

Жауапкершілігі шектеулі серіктестігі
«Olja Audit»

Казахстан Республикасы, Астана қ.,
Керей Жанибек Хандары 18, Н. П. 1
тел.+7 705 420-26-59
www.olja-audit.kz, olja-audit@mail.ru



Товарищество с ограниченной ответственностью
«Olja Audit»

Республика Казахстан, г. Астана
ул. Керей Жанибек Хандары Н.П. 1
тел.+7 705 420-26-59
www.olja-audit.kz, olja-audit@mail.ru

**Акционерное общество "Управляющая компания специальной
экономической зоны "Химический парк Тараз"**

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

И ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

г. Шу, 2024 год.

Содержание:

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	3-4
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 года:	
Бухгалтерский баланс	8-10
Отчет о прибылях и убытках.....	11-12
Отчет о движении денежных средств.....	13-15
Отчет об изменениях в капитале	16-20
Примечания к финансовой отчетности.....	21-41



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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства Акционерного общества "Управляющая компания специальной экономической зоны "Химический парк Тараз" и независимых аудиторов, содержащемся в представленном на странице 5-7 отчета независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства Акционерного общества "Управляющая компания специальной экономической зоны "Химический парк Тараз", 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 Акционерного общества "Управляющая компания специальной экономической зоны "Химический парк Тараз" по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

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

Руководство Общества также несет ответственность:

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



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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена «29» февраля 2024 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства Акционерного общества "Управляющая компания специальной экономической зоны "Химический парк Тараз"

Председатель Правления



Мукамбеткалиев К. К.

Главный бухгалтер

Копбаева А. С.

«29» февраля 2024 года





«ПТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «Olja Audit»
Елгатыкызы А.

Государственная лицензия
на осуществление аудиторской деятельности
на территории Республики Казахстан
№ 23018080, выдана Комитетом внутреннего
государственного аудита Министерство финансов
Республики Казахстан от 11 августа 2023 года,
дата первичной регистрации 26 июля 2021 года.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Акционерного общества "Управляющая компания специальной
экономической зоны "Химический парк Тараз"

Немодифицированное (положительное) мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО "Управляющая компания специальной экономической зоны "Химический парк Тараз", которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале, а также рассмотрели, пояснительные примечания, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности, и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Предприятия, по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовых результатов деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор и подготовку финансовой отчетности Общества.



Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующим обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Общества, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок 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.

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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:

Аудитор
Республики Казахстан



Елгазықызы А.

Директор
АО «Olja Audit»

г. Астана, Керей, Жанибек хандары, д. 18, н.п.1

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ- 0001838, Решение Частного учреждения «Квалификационная Комиссия Ассоциации аудиторских организаций и аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы Республики Казахстан» Выдано от 08 июля 2021 года, Протокол №21/0019.

Дата утверждения аудиторского заключения
независимых аудиторов

29 февраля 2024 года.



Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

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

Бухгалтерский баланс отчетный период 2023 год

Форма

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате
посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

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

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, пред-
назначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации

Акционерное общество "Управляющая компания специальной
экономической зоны "Химический парк Тараз"

по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	350 940	479 648
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженност ь	016	46 280	48 723
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущие налоговые активы	019	102 687	114 519
Запасы	020	23 542	25 174
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	1 064	6 087
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	524 513	674 151
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			



Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрчные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрчные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрчные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрчные финансовые активы	116	-	-
Долгосрчная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрчная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрчные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	6 274 302	6 575 188
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	98	5 207
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрчные активы	127	3 318 768	3 290 507
Итого долгосрчных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	9 593 168	9 870 902
БАЛАНС (строка 100 + строка 101 + строка 200)		10 117 681	10 545 053
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
III. Краткосрчные обязательства			
Краткосрчные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрчные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрчные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрчные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрчная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	219 544	285 581
Краткосрчные оценочные обязательства	215	8 516	
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	8 641
Вознаграждения работникам	217	788	1 237
Краткосрчная задолженность по аренде	218	-	
Краткосрчные обязательства по договорам покупателями	219	-	
Государственные субсидии	220	-	
Дивиденды к оплате	221	-	
Прочие краткосрчные обязательства	222	306 959	335 169
Итого краткосрчных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	535 807	630 628
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	
IV. Долгосрчные обязательства			



Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	34 071 919	34 071 919
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(24 490 045)	(24 157 494)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	9 581 874	9 914 425
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	9 581 874	9 914 425
БАЛАНС (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		10 117 681	10 545 053

Председатель Правления: Мукамбеткалиев К. К.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Копбаева А. С.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2023 год

Форма

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: Акционерное общество "Управляющая компания специальной экономической зоны "Химический парк Тараз"

по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	5 634	1 123
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	503 350	609 258
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	(497 716)	(608 136)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	168 086	299 022
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(665 802)	(907 158)
Финансовые доходы	021	72 737	89 480
Финансовые расходы	022		-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		-
Прочие доходы	024	263 783	95 252
Прочие расходы	025	3 269	(62)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(332 551)	(722 488)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(332 551)	(722 488)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(332 551)	(722 488)
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		



в том числе:		-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(332 551)	(722 488)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Председатель Правления: Мукамбеткалиев К. К.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер: Копбаева А. С.

(фамилия, имя, отчество)

Место печати



Форма

Отчет о движении денежных средств (Прямой метод) отчетный период 2023 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс".

Наименование организации: Акционерное общество "Управляющая компания специальной экономической зоны "Химический парк Тараз"

по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 069 462	94 704
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	6 509	1 836
прочая выручка	012		-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		-
поступления по договорам страхования	014		-
полученные вознаграждения	015	61 874	89 480
прочие поступления	016	2 001 079	3 388
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	2 198 170	608 739
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	111 572	248 366
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		-
выплаты по оплате труда	023	132 633	268 851
выплата вознаграждения	024		-
выплаты по договорам страхования	025		-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	127 701	31 148
прочие выплаты	027	1 826 264	60 374
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(128 708)	(599 265)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		94 093



в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	94 093
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	-	5 292
в том числе:			
приобретение основных средств	061	-	-
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	5 292
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	-	88 801
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-



Приложение 5 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241

Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

форма

Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2 023 год

Представляется:

форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию:

организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации
Акционерное общество "Управляющая компания специальной экономической зоны "Химический парк Тараз"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	34 071 919				(23 157 494)			10 914 425
Изменение в учетной политике	011					(277 512)			(277 512)
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	34 071 919				(23 435 006)			10 636 913
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					(722 488)			(722 488)
Прибыль (убыток) за год	210					(722 488)			(722 488)



[illegible]

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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 место пребывания в Республике Казахстан.

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

Справка обо всех регистрационных действиях юридического лица: БИН 130240025583 от 21.02.2013 г. Дата первичной регистрации 21.03.2013 г.

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

Акционерами общества является:

Государственное учреждение «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (Республика Казахстан, г. Астана)

Товарищество с ограниченной ответственностью «Samruk-Kazyna Ondeu» (Республика Казахстан, г. Астана)

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».
- предоставление 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 специальной экономической зоны;

Осуществление строительства объектов инфраструктуры согласно утвержденному технико-экономическому обоснованию на земельных участках СЭЗ «Химический парк Тараз» включая но, не ограничиваясь, последующее содержание, обслуживание, проведение капитальных (текущих) ремонтных работ объектов инфраструктуры и строительство дополнительных (новых) объектов инфраструктуры;

Организация места приема для функционирования центра обслуживания населения



по принципу «одного окна»

Органы управления Общества:

Высший орган управления: Общее собрание акционеров;

Орган управления: Совет Директоров;

Исполнительный орган: Правление

Председателем Правления Общества является – Мукамбеткалиев К.К.

Главным бухгалтером Общества является – Копбаева А. С.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и изложена в формате годовой финансовой отчетности, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 02 марта 2022 года № 241.

Условия ведения деятельности

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

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство Общества считает, что финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, так как финансовое положение Общества позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если бы Общество не смогла придерживаться принципа непрерывной деятельности.



