

**Акционерного общества «Управляющая компания специальной
экономической зоны «Химический парк Тараз»**

**Финансовая отчетность и аудиторское заключение
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Подтверждение руководства.....	6

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе.....	8
Отчет об изменениях в капитале.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11



050036, Республика Казахстан
г. Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyр-4, Almaty
050036, Republic of Kazakhstan

Tel +7 727 380 01 82
+7 727 380 02 95
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com
Web www.uhy-kz.com


Утверждаю
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.
(Государственная лицензия МФЮ-2 №0000069 от 5.10.2010г.)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и руководству АО «УК СЭЗ «Химический парк Тараз»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» (далее по тексту «Общество»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и отчет о совокупном доходе, а также отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за годы, закончившиеся на указанные даты, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за физической инвентаризацией основных средств и товарно-материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2020 года, так как эта дата предшествовала привлечению нас в качестве аудиторов Общества, в связи, с чем мы не смогли удостовериться в их физическом состоянии и что текущая стоимость запасов Компании не превышает их чистую стоимость реализации.

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 являемся независимыми от Общества в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, касающимися нашего аудита финансовой отчетности в АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» и выполнили другие 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Общества считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Общества непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность - это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

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

- 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, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых 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 наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность непрерывно продолжать свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.



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.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все этические требования в отношении независимости и информировали эти лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

**Генеральный директор,
Аудитор ТОО «UHY SAPA Consulting»:**
Квалификационное свидетельство № 0318
от 02 мая 1997 года.

Руководитель группы, аудитор:

Ведущий специалист:

Дата «15» марта 2021 года.
РК, г. Алматы, м-н Мамыр-4, дом 14.



Т.Е. Нургазиев

С.К. Антонова

Нургазиева С.Е.

**Подтверждение руководства
об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «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, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год закончившийся на 31 декабря 2020 года, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- 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 и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за 2020 год была утверждена руководством Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» 15 марта 2021 года.

И.о. Председателя Правления:

С.А. Нургожаев



Инженер (Главный бухгалтер):

Е.А. Рахметов



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	2020	2019
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Первоначальная стоимость основных средств	4	24 088 314	28 354 196
Минус: резерв под обременительное обязательство с амортизацией		(16 995 872)	(21 498 062)
Балансовая стоимость основных средств		7 092 442	6 856 134
Прочие нематериальные активы	5	5 781	5 910
Долгосрочные авансы под НДС	6	2 724 565	2 724 565
Итого долгосрочные активы		9 822 788	9 586 609
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 472 900	2 117 185
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	21 918	21 628
Авансы, выданные за долгосрочные активы	9	24 387	216 230
Запасы	10	28 431	22 151
Текущие налоговые активы	11	573 425	556 007
Прочие краткосрочные активы	12	6 939	9 096
Итого краткосрочных активов		2 128 000	2 942 297
ИТОГО АКТИВЫ		11 950 788	12 528 906
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	34 071 919	34 071 919
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14	(22 712 573)	(22 371 686)
Итого капитал		11 359 346	11 700 233
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	24 978	32 897
Кредиторская задолженность по долгосрочным активам	9	215 025	429 808
Налоговые обязательства	16	11 288	13 873
Задолженность перед работниками	17	2 314	3 022
Прочие краткосрочные обязательства	18	337 837	349 073
Итого краткосрочных обязательств		591 442	828 673
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11 950 788	12 528 906

Финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2021 года и от имени руководства ее подписали:

И.о. Председателя Правления:

Инженер (Главный бухгалтер):



(Handwritten signature)
 Нургожаев С.А.
 Рахметов Е.А.

Примечания на страницах с 11 по 28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.




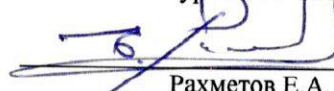
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020	2019
Доход от реализации оказанных услуг		-	-
Себестоимость оказанных услуг		-	-
Валовой доход		-	-
Административные расходы	19	(413 704)	(395 774)
Итого операционная прибыль		(413 704)	(395 774)
Доходы от финансирования	20	72 209	84 732
Расходы по финансированию		-	(52 065)
Прочие доходы	21	608	15 904
Прибыль (убыток) до налогообложения		(340 887)	(347 203)
Подходный налог	22	-	(12 710)
Прибыль/убыток за период		(340 887)	(359 913)
Итого совокупный доход за период		(340 887)	(359 913)
Прибыль на 1 штук акции (тысяч тенге)		0,010	0,011

И.о. Председателя Правления:

Инженер (Главный бухгалтер):




 Нургожаев С.А.

