



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, внесенными 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 2022 года.

ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Стр.

Финансовая отчетность:

Бухгалтерский баланс-----	7-9
Отчет о прибылях и убытках-----	10-11
Отчет о движении денежных средств-----	12-14
Отчет об изменениях в капитале-----	15-20
Примечания к финансовой отчетности-----	21-38

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 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 2022 года, была утверждена к выпуску **31 июля 2023 года**.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

МП



Сатыбалдиев А.Ж.

Әлмахан А.И.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и руководству ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Индустриальная зона - Алматы» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с форматом, 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).

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 Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по Международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.


В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой 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, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формируем вывод о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении независимых аудиторов на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения независимых аудиторов. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита, и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, 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»


Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное свидетельство аудитора №. МФ-0000549 от 24.12.2003

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан №18013076, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан «03 июля 2018 года

«31» июля 2023 года
г. Алматы, Республика Казахстан



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 год

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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 2022 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

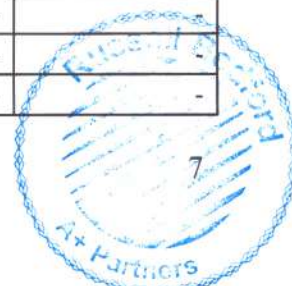
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	207 166	95 918
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	69 371	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	-	-
Текущий подоходный налог	19	842	-
Запасы	20	6 943	4 801
Биологические активы	21	-	-
Прочие краткосрочные активы	22	9 920	6 583
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	294 242	107 302
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	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 год

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	2 265 651	711 432
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	-	-
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	20 295	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 285 946	711 432
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		2 580 188	818 734
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства		-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	145 953	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	42 922	19 387
Краткосрочные оценочные обязательства	215	22 408	15 228
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	18 499	6 834
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	229 782	41 449
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
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
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	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	37 451	113 872



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 год

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

321)			
V. Капитал		-	-
Уставный (акционерный) капитал	410	2 742 976	1 142 518
Неоплаченный капитал	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(484 210)	(533 294)
Прочий капитал	415	54 189	54 189
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	2 312 955	663 413
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	2 266 994	663 413
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		2 580 188	818 734

Генеральный директор



Сатыбалдиев А.Ж.

Әлмахан А.И.

Применения на страницах с 28 по 39 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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 2022 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

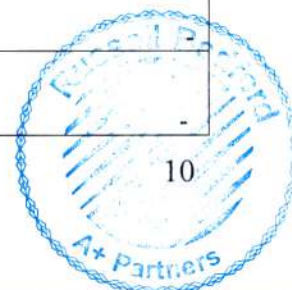
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	10	640 559	347 589
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	11	(217 771)	(314 017)
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	12	422 788	33 572
Расходы по реализации	13	-	-
Административные расходы	14	(210 077)	(119 931)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	20	212 711	(291 112)
Финансовые доходы	21	-	10 825
Финансовые расходы	22	(61 461)	(12 810)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	-
Прочие доходы	24	46 313	980
Прочие расходы	25	(134 130)	(217 153)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	51 879	(304 517)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(2 795)	(39 075)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	49 084	(343 592)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	49 084	(343 592)
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	411	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

участия			
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	49 084	(343 592)
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		-	-

Генеральный директор

Сатыбалдиев А.Ж.

Главный бухгалтер

Әлмахан А.И.



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



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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 2022 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 2022 года.

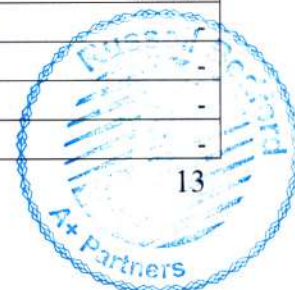
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	764 913	400 641
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	627 740	389 300
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	-	-
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	-	-
прочие поступления	16	137 173	11 341
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	623 546	337 673
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	370 360	120 635
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	-	-
выплаты по оплате труда	23	159 057	134 656
выплата вознаграждения	24	-	-
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	93 430	80 048
прочие выплаты	27	699	2 334
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	141 367	62 968
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	15 841	9 313
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация долевых инструментов других	44	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве			
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	15 841	9 313
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	15 841	(13 601)
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	45 960	32 400
в том числе:			
погашение займов	101	45 960	32 400
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(45 960)	(32 400)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	111248	16 967
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	95 918	78 951
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	207 166	95 918

