



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»**

*За отчетный период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства	3
Отчет аудитора	4-6
Финансовая отчетность:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	9
Отчет о движении денег	10
Примечания к финансовой отчетности	11-33

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года**

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

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

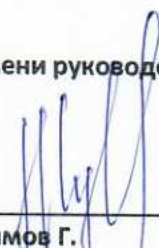
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения,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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Руководством Общества 04 апреля 2022 г.

От имени руководства:


Куркимов Г.
Председатель Правления


Нармаганбетова Д.А.
Главный бухгалтер





ПОДТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Э.С.Т. аудит»

Джакыпова Т.Э.

« 04 » апреля 2022 г.

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

АКЦИОНЕРАМ ОБЩЕСТВА

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за период, заканчивающийся на эту дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности.

Не делая оговорки, мы обращаем внимание на примечание 26 «Непрерывность деятельности» к финансовой отчетности, в которой раскрыта информация о существенных неопределенностях в отношении способности Общества продолжить свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

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 и ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.



- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

ТОО «Э.С.Т.аудит»

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

« 04 » апреля 2022 г.

г. Алматы, Республика Казахстан
ул. Сатпаева, дом 80, кв.66



Талайгуль Джакыпова

Аудитор Республики Казахстан

Свидетельство №00000028

27 августа 2010 года.





«БЕКІТЕМІН»

«Э.С.Т.аудит» ЖШС Директоры

Т.Э.Джакыпова

2022 жылғы « 04 » Сәуір

Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі
2011ж. 25-ақпанда берген
МФЮ-2 № 000077 Қазақстан Республикасында
аудиторлық қызметті жүргізуге
Мемлекеттік лицензия

ҚОҒАМНЫҢ АКЦИОНЕРЛЕРІНЕ

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРДЫҢ АУДИТОРЛЫҚ ҚОРЫТЫНДЫСЫ

Пікір

Біз "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" акционерлік қоғамы 2021 жылғы 31-желтоқсандағы жағдайы бойынша қаржылық жағдайы туралы есептен және жиынтық табысы туралы есептен, меншік капиталындағы өзгерістер туралы есептен, көрсетілген күнге аяқталған жыл ішіндегі ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есептен тұратын қаржылық есептілігіне, сонымен бірге есептік саясаттың негізгі жағдайларына қысқаша шолуды қоса алғанда, қаржылық есептілікке ескертулерге аудит жүргіздік.

Біздің пікірімізше, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ 2021 жылғы 31-желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдайын барлық бар аспектілерде, сонымен бірге оның қаржылық нәтижелері мен көрсетілген күнге аяқталған жыл ішіндегі ақша қаражаттарының қозғалысын Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарының (ҚЕХС) талаптарына сәйкес шынайы бейнелейді.

Пікірді бейнелеу үшін негіздеме

Біз аудитті Аудиттің Халықаралық стандарттарына сәйкес (АХС) жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз бұдан әрі қарай «Қаржылық есептіліктің аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде біздің қорытындыларымызда сипатталған. Біз бухгалтерлер үшін Этиканың халықаралық стандарттары бойынша Кәсіби бухгалтерлердің этика кодексіне сәйкес (БЭХМКБ кодексі) ұйымға қатынасымыз бойынша тәуелсізбіз және біз БЭХМКБ кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біз бізден алынған аудиторлық дәлелдер біздің пікірімізді бейнелеу үшін негіз болып қызмет етуде жеткілікті және тиісті болып табылады деп пайымдаймыз.

Үздіксіз қызмет туралы айтарлықтай белгісіздік

Түсіндірмесі бар пікір жасамай, қоғамның жақын болашақта үздіксіз жұмысын жалғастыра алатындығы туралы елеулі белгісіздіктерді ашып көрсететін қаржылық есептілікке 26-ші «Үздіксіз қызмет» ескертпесіне назар аударамыз.