 Рахметов Е.А.

Примечания на страницах с 11 по 28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



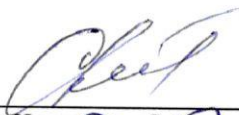
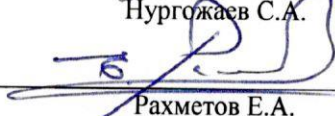
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года		30 853 154	-	(22 011 773)	8 841 381
Выпуск акций		3 218 765	-	-	3 218 765
Прибыль за период		-	-	(359 913)	(359 913)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	13-14	34 071 919	-	(22 371 686)	11 700 233
Корректировка прошлых лет		-	-	-	-
Прибыль за период		-	-	(340 887)	(340 887)
Выпуск акций		-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	13-14	34 071 919	-	(22 712 573)	11 359 746

И.о. Председателя Правления:

Инженер (Главный бухгалтер):




 Нургожаев С.А.

 Рахметов Е.А.

Примечания на страницах с 11 по 28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	2020	2019
Движение денег от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего	74 718	110 647
в том числе:		
полученные вознаграждения	61 378	84 732
прочие поступления	13 340	25 915
Выбытие денежных средств, всего	(343 819)	(747 590)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(72 483)	(433 026)
выплаты по заработной плате	(234 972)	(254 383)
корпоративный подоходный налог	-	(12 710)
другие платежи в бюджет	(17 798)	(22 918)
прочие выплаты	(18 566)	(24 553)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(269 101)	(636 943)
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
Поступление денежных средств, всего		
в том числе:		
реализация основных средств	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	-	-
прочие поступления	-	-
Выбытие денежных средств, всего	(375 184)	(3 518 611)
в том числе:		
приобретение основных средств	(374 527)	(3 517 198)
приобретение нематериальных активов	(657)	(1 413)
прочие выплаты	-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(375 184)	(3 518 611)
Движение денег от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	3 218 765
в том числе:		
получение займов	-	-
Взносы собственников	-	3 218 765
Выбытие денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
погашение займов	-	-
выплата дивидендов	-	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	-	3 218 765
Влияние обменных курсов валют к тенге	-	416
Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	(644 285)	(936 373)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	2 117 185	3 053 558
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 472 900	2 117 185

И.о. Председателя Правления:

Инженер (Главный бухгалтер):



Нургожаев С.А.

Рахметов Е.А.

Примечания на страницах с 11 по 28 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» (далее «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску 15 марта 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 промышленных 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, расчётные 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»;

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Условия ведения деятельности Общества

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты ее деятельности и экономические перспективы. Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Общества в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества способом, который в настоящее время не поддается определению.

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. 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.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Общества и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели представлены в тенге и округлены до ближайшей тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений (продолжение)

Резервы

Общество создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Полезный срок службы основных средств

Срок полезной службы определяется с точки зрения предполагаемой полезности актива. Политика Общества по управлению активами предусматривает выбытие активов по истечении определенного времени или после потребления определенной доли будущих экономических выгод, заключенных в активах. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы с аналогичными активами.

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечаниях 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Изменения в учетной политике

В 2020 году в действующие Международные стандарты финансовой отчетности (КИМСФО) вводились следующие изменения:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация финансовых активов и финансовых обязательств», вводится в действие с 01.01.2018 года.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2018 года.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вводится с 01.01.2019 года.

Новые стандарты и интерпретации

Компания не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2019 года:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вводится с 01.01.2022 года.
- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Компания не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов и интерпретаций, окажет значительное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о совокупном доходе.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямым методом в течение всего срока полезного использования актива.

Средний срок полезного использования основных средств Компании составляет:

- Здания и сооружения 8-100 лет;
- Машины и оборудования и транспортные средства 3-50 лет;
- Прочие средства 3-20 лет.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получение экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года. При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о совокупном доходе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Средний срок полезного использования нематериальных активов Общества составляет пять лет. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы и обязательства

Компания признаёт финансовые активы и обязательства в своём отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Компании включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Компания намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о совокупном доходе текущего периода.

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо
 - (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
 - (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передало все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передало контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

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

Обесценение

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты оцениваются на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Общество не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о совокупном доходе. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о совокупном доходе.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляется собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о совокупном доходе. Однако увеличение



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение (продолжение)

Прочие активы (продолжение)

балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.