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.

Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по официальному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие в результате пересчета монетарных активов и обязательств, включаются в прибыли и убытки отчетного периода.

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.

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

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».



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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2023 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

«реформа базовой процентной ставки – этап 2» - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16.

Поправки представляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- Упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- Допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- Организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставки определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества. Общество намерено применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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

Новый или пересмотренный стандарт, или интерпретация

Дата вступления в силу - для годовых периодов, начинающихся не ранее

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта формулировок к Ежегодным улучшениям МСФО, цикл 2010-2012 гг.)
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»
Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО: цикл 2018-2020 гг.:

1 января 2023 г.

1 января 2023 г.

1 января 2023 г.

1 января 2023 г.

1 января 2023 г.

1 января 2022 г.



Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» -
«Ссылка на концептуальную основу»

1 января 2022 г.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» -
«Выручка до предполагаемого использования»

1 января 2022 г.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные
обязательства и условные активы» - «Убыточные
договоры - стоимость выполнения контракта»

1 января 2023 г.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог,
связанный с активами и обязательствами,
возникающими в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28
«Продажа или взнос активов в сделках между

Дата будет определена КМСФО

инвестором и его ассоциированной организацией или
совместным предприятием»

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.

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 получения 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 прибылях и убытках 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.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств, лет в отчетном и сравнительном периодах:

Амортизационная группа	Срок полезной службы (лет)
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование	2-50
Трубопроводы и активы переработки	4-100
Железнодорожные пути и инфраструктура	10-80
Прочие основные средства	2-20



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 прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. Для распределения амортизируемой суммы актива на систематической основе на протяжении срока его полезной службы, Общество использует метод равномерного начисления амортизации. Износ определяется исходя из первоначальной стоимости объекта, срока его полезного использования и ликвидационной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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 прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Финансовые активы и обязательства

Общество признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе 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 Общества 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 бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Общество 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 прибылях и убытках 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;
- Общество сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняло на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Общество передает свои права на получение денежных потоков от активов и либо (а) передало все существенные риски и вознаграждения от актива, либо (b) не передало, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передало контроль над данным активом.



Если Общество передает 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 прибылях и убытках.

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 прибылях и убытках. 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 прибылях и убытках.

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 прибылях и убытках. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет 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 служба. 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 прибылях и убытках. Однако увеличение 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.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на текущих счетах в банках.



Учет аренды

Классификация аренды на операционную и финансовую производится Обществом в начале срока аренды исходя из содержания договора аренды.

Аренда, по условиям которой к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость запасов включает затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Оценка себестоимости списанных запасов в производство и реализованных запасов производится по средневзвешенному методу.

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

Краткосрочная 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 Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму.

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 Общества.

Признание дохода

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 пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

Оказание 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 контракту. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признается только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.



Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства. Начисление резервов производится по срокам оплаты методом бухгалтерского баланса.

Вознаграждения работникам

Система оплаты труда

Общество 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 Общества и действующим законодательством Республики Казахстан.

Пенсионные отчисления

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Общество удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Накопительный Пенсионный Фонд.

Общество не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Социальное обеспечение

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Общество обязано 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 по беременности и родам.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отложенный налог. Подходный налог отражается в отчете о прибылях и убытках, 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. Отложенные 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 Общества и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход, или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в



период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества признается 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 периода, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного периода и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКА 010)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Денежные средства на текущих банковских счетах, всего:		
KZ076017161000000196 в АО "Народный Банк Казахстана"		2
KZ34998TTB0000615731 в АО "Jusan Bank"		81
KZ1594810KZT22150135 в АО "Евразийский банк"		100 000
KZ258562215127507363 в АО "Банк ЦентрКредит"		58 093
KZ46998TDB0001050099 АО Jusan Bank		100 000
KZ558562215120045001 в АО "Банк ЦентрКредит"		200 000
Вклад по депозитному договору АО "Народный банк"	4 061	21 472
KZ7994810KZT22031225 в АО "Евразийский банк"	0,5	
KZ90551H126000006KZT в АО "Банк Фридом Финанс Каза"	0,5	
KZ1684918KZ278902100 АО "Нурбанк"	45 000	
KZ6884918KZ599902100 в АО "Нурбанк"	85 051	
KZ81551H126000012KZT в АО "Банк Фридом Финанс Каза"	105 842	
KZ87551H126000008KZT в АО "Банк Фридом Финанс Каза"	110 985	
	350 940	479 648

