

ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Формы годовой финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций) в соответствии с форматом, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями, внесёнными приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК - Министра финансов РК от 01.07.2019 года № 665 (введен в действие с 1 января 2020 года), за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Стр.

Финансовая отчетность:

Бухгалтерский баланс-----	7-9
Отчет о прибылях и убытках-----	10-12
Отчет о движении денежных средств-----	13-15
Отчет об изменениях в капитале-----	16-21
Примечания к финансовой отчетности-----	22-39

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «Индустриальная зона - Алматы» (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, с изменениями внесенными приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК - Министра финансов РК от 01.07.2019 года № 665 (введен в действие с 1 января 2020 года).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании 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 выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску **25 июля 2022 года**.



Сатыбалдиев А.Ж.

Даулетова Б.М.



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Утверждаю

Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Кудайбергенова Ш. Е.

**Учредителю и руководству
ТОО «Индустриальная зона Алматы»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «Индустриальная зона - Алматы» (далее – «Компания»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибылях или убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Товарищества на 31 декабря 2021 года, а также понесенных расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на дату составления данной отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

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

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

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

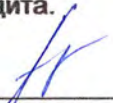
Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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


- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 Товарищества;
- 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 Товарищества 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 Товарищество 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.


Ерлан Арнабеков
Аудитор / Партнер
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное свидетельство аудитора
№. МФ-0000549 от 24.12.2003

«25» июля 2022 года
г. Алматы, Республика Казахстан


Шолпанай Кудайбергенова
Аудитор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076, выданная
Комитетом внутреннего государственного
аудита. Министерства финансов Республики
Казахстан «03 июля 2018 года
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 1-ПН 0000541 от 01.02.2018 г.



СОДЕРЖАНИЕ

Приложение 1 к приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан – Министра финансов
Республики Казахстан от 1 июля 2019 года №665
Приложение 2 к приказу Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404

Бухгалтерский баланс отчетный период 2021 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: **ТОО «Индустриальная зона - Алматы»**

по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	95 918	78 951
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	-	-
Текущий подоходный налог	19	-	-
Запасы	20	4 801	5 678
Биологические активы	21	-	-
Прочие краткосрочные активы	22	6 583	16 104
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	107 302	100 733
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

СОДЕРЖАНИЕ

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	711 432	1 830 803
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	-	-
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрчные активы	127	-	-
Итого долгосрчных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	711 432	1 830 803
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		818 734	1 931 536
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
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	19 387	4 743
Краткосрчные оценочные обязательства	215	15 228	11 621
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрчная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрчные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрчные обязательства	222	6 834	4 581
Итого краткосрчных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	41 449	20 945
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

СОДЕРЖАНИЕ

IV. Долгосрочные обязательства		-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	76 421	96 011
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	37 451	-
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	113 872	96 011
V. Капитал		-	-
Уставный (акционерный) капитал	410	1 142 518	1 950 093
Неоплаченный капитал	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(533 294)	(189 702)
Прочий капитал	415	54 189	54 189
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	663 413	1 814 580
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	663 413	1 814 580
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		818 734	1 931 536

Директор



Финансовый директор

МП

Сатыбалдиев А.Ж.

Даулетова Б.М.

Примечания на страницах с 25 по 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



СОДЕРЖАНИЕ

Приложение 2 к приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан – Министра финансов
Республики Казахстан от 1 июля 2019 года №665
Приложение 3 к приказу Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2021 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: **ТОО «Индустриальная зона - Алматы»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	10	347 589	312 400
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	11	(314 017)	(196 260)
Валовая прибыль (убыток)		33 572	116 140
(строка 010 – строка 011)	12		
Расходы по реализации	13	-	-
Административные расходы	14	(119 931)	(152 498)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	20	(86 359)	(36 358)
Финансовые доходы	21	10 825	8 454
Финансовые расходы	22	(12 810)	(13 908)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	-
Прочие доходы	24	980	-
Прочие расходы	25	(217 153)	(2 057)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(304 517)	(43 869)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(39 075)	(1 269)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(343 592)	(45 138)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(343 592)	(45 138)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход,			
всего (сумма 420 и 440):	400	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

СОДЕРЖАНИЕ

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	(343 592)	(45 138)
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		-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

СОДЕРЖАНИЕ

от прекращенной деятельности			-	-
Разводненная прибыль на акцию:			-	-
от продолжающейся деятельности			-	-
от прекращенной деятельности			-	-



Сатыбалдиев А.Ж.