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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя денежные средства Компании на банковских счетах, до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Компанией в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются как компонент денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Резервы по сомнительным долгам создаются на основе документов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец года.

В Компании создается оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств на остатки денежных средств на расчетных счетах.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Компания самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Компании и действующим законодательством Республики Казахстан.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд. Компания не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Компания обязана уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске о беременности и родам.

Обязательное социальное медицинское страхование.

В соответствии с действующим Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V ЗРК Общество осуществляет отчисления в Фонд обязательного медицинского страхования в размере 2% с 01.01.2020 года. Объектом исчисления отчислений являются расходы работодателя, выплачиваемые работнику.

Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений, не должен превышать 10-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Общество будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлины. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Доходы от предоставления услуг

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому договору. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

Доход от продажи товара

Доход от реализации товара признается по факту доставки и перехода собственности, при этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- предприятие передало покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товара;

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы, имеющие постоянный характер, относятся на затраты методом начисления на основании подтверждающих документов.

Аренда

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

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя два вида аренды: операционную и финансовую.

Учитывая это, Компания выполнила оценку по договорам операционной аренды, в которых выступает как арендодатель, и полагает, что новый стандарт не оказал влияния на финансовую отчетность, так как срок аренды не превышает 12 месяцев.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Компания в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Компании остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

Компания в качестве арендатора

Аренда активов, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе расходов в отчете о совокупном доходе в соответствии с их функциональным назначением.

Затраты по займам

Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в том периоде, в котором они возникли.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по займам (за исключением займов полученных на строительство жилого комплекса, которые относятся на увеличение его стоимости), расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц.

Уставный капитал

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости.

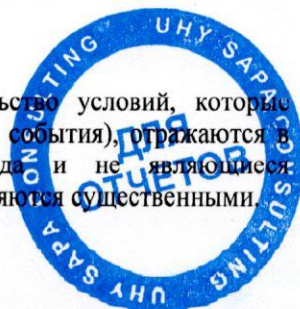
Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

а) Первоначальная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года		60 613	67 364	34 393	23 552 310	23 714 680
Поступления	-	22 256	82 979	10 293	-	115 528
Корректировка по НДС	-	-	-	-	(21)	(21)
Затраты на строительство	309 764	-	-	-	4 302 800	(4 612 563)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	309 764	82 869	150 343	44 686	27 855 089	28 442 751
Поступления	-	418	-	-	-	418
Затраты на строительство	6 141 022	-	-	-	(5 804 706)	336 316
Резерв под обременительное условие	(4 691 171)	-	-	-	-	(4 691 171)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	1 759 615	83 287	150 343	44 686	22 050 383	24 088 314

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	-	(19 229)	(2 270)	(15 497)	(21 498 063)	(21 535 059)
Амортизация	(3 872)	(11 397)	(30 354)	(5 935)	-	(51 558)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(3 872)	(30 626)	(32 624)	(21 432)	(21 498 063)	(21 586 617)
Амортизация	(46 480)	(14 849)	(32 587)	(6 510)	-	(100 426)
Резерв под обременительное условие					4 691 171	4 691 171
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(50 352)	(45 475)	(65 211)	(27 942)	(16 806 892)	(16 995 872)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	0	41 384	65 094	18 896	2 054 247	2 179 621
По первоначальной стоимости	309 764	82 869	150 343	44 686	27 855 089	28 442 751
Накопленная амортизация	(3 872)	(30 626)	(32 624)	(21 432)	(21 498 063)	(21 586 617)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	305 892	52 243	117 719	23 254	6 357 026	6 856 134
По первоначальной стоимости	1 759 615	83 287	150 343	44 686	22 050 383	24 088 314
Накопленная амортизация	(50 352)	(45 475)	(65 211)	(27 942)	(16 806 892)	(16 995 872)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	1 709 263	37 812	85 132	16 744	5 243 491	7 092 442



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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 30 сентября 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. На отчетную дату 31 декабря 2020 года строительство не завершено, объекты строительства будут продолжать вводиться 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 16 806 891 тыс. тенге.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

а) Первоначальная стоимость

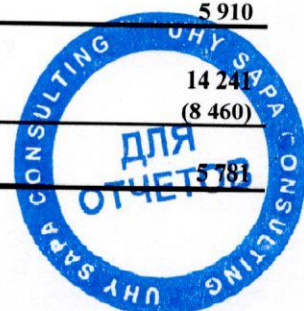
<i>В тысячах тенге</i>	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	12 171	12 171
Поступления	1 413	1 413
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	13 584	13 584
Поступления	657	6 57
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	14 241	9 063