Денежные счета на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 016)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	3 787	3 658
Задолженность по выплаченной заработной плате	176	62
Задолженность по претензиям	515	272
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	44 663	44 664
Резерв под убытки от обесценения дебиторской задолженности	382	67
	(3 245)	
ИТОГО	46 280	48 723



В тысячах тенге

Наименование	2023 год	2022 год
ТОО «Arion Invest Eco-Plast»	78	
ТОО «ISS Engineering»	1 750	1 750
ТОО «Kazakhstan Hydrogen Peroxide»	41	
ТОО «OZDEMIR CONSTRUCTION»	1 488	1 488
АО «Кселл»	70	420
АО «НГСК КазСтройСервис»	57	
ТОО «ХИМ-плюс»	303	
ИТОГО	3 787	3 658

6. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (019)

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Корпоративный подоходный налог у источника выплат	95 871	85 006
Налог на добавленную стоимость	5 438	28 260
Прочие налоги и другие платежи	1 378	1 253
Итого:	102 687	114 519

7. ЗАПАСЫ (СТРОКА 020)

Остатки запасов на отчетную дату распределены следующим образом:		
В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Сырье и материалы	23 542	25 174
ИТОГО	23 542	25 174

Запасы не обременены и не обесценены. Движение запасов за отчетный период:

В тысячах тенге	31.12.2023 год
Сальдо на начало периода	25 174
Поступило, в том числе:	4 800
Сырье и материалы	4 800
Списано, в том числе:	6 432
Сырье и материалы	6 432
Итого остаток запасов на отчетную дату	23 542
Сальдо на конец периода с учетом резерва	23 542

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (СТРОКА 022)



<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Краткосрочные авансы выданные	752	223
Расходы будущих периодов	312	5 864
ИТОГО	1 064	6 087

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКА 121)

Предприятие применяет для начисления амортизации метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

Движение первоначальной стоимости, износа основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

В тысячах тенге	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютеры и периферийные устройства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Сальдо по первоначальной стоимости ОС на 01.01. 2023 г.	3 146 413	133 841	150 343	46 805	39 225	15 977 313	19 493 940
ВСЕГО, поступило ОС, в т. ч:						1 251	
Поступления от поставщиков						1 251	
Выбытие		592			1423		2 015
Сальдо первоначальной стоимости ОС на 31.12. 2023 г.	3 146 413	133 249	150 343	46 805	37 802	15 978 564	19 493 175
Сальдо начисленного износа ОС на 01.01.2023 г.	532 186	52 462	130 385	44 049	32 968	12 126 702	
Начислен износ за 2023год	259 851	14 660	19 958	2 670	5 073		302 212
Списание амортизации		592			1 390		1 982
Всего начисленный износ ОС	792 037	67 122	150 343	46 719	38 041	12 126 702	
Чистая балансовая стоимость на 01.01.2023 г.	2 614 227	81 379	19 958	2 756	6 257	3 850 611	6 575 188
Остаточная стоимость ОС на 31.12.2023 г.	2 354 376	66 719		86	1 151	3 851 862	6 274 194

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (125)

<i>В тысячах тенге</i>	Прочие НМА	Итого
Стоимость НМА на 01.01.2023 г.	14 796	14 796



Поступление	-	-
Выбытие	-	-
Стоимость НМА на 31.12.2023 г.	14 796	14 796
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	9 590	9 590
Начислено амортизации за отчетный год	5 109	5 109
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	14 698	14 698
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	5 207	5 207
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	98	98

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (127)