Генеральный директор

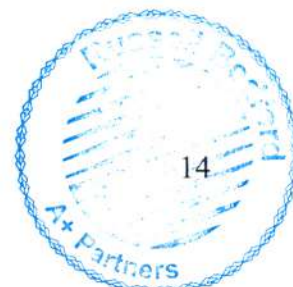


Главный бухгалтер

Сатыбалдиев А.Ж.

Әлмахан А.И.

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



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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 2022 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

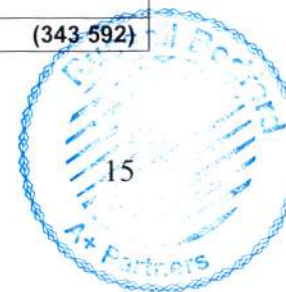
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	1 950 093	-	-	-	(189 702)	54 189	-	1 814 580
Изменение в учетной политике	11	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	1 950 093	-	-	-	(189 702)	54 189	-	1 814 580
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(343 592)	-	-	(343 592)

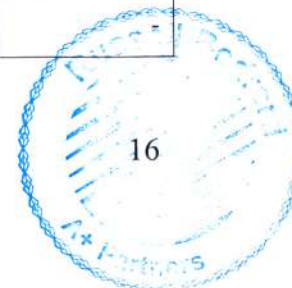


ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

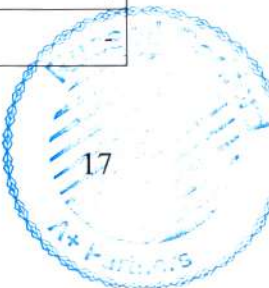
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	(343 592)	-	-	(343 592)
в том числе:									-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка 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	227	-	-	-	-	-	-	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

налогового эффекта)									
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	(807 575)	-	-	-	-	-	-	(807 575)
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	(807 575)	-	-	-	-	-	-	(807 575)
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	-	-	-	-	-	-	-	-

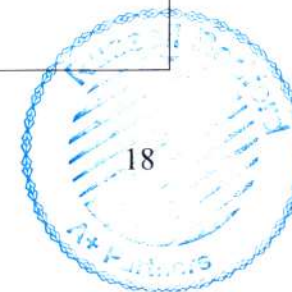


ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	1 142 518	-	-	-	(533 294)	54 189	-	663 413
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	1 142 518	-	-	-	(533 294)	54 189	-	663 413
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	(533 294)	-	-	(533 294)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(533 294)	-	-	(533 294)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	49 084	-	-	49 084
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	-	-	-	-	-	-	-	-



ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	1 600 458	-	-	-	-	-	-	1 600 458
в том числе:									-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-

ТОО «Индустриальная зона - Алматы»

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

все суммы представлены в тысячах казахстанских тенге

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями			-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	1 600 458	-	-	-	-	-	-	1 600 458
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712		-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	713		-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714		-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715		-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716		-	-	-	-	-	-	-
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	2 742 976	-	-	-	(484 210)	54 189	-	2 312 955

Генеральный директор

Сатыбалдиев А.Ж.

Главный бухгалтер

Әлмахан А.И.

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 2022 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 ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

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

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

Принцип непрерывной деятельности

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

За 2022 год, Компания получила прибыль 49 084 тысячи тенге (в 2021 году – убыток в размере 343 582 тысячи тенге). Собственный капитал составляет 2 742 976 тысяч тенге (2021: 1 142 518 тысяч тенге).

Компания демонстрирует убыток за текущий и предыдущий периоды, тем не менее руководство Компания 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.

Пересчет иностранной валюты

Финансовая отчетность 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 отчетную дату. Все разницы отражаются в отчете 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 2022 года составлял 462,65 тенге за 1 доллар США.