б) Накопленная амортизация

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие НМА	Итого
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(6 272)	(6 272)
Амортизационные отчисления	(1 403)	(1 403)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(7 675)	(7 675)
Амортизационные отчисления	(785)	(785)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(8 460)	(8 460)

в) Остаточная стоимость

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие НМА	Итого
По первоначальной стоимости	13 584	13 584
Накопленная амортизация	(7 675)	(7 675)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	5 910	5 910
По первоначальной стоимости	14 241	14 241
Накопленная амортизация	(8 460)	(8 460)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	5 781	5 781



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АВАНСЫ ПО НДС

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Долгосрочные авансы под НДС	2 724 565	2 724 565
	2 724 565	2 724 565

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Денежные средства на текущих банковских счетах - тенге	1 472 900	2 117 185
	1 472 900	2 117 185

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Процентный доход	72 209	84 732
Налог на прибыль, удержанный у источника выплаты (Примечание 20)	(10 831)	(12 710)
	61 378	72 022

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	1 642	126
Прочая дебиторская задолженность (по претензиям)	44 663	21 502
	46 305	21 628

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Прочая дебиторская задолженность в разрезе контрагента:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
ТОО "ISS Engineering"	11 452	11 452
ТОО "Оркен"	8 824	8 824
ТОО "KazHiTechEurobuilding" (новое назв.ТОО Build Stroi)	24 387	1 226
	44 663	21 502

9. 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).



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ВЗАИМОРАСЧЕТЫ С ПОДРЯДЧИКАМИ (продолжение)

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, на отчетную дату 31 декабря 2019 года, составила:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
ТОО" ISS Engineering"	-	40 000
ТОО "Ka3HiTechEurobuilding" (ТОО Build Stroi)	-	166 230
ТОО "КАТЭК"	-	10 000
Всего	-	216 230

Кредиторская задолженность перед участниками Консорциума на отчетную дату включает суммы:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
ТОО" ISS Engineering"	151 665	214 605
ТОО "Ka3HiTechEurobuilding" (ТОО Build Stroi)	-	141 843
ТОО "КАТЭК"	63 360	73 360
Всего	215 025	429 808

10. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Сырье и материалы	28 431	22 151
	28 431	22 151

11. НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
КПН у источника выплаты	3 192	-
Налог на добавленную стоимость к возмещению	569 398	556 007
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	835	-
	573 425	556 007

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Краткосрочные авансы выданные	525	5 206
Расходы будущих периодов	6 414	3 890
	6 939	9 096

Расшифровка краткосрочных авансов выданных в разрезе покупателей:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
ТОО «Алем-Павлодар»	-	4 563
КАЗПОЧТА	344	496
Прочие	181	147
	525	5 206



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Объявленные акции (штук)	34 186 700	34 186 700
Размещенные акции (штук)	34 071 919	34 071 919
Номинальная стоимость акции (тенге)	1 000	1 000
Стоимость размещенных акций	34 071 919	34 071 919

Информация об акционерах Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена в следующей таблице:

	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	<i>Кол-во акции (штук)</i>	<i>Доля владения (%)</i>	<i>Кол-во акции (штук)</i>	<i>Доля владения (%)</i>
ГУ Комитет государственного имущества приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан	27 767 839	81,50%	27 767 839	81,50%
ТОО «Объединенная химическая компания»	6 304 080	18,50%	6 304 080	18,50%
Размер оплаченного капитала	34 071 919	100%	34 071 919	100%

Расчет балансовой стоимости одной акции

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Активы		
Обязательства	11 950 789	12 528 906
Нематериальные активы (гудвилл)	(591 443)	(828 673)
Уставный капитал, привилегированные акции	(5 781)	(5 910)
Итого чистые активы для простых акций	11 353 565	11 694 323
Число простых размещенных акций (в штуках)	34 071 919	34 071 919
Балансовая стоимость одной простой акции (тыс. тенге)	0,33	0,34

14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года	(22 371 685)	(22 011 772)
Корректировка прошлых лет	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(340 887)	(359 913)
	(22 712 573)	(22 371 685)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Краткосрочная кредиторская задолженность	24 978	32 897
Кредиторская задолженность по долгосрочным активам	215 025	237 965
	240 003	270 862