Даулетова Б.М.

Примечания на страницах с 25 по 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Приложение 3 к приказу
Первого заместителя Премьер-Министра
Республики Казахстан – Министра финансов
Республики Казахстан от 1 июля 2019 года №665
Приложение 4 к приказу Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2021 год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: **ТОО «Индустриальная зона - Алматы»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	400 641	354 329
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	389 300	349 888
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	-	-
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	-	-
прочие поступления	16	11 341	4 441
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	337 673	274 064
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	120 635	85 110
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	-	-
выплаты по оплате труда	23	134 656	107 051
выплата вознаграждения	24	-	-
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	80 048	69 859
прочие выплаты	27	2 334	12 044
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	62 968	80 265
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	9 313	7 074
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
изъятие денежных вкладов	47	-	-
реализация прочих финансовых активов	48	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
полученные дивиденды	50	-	-
полученные вознаграждения	51	9 313	7 074
прочие поступления	52	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	22 914	-
в том числе:			
приобретение основных средств	61	22 914	-
приобретение нематериальных активов	62	-	-
приобретение других долгосрочных активов	63	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
размещение денежных вкладов	67	-	-
выплата вознаграждения	68	-	-
приобретение прочих финансовых активов	69	-	-
предоставление займов	70	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	-	-
прочие выплаты	73	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(13 601)	7 074
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	-	-
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
получение займов	92	-	-
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	32 400	32 400
в том числе:			
погашение займов	101	32 400	32 400
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(32 400)	(32 400)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	(1 829)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	16 967	53 110
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	78 951	25 841
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	95 918	78 951

Директор



Финансовый директор

М.П.

Сатыбалдиев А.Ж.

Даулетова Б.М.

Примечания на страницах с 25 по 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Приложение 5 к приказу

Первого заместителя Премьер-Министра

Республики Казахстан – Министра финансов

Республики Казахстан от 1 июля 2019 года №665

Приложение 6 к приказу Министра финансов

Республики Казахстан от 28 июня 2017 года

№404

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2021 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным.

Наименование организации: **ТОО «Индустриальная зона - Алматы»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долиевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	1 950 093	-	-	-	(133 805)	54 189	-	1 870 477
Изменение в учетной политике	11	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1 950 093	-	-	-	(133 805)	54 189	-	1 870 477
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(55 897)	-	-	(55 897)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(45 138)	-	-	(45 138)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

пероценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пероценка долеых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пероценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



ТОО «Индустиальная зона - Алматы»

Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 759)	-	-	(10 759)
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	1 950 093	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(189 702)	54 189	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Изменение в учетной политике	401													
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	1 950 093	-	-	-	-	-	-	-	-	54 189	-	-	1 814 580
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(343 592)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(343 592)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	(807 575)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(807 575)
в том числе:																					
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	(807 575)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(807 575)
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	1 142 518	-	-	-	(533 294)	54 189	-	663 413

Директор

Сатыбалдиев А.Ж.

Финансовый директор

Даулетова Б.М.



Примечания на страницах с 25 по 42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Индустриальная зона - Алматы» (далее – «Компания») создано и зарегистрировано по решению Правления АО «СПК «Алматы» от 23 января 2015 года в соответствии со Стратегическим планом развития Республики Казахстан до 2020 года и Государственной программой по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010-2014 годы. Функционирование индустриальной зоны определено Предпринимательским кодексом и Единой программой поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020», бизнес-идентификационный номер (БИН) 150240016220.

В связи с принятием 4 апреля 2019 года Закона Республики Казахстан «О специальных экономических и индустриальных зонах», ТОО «Индустриальная зона – Алматы» на основании вышеуказанного Закона и постановления акимата города Алматы №2/352 от 31 мая 2019 года была определена Управляющей компанией государственной индустриальной зоны регионального значения в Алатауском районе города Алматы со сроком функционирования 49 лет.