Основа подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

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 оценках, 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 «Учётная 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 2022 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, перенесённых 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 2022 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 УЧЕТНОЙ 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; строка 160 в ОДДС)

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в банке в тенге	50 581	37 863
Денежные средства на депозите в тенге	158 515	60 000
Минус: резерв под ОКУ	(1 930)	(1 945)
	207 165	95 918

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв на 1 января	1 945	1 945
Начислено	(15)	-
Резерв на 31 декабря	1 930	1 945

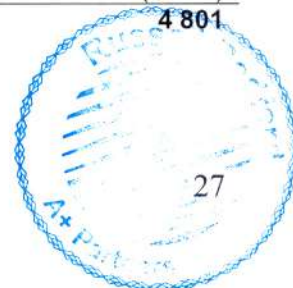
ЗАПАСЫ (строка 20)

Запасы по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	6 943	4 801

Движение материалов:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На начало года	4 801	5 678
Поступление от поставщиков	5 109	4 576
Поступление из ОС	-	2 955
Списание ТМЗ	(2 967)	(8 408)
На конец года	6 943	4 801



ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 022)

Прочие краткосрочные активы на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы выданные	295	119
Расходы будущих периодов	9 774	5 674
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(119)	(119)
	9 920	5 674

Изменение резерва под обесценение представлено ниже:

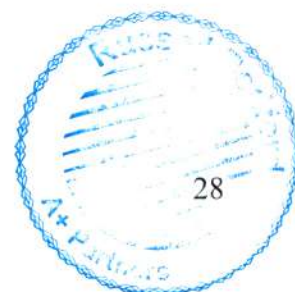
<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Резерв на 1 января	119	172
Начислено	-	-
Списано	(53)	(53)
Резерв на 31 декабря	119	119

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (Строка 127)

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Незавершенное строительство	20 295	-
Резерв на 31 декабря	20 295	-

КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБЕТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 16)

<i>в тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	94 000	24 919
Оценочный резерв под убытки от обесценения	(24 629)	(24 629)
Резерв на 31 декабря	69 371	290



ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 121)

Движение основных средств за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 20221рршл года было следующим:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Передаточное устройство	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
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 1 января 2021г	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
Поступление от поставщиков	1 132 357	443 802			78 856	1 655 015
Выбытие						
На 31 декабря 2022 года	1 703 986	448 086	181 300	-	228 957	2 562 329
Накопленный износ						
На 01 января 2021г	(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	5 905
На 31 декабря 2021 года	(101 291)	(901)	(28 311)	-	(65 379)	(195 882)
Начислено	(48 250)	(6 200)	(13 620)	-	(32 727)	(100 797)
Выбытие						
На 31 декабря 2022 года	(149 541)	(7 101)	(41 931)	-	(98 106)	(296 679)



Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 года	470 338	3 383	152 989	-	84 722	711 432
На 31 декабря 2022 года	1 554 445	440 985	139 369	-	130 851	2 265 650

В 2022 году увеличение ОС в большей части произошло путем капитализации услуг (работы по установке трансформаторов, ремонт железнодорожного пути, текущий ремонт СКБ) для приведения ОС в состояние, необходимое для намеченного руководством использования согласно МСФО 16 «Основные средства».



КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 214)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	42 922	19 387
	42 922	19 387

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 2022 и 2021 годов краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв на отпуск	22 408	15 228
	22 408	15 228

Движение резерва по неиспользованным отпускам за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года следующее:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
На начало года	15 228	11 621
Начисленно	10 440	9 061
Списано	(3 260)	(5 454)
На конец года	22 408	15 228

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 222)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по социальному страхованию	1 667	618
Обязательства по пенсионным отчислениям	3 475	1 988
Индивидуальный подоходный налог	3 098	1 805
Социальный налог	2 514	1 320
Прочие налоги	7 247	605
Гарантийные взносы для участия в тендере	498	498
	18 499	6 834



ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ И УБЫТОК (строки 211, 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.