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
ТОО Зон.ц.ЮгстройЭксперт	17 224	17 224
ТОО "INVIVO" (Инвиво)	675	-
ТОО "Охранное предприятие РУБИКОН"	-	1 366
НАО "Государственная корпорация "Правительство для Транстелеком"	-	9 746
ТОО Кварта ЛТД	631	1 164
Филиал АО "Казахстанская компания по управлению электрическими сетями" "KEGOC" Алматинские межсистемные электрические сети"	90	519
ТОО "ЭРНСТ ЭНД ЯНГ"	1 560	959
ТОО "ТемиржолЭнерго"	3 229	1 437
ТОО "ИнфоТех&Сервис"	452	-
ИП "Альфа Сервис Шлыков Максим"	452	-
ТОО "Medical Heal"	400	-
Прочие поставщики	265	482
	24 978	32 897

Расшифровка кредиторской задолженности по долгосрочным активам в разрезе поставщиков:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
ТОО "ISS Engineering"	151 665	174 605
ТОО "КАТЭК"	63 360	63 360
	215 025	237 965

16. НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Индивидуальный подоходный налог	5 813	7 158
Социальный налог	5 111	6 385
Налог на добавленную стоимость	330	330
Сбор за загрязнение окружающей среды	34	-
	11 288	13 873

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД РАБОТНИКАМИ

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Задолженность по оплате труда	946	2 675
Задолженность по исполнительным листам	1 368	347
	2 314	3 022



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

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 13;
- ключевым управленческим персоналом;

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и членов Совета директоров. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 49 869,0 тысяч тенге (в 2019 г. - 56 498,0 тысяч тенге) и в основном представлена заработной платой этих лиц.

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска. В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный балансовой стоимости этих активов до зачета.

В тысячах тенге	2020	2019
Денежные средства и их эквиваленты	1 472 900	2 117 185
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	46 305	21 628
Всего	1 519 205	2 138 687

Кредитный риск возникает по денежным средствам, а также по открытой кредитной позиции в отношении покупателей, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

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

В тысячах тенге	Рейтинг (Fitch Ratings)	2020	2019
Денежные средства			
АО Евразийский Банк	В/Позитивный	-	10 297
АО Народный Банк	ВВ+/Позитивный	1 472 894	2 085 115
АО АТФ Банк	В/Стабильный	-	21 763
Итого		1 472 894	2 117 176

Риски 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.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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:

	31.12.2020	31.12.2019
Коэффициент текущей ликвидности	5,59	27,07
Коэффициент срочной ликвидности	3,97	21,04

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.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

Общество участвует в судебных разбирательствах, которые по отдельности или в совокупности могут оказать влияние на результаты деятельности Общества в будущем. Руководство считает, что на отчетную дату есть спорные юридические вопросы, о которых было сообщено в письме №101/09-25 от 24.02.2021 года.

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников.

Налоговые риски

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах 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 2020 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

В марте 2020 года в стране было введено чрезвычайное положение (ЧП) в связи с эпидемией коронавируса. Общество не может сделать точных прогнозов относительно влияния коронавируса на текущие операции, поскольку продолжительность этой эпидемии не поддается прогнозированию. Тем не менее, не смотря на карантин, связанный с вводом ЧП, Общество продолжает работать в обычном режиме. События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, утверждена руководством 15 марта 2021 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

И. о. Председателя Правления:

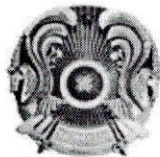
Инженер (Главный бухгалтер):




Нургожаев С.А.


Рахметов Е.А.





ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "УНУ SAPA Consulting"
с.Рахат. Улица АСКАРОВА 21/13. 16.

(полное наименование, местонахождение, реквизиты юридического лица / полностью фамилия, имя, отчество физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование вида деятельности (действия) в соответствии с Законом Республики Казахстан «О лицензировании»)

**Особые условия
действия лицензии**

(в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан «О лицензировании»)

**Орган, выдавший
лицензию**

**Министерство финансов Республики Казахстан. Комитет
финансового контроля**

(полное наименование государственного органа лицензирования)

**Руководитель
(уполномоченное лицо)**

БЕЙСЕМБАЕВ МУХТАР ТАНАТОВИЧ

(фамилия и инициалы руководителя (уполномоченного лица) органа, выдавшего лицензию)

Дата выдачи лицензии **05.10.2010**

Номер лицензии

МФЮ-2

0000069

Город

г.Астана