Компания является плательщиком налога на добавленную стоимость с 01 февраля 2017 года с выдачей свидетельства № 1191925 серии 60001.

Юридический и фактический адрес Компании: Республика Казахстан, 040800, г. Алматы, Алатауский район, микрорайон Алгабас, ул.7, сооружение 142/26.

Компания осуществляет деятельность по управлению индустриальными зонами в соответствии с Единой программой поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» - оказывая операторские услуги по обслуживанию деятельности индустриальной зоны в Алатауском районе города Алматы. Активы и обязательства Компании находится на территории Республики Казахстан.

На 31 декабря 2021 года и на дату выпуска финансовой отчетности единственным участником Компании является Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (далее - «Материнская компания» или «СПК»). Конечной контролирующей стороной Компании является Акимат города Алматы.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Настоящая финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учётной политике и Примечаниях к данной финансовой отчётности. Все значения в данной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Принцип непрерывной деятельности

Отдельная финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности, который предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

За 2021 год, Компания получило убыток 343 592 тысяч тенге (в 2020 году – убыток в размере 45 138 тысячи тенге). Собственный капитал составляет 1 142 518 тысяч тенге (2020: 1 950 093 тысяч тенге).

Компания демонстрирует убыток за текущий и предыдущий периоды, тем не менее руководство Компании не идентифицирует условий или событий, которые могут существенно повлиять на способность Компании продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности. Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если Компания не было бы в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

Пересчёт иностранной валюты

Финансовая отчётность представлена в тенге, являющемся функциональной валютой Компании.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчётную дату. Все разницы отражаются в отчёте о совокупном убытке.

Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, учитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2021 года составлял 431,67 тенге за 1 доллар США.

Основа подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчётность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которым они относятся. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на её финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики в деятельности Компании. В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания. Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом будет получена или утрачена, а также объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена. Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему.

Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные оценки и допущения.

В частности, информация о произведенных при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценок, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

- Подоходный налог - руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Активы по отложенному налогу – активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль;
- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств регулярно, в случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отраженную в расходах;
- Товарно-материальные запасы - оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам на 31 декабря 2021 года;
- Торговая дебиторская задолженность - оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Обесценение имеет место, если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин – справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, перенесенных в связи с выбытием актива. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции;
- Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.



3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Суждения

В процессе применения учетной политики руководством Компании были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

- Компания отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов.
- Руководство Компании проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости.
- Работы внешних экспертов (независимых оценщиков) на 31 декабря 2021 года не проводились.

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений:

Следующие поправки к стандартам вступили в силу с 1 января 2021 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Реформа базовых процентных ставок (Фаза 2). Принятые поправки предоставляют для составителей финансовой отчетности ряд временных освобождений, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «продление освобождения от оценки уступок по аренде, связанных с COVID-19, на предмет модификации» вступила в силу с 1 апреля 2021 г. И предусматривает продление на один год упрощения практического характера для арендатора, которое позволяет не учитывать концессию (уступки) по аренде, непосредственно связанную с COVID-19, как модификация договора аренды. Упрощение практического характера, представленное поправкой к МСФО (IFRS) 16 и вступившее в силу с 1 июня 2020 г., применялось при снижении арендных платежей и затрагивало только платежи, изначально причитающиеся до 30 июня 2021 г. Включительно. Поправка продлевает этот период до 30 июня 2022 г.

Указанные поправки не оказывали влияние на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональные валюты Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся денежные средства и эквиваленты денежных средств, торговая и прочая дебиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке.

Дебиторская задолженность отражается в сумме выставленных счетов по основной деятельности, без налога на добавленную стоимость за минусом резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности признается при наличии свидетельства, что Компания не сможет получить причитающееся ему сумму установленный договором срок.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков обесценения (если таковы рассчитаны).

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением



4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, а также затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств признаются в чистом виде в статье «прочие доходы» в отчете о прибылях и убытках.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части объекта перестает признаваться. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Каждый объект основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Земельные участки не амортизируются.