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочная часть финансовой помощи		91 920
Дисконт	-	(15 499)
	-	76 421
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочная часть финансовой помощи	145 953	-
	145 953	76 421

По состоянию на 31.12.2022 финансовая помощь реклассифицирована в краткосрочную часть.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 316)

Отложенный налог на 31.12.2022г. представлен следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость	Налого вая стоимо сть	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

Компания в 2022 году не признала обязательства по отложенному налогу, в предыдущем периоде Компания признала отложенные налоговые обязательства на сумму 37 451 тыс.тенге; в 2020



признания не было 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 2022 и 2021 годов уставный капитал представлен следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Объявленный уставный капитал	2 742 976	1 142 518
	2 742 976	1 142 518

За 2022 и 2021 годы дивиденды не начислялись и не выплачивались.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ(НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (строка 414)

Движение непокрытого убытка за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года было следующим:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Непокрытый убыток на начало отчетного периода	(533 294)	(189 702)
Общий совокупный доход	49 084	(343 592)
Прочее	-	-
Непокрытый убыток на конец отчетного периода	(484 210)	(533 294)

ПРОЧИЙ КАПИТАЛ (строка 415)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочий капитал представлен следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочий капитал	54 189	54 189
	54 189	54 189

6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

ВЫРУЧКА (строка 010 в ОПУ)

В 2022 году и 2021 году, доходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вид товаров или услуг		
Операторские услуги по обслуживанию и обеспечению деятельности Индустриальной зоны в Алатауском районе г. Алматы	621 931	347 589
Доходы по вознаграждению	18 628	
	640 559	347 589
Сроки признания выручки		
Услуги оказываются в течение периода времени	640 559	347 589
	640 559	347 589



СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (строка 011)

В 2022 году и 2021 году, себестоимость представлена следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заработная плата	63 168	87 520
Амортизация основных средств	92 932	112 982
Услуги охраны	16 490	27 926
Услуги по обслуживанию электроустановок	-	-
Социальный налог и социальные отчисления	6 641	8 601
Расходы на энергоаудит	9 593	1 732
Резерв по отпускам	351	
Прочее	28 596	75 255
Итого	217 771	314 017

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

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (строка 014)

В 2022 и 2021 годах, общие и административные расходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2020 года
Заработная плата	143 692	79 161
Материалы	2 594	6 973
Расходы по аренде	5 259	4 200
Износ и амортизация	7 865	3 056
Социальный налог и социальные отчисления	15 316	8 043
Уборка офисных помещений	2 965	2 167
Ремонт и обслуживание основных средств	8 100	3 021
Услуги связи	1 295	2 101
Резерв по отпускам	-	5 454
Командировочные расходы	186	-
Информационные услуги	1 933	3 540
Налоги и платежи	49	40
Штрафы, пени	15	35
Расходы по благоустройству	63	
Услуги банка	307	238
Прочее	20 438	1 902
Итого	210 077	119 931

ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (строка 021)

В 2022 и 2021 годах, финансовые доходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы по вознаграждениям по депозитам	-	10 825
Итого	-	10 825



ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (строка 022)

В 2022 и 2021 годах, финансовые расходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые расходы	61 461	-
Расходы по дисконтированию займа	-	(12 810)
Итого	61 461	(12 810)

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 024)

В 2022 и 2021 годах прочие расходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы по штрафам и пеням по гарантийному обеспечению	46 313	980
Итого	46 313	980

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 025)

В 2022 и 2021 годах прочие расходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие расходы	134 130	217 153
Итого	134 130	217 153

РАСХОДЫ (ДОХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (строка 101)

В 2022 и 2021 годах расходы по подоходному налогу представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расходы по корпоративному подоходному налогу на прибыль	2 795	39 075
Итого	2 795	39 075

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 обременен 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.

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 Республики 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	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства	АО Forte Bank	ВВ/стабильный	50 581	37 863
Краткосрочные депозиты	(Казахстан)		158 515	60 000
Резерв под ОКУ	-	-	(1 931)	(1 945)
Итого максимальная подверженность кредитному риску	-	-	207 166	95 918

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.

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 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 года:

	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
Финансовая помощь	-	-	99 993	99 993
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	42 922	-	42 922
	-	42 922	99 993	142 915

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 была вовлечена в процесс судебных разбирательств в 2022 году, 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:

	2022	2021
Расходы по вознаграждению		
СПК	(61 461)	(12 810)

Непогашенные сальдо на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 годов были следующие:

	2022	2021
СПК	145 954	76 421

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2022 году 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 31.12.2022 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.