В тысячах тенге	31.12.2023 года	31.12.2022 года
НДС долгосрочный по незавершенному строительству	3 318 768	3 290 507
Итого	3 318 768	3 290 507

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 214)

В тысячах тенге	2023 года	2022 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	219 225	285 581
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	305	
Итого	219 530	285 581

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе поставщиков:

В тысячах тенге

Наименование	2023 год	2022 год
AB Energo	2 490	
TOO «ALTYN ENBEK»		106
TOO «BeStar Travel»	25	
TOO «Build Stroi»	1 238	1 238
Documentolog Global Limited Частная компания		1 661
TOO «Golden Group kz»	704	
TOO «ISS Engineering»	191 249	191 249
TOO «Kazakhstan Health Services» (мед.услуги в Казахстане)		84
TOO «KONKO»	9	
ИП «Profi Translate»		3
TOO «SATU BIO»	9	9
ИП «АДЕР»	1 145	



ИП «АЖАР»		288
ТОО «Алем-Павлодар»		2 485
Асанбек Орынкуль	21	
ТОО «Гелиос»		1 012
ДК Народного Банка Казахстана по страхованию жизни "Халык-Life" АО		548
ИП «Жарнама Print»		512
Зональный центр Югстройэксперт	17 224	17 224
ИП Кадиров Нуржан	6	6
ТОО «КазHiTechEurobuilding»	1 523	1 523
АО «КАЗПОЧТА»	18	97
ТОО «КАТЭК»		63 359
АО Филиал «КЕГОК»	1 298	1 089
Компания по страхованию жизни "Freedom Finance Lif	316	
ИП «МИЛАНА»		2 809
НАО «Государственная корпорация "Правительство для граждан»	2	
ТОО «НұрлыАйым»	96	
АО «Пассажирские перевозки»		10
ТОО «Регион Секьюрити»	1 309	
ИП «Риза»	30	30
Тамерлан Тур	5	5
АО «Транстелеком»	435	869
ТОО УПП ОО ЮК областной СВВ в Афганистане	25	25
Филиал Дирекция платных автомобильных дорог НК ҚазАвтоЖол АО	1	1
Халык Страховая компания Доч орг. Народ Банка АО	2	2
АО «Центральный депозитарий ценных бумаг»	43	38
Итого	219 225	285 581

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 215)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
Краткосрочные оценочные обязательства	8 516	-
ИТОГО	8 516	

14. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОМУ НАЛОГУ (СТРОКА 216)



<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Индивидуальный подоходный налог		4 657
Социальный налог		3 739
НДС		219
Сбор за загрязнение окружающей среды		26
Итого		8 641

15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО РАБОТНИКАМ (СТРОКА 217)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Краткосрочная задолженность по оплате труда	788	970
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность в т. ч.:		267
Задолженность по исполнительным листам		69
Задолженность перед подотчетными лицами		85
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность		112
Итого:	788	1 237

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 222)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		30 694
Обязательства по социальному страхованию		3 205
Обязательства по пенсионным отчислениям		3 578
Краткосрочные авансы полученные	25	
Обязательства по налогам и платежам	9 999	
Прочие краткосрочные обязательства	296 935	297 692
Итого:	306 959	335 169

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТРОКА 410)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Уставный (акционерный) капитал	34 071 919	34 071 919
Итого:	34 071 919	34 071 919

18. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (СТРОКА 414)

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток на начало года	(24 157 494)	(23 435 006)
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток на конец года	(332 551)	(722 488)
Итого:	(24 490 045)	(24 157 494)



19. ВЫРУЧКА

	2023 год	2022 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Доход от реализации оказанных услуг	5 696	
Итого выручка	5 696	