Нормы амортизации и ожидаемые сроки полезного использования определяются комиссией при вводе объекта в эксплуатацию. При этом обязательно должна учитываться вся имеющаяся информация о состоянии объекта.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств повторно анализируются на отчетную дату.

Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, имеющие конечный срок полезного использования, приобретенные Компанией, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования определяются комиссией при вводе объекта в эксплуатацию.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода 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. Применительно к запасам собственного производства и объекта незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей Компании.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта



4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Компании, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Обесценение

Финансовые активы

Финансовый актив оценивается на каждую отчетную дату для выявления существования объективного свидетельства его обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Сумма списания на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Товарищества, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

Доход

Реализация товаров и услуг

Величина дохода от реализации товаров и услуг оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за вычетом торговых скидок и скидок при продаже большого количества товара. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой. Понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении проданными товарами, и сумма дохода может быть измерена с высокой степенью надежности.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже товара передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя.

Прочие расходы

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот признается в качестве неотъемлемой части общих расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.



4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются доходы в виде вознаграждения по инвестированным средствам. Доход в виде вознаграждения признается в момент его возникновения в составе прибылей и убытков за период в сумме, рассчитанной с использованием метода эффективной 4. 4. ставки вознаграждения.

В состав финансовых расходов включаются расходы по выплате вознаграждения по кредитам и займам и признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и оплаченный налог. Расход по подоходному налогу отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала, в таком случае он также признается в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 010 в ББ; строки 150, 160 в ОДДС)

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в банке в тенге	37 863	896
Денежные средства на депозите в тенге	60 000	80 000
Минус: резерв под ОКУ	(1 945)	(1 945)
	95 918	78 951

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Резерв на 1 января	1 945	116
Начислено	-	1 829
Резерв на 31 декабря	1 945	1 945

ЗАПАСЫ (строка 20)

Запасы по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	4 801	5 678

Движение материалов:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
На начало года	5 678	2 614
Поступление от поставщиков	4 576	5 546
Поступление из ОС	2 955	
Списание ТМЗ	(8 408)	(2 482)
На конец года	4 801	5 678



ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 022)

Прочие краткосрочные активы на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы выданные под поставку запасов и оказание услуг	119	1 282
Задолженность работников по выплаченной заработной плате	291	401
Прочая задолженность работников	24 629	-
Задолженность по гарантийным взносам на обеспечение тендерных заявок	-	10 498
Предоплата по налогам	618	932
Расходы будущих периодов	5 674	3163
Минус: резерв под обесценение	(24 748)	(172)
	6 583	16 104

Изменение резерва под обесценение представлено ниже:

В тысячах тенге	2021 год	2020 год
Резерв на 1 января	172	-
Начислено	24 629	172
Списано	(53)	-
Резерв на 31 декабря	24 748	172



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 121)

Движение основных средств за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года было следующим:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передаточное устройство	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 года	1 948 019	-	-	11 882	13 826	1 973 727
Приобретено	3 185	-	-	-	3 087	6 272
Выбытие	-	-	-	-	(28)	(28)
На 31 декабря 2020 года	1 951 204	-	-	11 882	16 885	1 979 971
корректировка	(384 705)	6 075	245 197	(11 882)	145 315	-
На 31 декабря 2020 года	1 566 499	6 075	245 197	-	162 200	1 979 971
Поступление от поставщиков	7 889	2 164	-	-	12 861	22 914
Выбытие	(810 679)	(3 160)	(59 572)	-	(677)	(874 088)
корректирующее событие недостача	(1 130)	(795)	(4 325)	-	(24 283)	(30 533)
корректирующее событие обесценение	(190 950)	-	-	-	-	(190 950)
На 31 декабря 2021 года	571 629	4 284	181 300	-	150 101	907 314
Накопленный износ						
На 1 января 2020 года	(1 341)	-	-	(2 654)	(3 442)	(7 437)
Начислено	(126 967)	-	-	(1 618)	(2 628)	(131 213)
Выбытия	-	-	-	-	5	5
Прочее	(10 524)	-	-	-	1	(10 523)
На 31 декабря 2020 года	(138 832)	-	-	(4 272)	(6 064)	(149 168)
корректировка	49 569	(657)	(20 538)	4 272	(32 646)	-
На 31 декабря 2020 года	(89 263)	(657)	(20 538)	-	(38 710)	(149 168)
Начислено	(71 164)	(632)	(16 651)	-	(30 921)	(119 368)
Выбытие	58 978	56	7 176	-	539	66 749
корректирующее событие недостача	158	332	1 702	-	3 713	6 749
На 31 декабря 2021 года	(101 291)	(901)	(28 311)	-	(65 379)	(195 882)



