на аренду	19 516	32 777
Расходы на аренду транспорта	16 923	18 312
Расходы на командировки	19 396	25 020
Расходы по налогам	17 780	17 984
IT услуги	8 995	3 712
Резерв на отпуска	7 006	6 186
Социальные отчисления	6 564	3 964
Услуги аудита	5 400	5 886
Расходы на медицинское страхование	3 813	6 386
Представительские расходы	3 582	751
Расходы на связь	2 903	1 958
Доступ к программам, подписка	2 303	2 042
Расходы на материалы	1 136	1 448
Повышение квалификации	1 526	2 663
Оплата услуг банка	344	1 122
Коммунальные услуги	(19 374)	20 772
Прочие расходы	16 058	32 619
Всего:	<u>395 774</u>	<u>406 519</u>

13. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Проценты по текущим банковским счетам (Примечание 8)	84 732	425 898
Признание дисконта по оценочному резерву	-	35 047
Всего:	<u>84 732</u>	<u>460 945</u>

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	<u>2019 г.</u>	<u>2018 г.</u>
Возмещение расходов	10 298	24 564
Штрафы/неустойка	5 120	56
Корректировка резерва под возможные кредитные риски	416	9 112
Прочие доходы	70	2 678
Всего:	<u>15 904</u>	<u>36 410</u>

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

На отчетную дату, 31 декабря 2019 года, Общество имеет накопленные налоговые убытки в размере 1 098 956 (в том числе налоговые убытки за 2019 год составили 422 811 тыс. тенге). В связи с тем, что Руководство не имеет возможности оценить с высокой долей вероятности будущие налоговые прибыли, против которых Общество могло бы зачесть накопленные налоговые убытки, отложенные налоговые активы не были признаны в финансовой отчетности Общества на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года. Оценочная стоимость не признанных отсроченных налоговых активов на отчетную дату, 31 декабря 2019 года, составляет:

На 31.12.2019	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	%КПН	Всего ОНО (ОНА)
Основные средства и НМА	499 107	444 949	54 158	20%	10 832
Переносимые налоговые убытки		1 098 956	(1 098 956)	20%	(219 791)
Резерв по отпускам	35 731		(35 731)	20%	(7 146)
Итого ОНА на 31 декабря					(216 106)

Отсроченные налоговые активы на 31 декабря 2018 года составляли:

На 31.12.2018	Бухгалтерская база	Налоговая база	Разница	%КПН	Всего ОНО (ОНА)
Основные средства и НМА	125 374	105 709	19 665	20%	3 933
Переносимые налоговые убытки		676 145	(676 145)	20%	(135 229)
Резерв по отпускам	31 372		(31 372)	20%	(6 274)
Резервы по текущим расходам	26 172		(26 172)	20%	(5 234)
Итого на 31.12.2018					(142 805)

Текущий налог на прибыль за отчетный период составил:

	2019 г.	2018 г.
Налог, удержанный у источника выплаты с процентного дохода (Примечание 8)	12 710	68 822
Корректировка обязательств за прошлые периоды	-	11 452
	12 710	80 274

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанные стороны включают в себя компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Общества и акционерам Общества, а также ключевой управленческий персонал Общества. Связанные стороны Общества представлены:

- Основными акционерами Общества, информация о которых раскрыта в Примечании 9;
- ключевым управленческим персоналом;

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и членов Совета Директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому, управленческому персоналу за отчетный период составила 56 498 тысяч тенге (в 2018 году – 63 260 тысяч тенге).

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Общества продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Общество не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В 2019 году была проведена налоговая проверка, по результатам которой налоговыми органами были доначислены следующие налоговые обязательства: корпоративный подоходный налог в сумме 42 561 тыс. тенге (пени 817 тыс. тенге), налог на добавленную стоимость в сумме 1 163 882 тыс. тенге, Налог на транспорт в сумме 16 тыс.тенге, уменьшение накопленного налогового убытка в сумме 18 522 тыс. тенге. Руководство Общества не согласно с данными выводами налоговых органов и намерено обжаловать их судебном порядке. Представленная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок по признанию указанных налоговых обязательств.

Социальные обязательства

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Общество не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Юридические вопросы.

Общество может время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Общества в целом. Руководство считает, что на отчетную дату нет спорных юридических вопросов, которые могли бы оказать влияние на финансовую отчетность Общества.

Условные обязательства

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Общество имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2019 года Общество не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности, за исключением тех, в отношении которых были признаны оценочные обязательства, представленные в Примечании 16.

18. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Общество подвержено рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам, а также в отношении непогашенной дебиторской задолженности. Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, за вычетом резервов под снижение стоимости, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.

Денежные средства (Примечание 8)	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Дебиторская задолженность	2 117 185	3 053 558
Всего	<u>21 628</u>	<u>28 646</u>
	<u>2 138 687</u>	<u>3 082 204</u>

В отношении банков и финансовых учреждений Руководство придерживается политики сотрудничества с учреждениями с высокими рейтингами:

	<u>Рейтинг (Fitch Ratings)</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
<i>Денежные средства</i>			
АО Евразийский Банк	В/Позитивный	10 297	-
АО Народный Банк РК	ВВ+/Позитивный	2 085 115	2 978 369
АО АТФ Банк	В/стабильный	21 763	72 756
Итого		<u>2 117 176</u>	<u>3 051 125</u>

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. Общество не подвержено данному виду рыночного риска, так как не имеет финансовых обязательств, основанных на выплате процентного вознаграждения с применением плавающей процентной.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Общество не подвержено данному виду рыночного риска, так как не осуществляет валютных операций и не имеет активов и обязательств в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Общества тщательно контролируется и управляется. Общество использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате. Показатели ликвидности на отчетную дату составили:

Коэффициент текущей ликвидности	<u>На 31.12.2019</u>	<u>На 31.12.2018</u>
Коэффициент срочной ликвидности	27,07	14,46
	<u>21,24</u>	<u>14,26</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«ХИМИЧЕСКИЙ ПАРК ТАРАЗ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Операционный риск

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

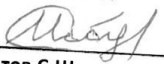
19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

На отчетную дату, 31 декабря 2019 года, Общество имеет накопленные убытки в размере (22 371 686) тыс. тенге, при этом, чистые убытки за 2019 год составили (359 913) тыс. тенге, за 2018 год (353 867) тыс. тенге. За отчетный период основным источником финансирования деятельности Общества является выпуск простых акций (2019 год – 3 218 765 тыс. тенге). Чистые потоки денег от операционной деятельности составили: в 2019 году (636 943) тыс. тенге; в 2018 году (354 789) тыс. тенге. Способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность зависит от ее возможности изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки. Руководство Общества считает, что они смогут получить в будущем достаточные средства от своих акционеров для осуществления своей деятельности непрерывно. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации бухгалтерского баланса, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.


Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за 2019 год.

От имени руководства:


Исбулатов С.Ш.
Управляющий директор по финансам

10 апреля 2020 г.




Ормышева А.И.
Главный бухгалтер