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, всего:	503 350	609 258
в том числе:		
Расходы на оплату труда	64 021	117 509
Социальный налог	4 321	5 732
Социальные отчисления	1 964	2 565
Отчисления на ОСМС	1 928	1 897
Списание запасов	5 294	12 791
Амортизация основных средств	272 952	283 556
Больничные	766	
Возмещение на аренду жилья	142	
Земельно-кадастровые работы	795	
Командировочные расходы		179
Компенсация отпуска при увольнении	2 809	
Мат помощь к отпуску	2 750	
Мед. Страхование	1 664	
Налог на транспорт	272	
Обучение производственного персонала	532	
Оперативное обслуживание 2-х ячеек	3 477	
Отпускные	4 312	
Пеня начисленная	2	
Премия разовая	2 348	
Проезд	50	
Проживание	163	
Расходы по страхованию	709	2 227
Расходы в фонд охраны окружающей среды	35	
Суточные	584	
Суточные за пределами РК	153	



Электроэнергия	14 631	13 341
Услуги охраны	1 220	28 494
Расходы по ремонту автотранспорта		3 995
Расходы на работы по противопожарной опашке территории	1 000	
Техническое обслуживание	800	
Техническое обслуживание канализации, очистки		6 400
Консультационные услуги по техническому аудиту		41 160
Повышение квалификации		229
Услуги по оперативному обслуживанию оборудования	3 762	13 880
Услуги санитарные (дератизация, дезинфекция, дезинсекция)	73	
Услуги по предменному осмотру персонала	893	
Услуги экологического мониторинга		351
Услуги по тушению пожара		16 139
Услуги охраны	23 722	
Услуги по техническому обслуживанию АСУ	1 875	
Землеустроительные работы		804
Услуги технического обслуживания аудит деятельности		80 050
Услуги по договорам ГПХ	1 653	
Технический осмотр автотранспорта	18	40
Техпаспорт	7 068	
Топливо	1 137	
Прочие расходы	63	57 969

Себестоимость включает все затраты по приобретению, затраты на переработку и прочие затраты.

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тысячах тенге	2023 год	2022 год
Абонентская плата за интернет	2 505	455
Абонентская плата за порт IP VPN	1 367	
Абонентская плата за телефон	267	
Абонентская плата за хостинг	9	
Амортизация НМА	4 898	
Амортизация ФА	29 471	36 973
Аудит финансовой отчетности		(885)



Банковские услуги	195	126
Больничные	382	646
Возмещение за аренду автотранспорта		1 481
Возмещение за аренду жилья	934	11 226
Заработная плата	73 966	127 829
Изготовление полиграфической продукции	668	724
Компенсация отпуска при увольнении	3 528	5 399
Комиссионный сбор	36	
Консультационные (аудиторские) и информационные расходы	442	
Лицензии, размещения, сборы, платы и т. д.	2 411	3
Мат помощь к отпуску	6 613	19 888
Мед. страхование	3 670	3 443
Междугородние переговоры	2	
Нотариальные услуги	32	
Отпускные	4 231	10 130
Обязательное страхование	2	
Отчисления ОСМС	2 417	4 196
Охрана труда	119	2 624
Пеня по ОПВ	38	
Пеня по ОСМС	16	
Подготовка и повышение квалификации		568
Полиграфические услуги	350	725
Почтовые расходы, международные почтовые расходы	283	201
Предоставление услуг доступа в Интернет VPN		2 504
Премия разовая	2 198	9 665
Проезд	2 009	2 163
Проживание	2 358	2 687
Прочие услуги (канц. Товары и хозтовары)		4 614
Расходы связанные с эмиссией акций (единый регистр и пр)	173	153
Расходы по проведению заседаний Совета директоров	280	
Содержание зданий, в т. ч. коммунальные услуги	1 081	3 756
Содержание и сопровождение программного обеспечения 1С	2 721	3 529
Бухгалтерия		



<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доходы от операционной аренды		629
Прочие доходы	263 683	94 623
Итого:	263 683	95 252

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по выбытию активов	25	56
Прочие расходы	-	6
Расходы по обеспечению дебиторской задолженности	3 244	
Итого:	3 269	62

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По заявлению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были, бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

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.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки



налоговыми органами в течение трех 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 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Предприятия по налогам будет подтверждена.

27. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

28. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 29 февраля 2024 года, утверждена руководством 29 февраля 2024 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления:

Главный бухгалтер:


Мукамбеткалиев К. К.


Копбаева А. С.