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»
ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020 года	1 477 236	5 418	224 659	-	1 830 803
На 31 декабря 2021 года	470 338	3 383	152 989	-	711 432

В течение отчетного периода износ по основным средствам распределялся по следующим статьям расходов:

(в тысячах тенге)	2021	2020
Себестоимость	116 312	92 766
Административные расходы	3 056	38 447
	119 368	131 213

16 августа 2021 года вынесено Решение Совета директоров «О реализации совместного с ТОО «Алатау Электро Маркет» проекта «Создание Оператора инфраструктуры Индустриальной зоны города Алматы», где было выделено 70% долей участия в уставном капитале ТОО «Оператор» от Общества в доверительное управление Инвестору, согласно разделительному балансу. Согласно Решения были переданы основные средства в АО «СПК Алматы».



КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 214)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	19 387	4 743
	19 387	4 743

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30-90 дней.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 215)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв на отпуск	15 228	11 621
	15 228	11 621

Движение резерва по неиспользованным отпускам за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
На начало года	11 621	6 366
Начисленно	9 061	8 499
Списано	(5 454)	(3 244)
На конец года	15 228	11 621

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 222)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по социальному страхованию	618	540
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 988	1 478
Индивидуальный подоходный налог	1 805	1 226
Социальный налог	1 320	838
Прочие налоги	605	-
Гарантийные взносы для участия в тендере	498	499
	6 834	4 581



ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ И УБЫТОК (строка 311)

В данном примечании представлена информация об условиях финансовых обязательств Компании, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Компания получала финансирование от материнской компании с целью реализации программы «Строительство индустриальной зоны в Алатауском районе г. Алматы».

16 апреля 2015 года Компания заключила договор финансовой помощи на сумму 20,000 тысяч тенге со сроком возврата до 31 декабря 2015 года. 19 июня 2015 года сумма финансовой помощи была увеличена до 50,000 тысяч тенге, срок возврата не корректировался. 14 марта 2016 года срок возврата денежных средств был продлен до 31 декабря 2016 года. 14 октября 2016 года срок возврата денежных средств был продлен до 31 декабря 2017 года, 6 октября 2017 года подписано дополнительное соглашение о продлении срока возврата до 31 декабря 2018 года. 21 декабря 2018 года подписано соглашение о продлении срока возврата денежных средств до конца 2023 года.

10 сентября 2015 года Компания заключила договор финансовой помощи на сумму 20,000 тысяч тенге со сроком возврата до 31 декабря 2015 года. 2 сентября 2016 года срок возврата денежных средств был продлен до 10 сентября 2017 года. 14 октября 2016 года срок возврата денежных средств был продлен до 31 декабря 2017 года, 6 октября 2017 года подписано дополнительное соглашение о продлении срока возврата до 10 сентября 2018 года. 21 декабря 2018 года подписано соглашение о продлении срока возврата денежных средств до конца 2023 года.

11 января 2016 года Компания заключила договор финансовой помощи на сумму 90,120 тысяч тенге со сроком возврата до 31 декабря 2016 года. 14 октября 2016 года срок возврата денежных средств был продлен до 31 декабря 2017 года, 6 октября 2017 года подписано дополнительное соглашение о продлении срока возврата до 31 декабря 2018 года. 21 декабря 2018 года подписано соглашение о продлении срока возврата денежных средств до конца 2023 года.

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочная часть финансовой помощи	91 920	124 320
Дисконт	(15 499)	(28 309)
	76 421	96 011
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная часть финансовой помощи	-	-
	-	-
	76 421	96 011

Расходы по амортизации дисконта за 2021 год составили 12 810 тысяч тенге и отражены в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе финансовых расходов (2020: 13 908 тысяч тенге).

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 316)

Отложенный налог на 31.12.2021г. представлен следующими данными:

(в тысячах тенге)	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Разница	Налог, 20%
Активы по отложенному налогу				
Резерв по отпускам	(15 228)	-	(15 228)	(3 046)
Резерв по сомнительным требованиям	(1 946)	-	(1 946)	(389)
Налоги	(1 320)	-	(1 320)	(264)
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства и НМА	927 011	721 261	205 750	41 150
Итого отложенное налоговое обязательство	908 517	721 261	187 256	37 451



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»**ПРИМЕЧАНИЕ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года**

Компания в отчетном периоде впервые признала обязательства по отложенному налогу, в предыдущие периоды Компания не признавала отложенные налоговые обязательства в соответствии с п. 27 МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» в связи с маловероятностью наличия налогооблагаемой прибыли в будущих периодах

УСТАВНЫЙ АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (строка 410)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов уставный капитал представлен следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Объявленный уставный капитал	1 142 518	1 950 093
	1 142 518	1 950 093

За 2021 и 2020 годы дивиденды не начислялись и не выплачивались.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ(НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (строка 414)

Движение непокрытого убытка за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года было следующим:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Непокрытый убыток на начало отчетного периода	(189 702)	(133 805)
Общий совокупный убыток	(343 592)	(45 138)
Прочее	-	(10 759)
Непокрытый убыток на конец отчетного периода	(533 294)	(189 702)

ПРОЧИЙ КАПИТАЛ (строка 415)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочий капитал представлен следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочий капитал	54 189	54 189
	54 189	54 189

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**ВЫРУЧКА (строка 010 в ОПУ)**

В 2021 году и 2020 году, доходы представлены следующими данными:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вид товаров или услуг		
Операторские услуги по обслуживанию и обеспечению деятельности Индустриальной зоны в Алатауском районе г. Алматы	347 589	312 400
	347 589	312 400
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются в течение периода времени	347 589	312 400
	347 589	312 400



СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (строка 011)

В 2021 году и 2020 году, себестоимость представлена следующими данными:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Заработная плата	87 520	48 704
Амортизация основных средств	112 982	92 769
Услуги охраны	27 926	19 600
Услуги по обслуживанию электроустановок	-	17 262
Социальный налог и социальные отчисления	8 601	5 006
Расходы на энергоаудит	1 732	6 657
Прочее	75 255	6 262
Итого	314 017	196 260

Прочие расходы, включенные в состав себестоимости, представляют собой информационные услуги, землеустроительные работы, расходы по страховым премиям.

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (строка 014)

В 2021 и 2020 годах, общие и административные расходы представлены следующими данными:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Заработная плата	79 161	85 658
Материалы	6 973	2 482
Расходы по аренде	4 200	3 277
Износ и амортизация	3 056	38 452
Социальный налог и социальные отчисления	8 043	8 736
Уборка офисных помещений	2 167	4 744
Ремонт и обслуживание основных средств	3 021	934
Услуги связи	2 101	1 532
Резерв по отпускам	5 454	3 244
Командировочные расходы	-	191
Информационные услуги	3 540	1 659
Налоги и платежи	40	63
Штрафы, пени	35	6
Услуги банка	238	175
Прочее	1 902	1 345
Итого	119 931	152 498

ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (строка 021)

В 2021 и 2020 годах, финансовые доходы представлены следующими данными:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы по вознаграждениям по депозитам	10 825	8 454
Итого	10 825	8 454



ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (строка 022)

В 2021 и 2020 годах, финансовые доходы представлены следующими данными:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы по дисконтированию займа	12 810	13 908
Итого	12 810	13 908

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 024)

В 2021 и 2020 годах прочие расходы представлены следующими данными:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы по штрафам и пеням по гарантийному обеспечению	980	-
Итого	980	-

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 025)

В 2021 и 2020 годах прочие расходы представлены следующими данными:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы по выбытию основных средств	138	20
Расходы по выбытию ТМЗ	1 435	35
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	24 628	172
Расходы от обесценения финансовых инструментов	-	1 830
Оценочный резерв под убытки от обесценения основных средств	190 950	-
Прочие расходы	2	-
Итого	217 153	2 057

РАСХОДЫ (ДОХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (строка 101)

В 2021 и 2020 годах расходы по подоходному налогу представлены следующими данными:

В тысячах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущий подоходный налог	1 624	1 269
Отложенный налог	37 451	-
Итого	39 075	1 269

7. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

а) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.



7. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженности приближается к их балансовой стоимости. По сомнительной дебиторской задолженности созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для Компании или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

б) Страновой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

в) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Компания не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

г) Валютный риск

валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменениями курсов иностранных валют. Компания подвержено валютному. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Компании.

Функциональной валютой Компании является тенге. Валюта, которая ведет к возникновению валютного риска, является доллар США, российский рубль, евро, фунт стерлингов Соединенного королевства, кыргызский сом.

В следующей таблице показаны сальдо финансовых активов в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's»:

	Банк	Рейтинг	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства	АО Forte Bank	ВВ/стабильный	37 863	896
Краткосрочные депозиты	(Казахстан)		60 000	80 000
Резерв под ОКУ	-	-	(1 945)	(1 945)
Итого максимальная подверженность кредитному риску	-	-	95 918	78 951

д) Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения трудностей с погашением обязательств в срок. Компания осуществляет управление риском ликвидности. При необходимости дополнительного финансирования выделяются дополнительные средства в качестве взносов в уставный капитал. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.



7. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей при получении средств, для возврата депозитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами при наступлении фактического срока их оплаты.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Финансовые обязательства Компании на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 годов, представленные торговой и прочей кредиторской задолженностью, на основании договорных условий, должны быть погашены в срок до трех месяцев, финансовыми обязательствами.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы недисконтированных процентных платежей:

На 31 декабря 2021 года:

	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Финансовая помощь	-	-	91 920	91 920
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 834	12 553	-	19 387
	6 834	12 553	91 920	111 307

8. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а) Условные обязательства по налогообложению

(i) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Компания подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество до 2009 года. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Компании придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

(ii) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

(iii) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств.



Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Компания.

б) Юридические вопросы

Компания вовлечено в процесс судебных разбирательств на текущую дату, включая 2021 год, в качестве Истца. Руководство считает, что разрешение всех судебных вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Следующие операции со связанными сторонами включены в финансовую отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	2021		2020
Расходы по вознаграждению			
СПК	(12 810)		(13 908)
Непогашенные сальдо на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 годов были следующие:			
	2021		2020
СПК	76 421		96 011

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Протесты в Казахстане

С 1 января 2022 года начались мирные митинги в областях для решения ряда экономических вопросов. 4 января митинги переросли в вооруженные столкновения протестующих с правительственными силами на территории всей страны.

В связи с протестами во всех областях Казахстана был введен режим ЧС с ограничением права на передвижение. Отдельным субъектам малого и среднего бизнеса был нанесен значительный ущерб в результате погромов. Также пострадали муниципальные службы, был отключен интернет.

Компания не понесла убытков в связи с порчей основных средств, товарно-материальных запасов и прочих активов.

После отчетной даты 31 декабря 2021 года до дня утверждения данной отдельной финансовой отчетности был вынесен приговор Алмалинского районного суда №75-00-21-1/579 от 21 февраля 2022 года о том что по объекту «распределительная железнодорожная станция индустриальной зоны» застройщик допустил хищения путем использования материалов не соответствовавшим ПСД объекта и др.

На основании приговора от 21.02.2022 года Компания создало оценочный резерв под убытки от обесценения основного средства на сумму 190 950 тыс. тенге.

По состоянию на 31.12.2021 года инвентаризационной комиссии не удалось провести инвентаризацию объекта «распределительная железнодорожная станция индустриальной зоны» по причине того, что Главная транспортная прокуратура наложила запрет (письмо №2-19-21-00866 от 19.02.2021 года) посещения объекта и проведения каких либо работ на объекте в связи с проведением процесса уголовного дела. По результатам инвентаризации на 28.07.2022 года на объекта «распределительная железнодорожная станция индустриальной зоны» выявлена недостача основных средств на балансовую стоимость 24 628 тыс. тенге.