Корпоративтік басқару, қаржылық есептілік үшін жауап беретін басшылар мен тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық жекеленген қаржылық есептілікті ҚЕХС-қа сәйкес дайындағаны және өзінің қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін шынайы бағалағаны үшін, арам ниетті әрекеттер мен қателердің салдарынан айтарлықтай бұрмаланғандарды баяндамайтын қаржылық есептілікті дайындауы үшін қажет деп есептейтін есептіліктерді жасағаны үшін жауапкершілікте болады

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ өзінің қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалағаны үшін, үздіксіз қызметіне қатысты мәліметтерді тиісті жағдайларда ашып көрсеткені үшін және басшылық "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ жоюға ниеттенген, оның қызметін тоқтатуға немесе онда қызметін жойған немесе тоқтатқаннан басқа баламалы басқа шынайылық болмаған жағдайлардан басқасында, үздіксіз қызмет туралы жол берулер негізінде есептіліктерді жасағаны үшін жауапкершілікте болады

Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалар "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ қаржылық есептілігін дайындағаны үшін қадағалауға да жауапкершілікте болады.

Аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептіліктің арам ниетті әрекеттер және біздің пікіріміз баяндалған аудиторлық қорытындыларды шығаруда қателіктер салдарынан айтарлықтай бұрмалауларды мазмұндамағанына көз жеткізуге саналы сенімділікті алудан тұрады. Саналы сенімділік жоғары дәрежелі сенімділікті көрсетеді, бірақ аудиттің олар болған кезде әрқашан айтарлықтай бұрмалауларды айқындайтын Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес жүргізілгенінің кепілі болып табылмайды. Бұрмалаулар арам ниетті әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижелері болуы мүмкін және олар маңызды деп есептелгенде, егер осылай пайымдауға негіз болғанда, осы қаржылық есептіліктің негізінде қабылданатын олар жекелей немесе бірлесіп пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне ықпал етуі мүмкін.

Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес жүргізілген аудиттың аясында біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және барлық аудит уақытында кәсіби скептицизмді сақтаймыз. Бұлардан басқа біз келесілерді орындаймыз:

- арам ниетті әрекеттердің немесе қателіктердің салдарынан қаржылық есептіліктің маңызды бұрмалануы тәуекелін айқындаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауаптар ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді бейнелеу үшін негіздеме ретінде қызмет ететін жеткілікті және тиесілі аудиторлық дәлелдерді аламыз. Арам ниетті әрекеттердің нәтижесінде маңызды бұрмалауларды айқындамау тәуекелі қателіктердің нәтижесінде маңызды бұрмалауларды айқындамау тәуекелінен әлдеқайда жоғары, өйткені арам ниетті әрекеттерге келісім, жалғандық, қасақана өткізу, ақпаратты немесе әрекетті ішкі бақылау жүйесінен тыс бұрмалап беру енгізілуі мүмкін;

- тиісті жағдайларды, аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатымен аудит үшін мәні бар, бірақ "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді бейнелеу мақсатымен ішкі бақылау жүйесінің түсінігін аламыз;

- қолданылатын есептік саясаттың тиісті сипатын және бухгалтерлік бағалаулар мен басшылық дайындаған ақпаратты тиісті ашып көрсетудің негізділігін бағалаймыз;

- үздіксіз қызмет туралы жорамалдарды басшылықтың құқыққа сай қолдануы туралы пайымдаулар жасаймыз, алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде – нәтижесінде өзінің үздіксіз қызметін жалғастыруға "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ қабілеттілігіне айтарлықтай күмән туғындыруы мүмкін жағдайларға немесе оқиғаларға байланысты айтарлықтай белгісіздіктің болуы туралы аудиторлық дәлелдер жасаймыз. Егер біз маңызды белгісіздіктердің болуы туралы пайымдауға келетін болсақ, онда біз біздің аудиторлық қорытындымызда қаржылық есептілікте тиісті ақпараттарды ашып көрсетуге назар аударуымыз қажет немесе егер осындай ашып көрсетулер тиісті емес болса, біздің

пікірімізді өзгертеміз. Біздің пайымдауларымыз біздің аудиторлық қорытынды жасаған күнге дейінгі алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда болашақтағы оқиғалар немесе жағдайлар "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ өзінің үздіксіз қызметін жалғастыру қабілетін жоғалтуға алып келуі мүмкін;

- ақпараттарды ашып көрсетуді қоса алғанда, тұтастай алғанда қаржылық есептілікті беруді, оның құрылымын және мазмұнын бағалаймыз, сонымен бірге қаржылық есептіліктің оның негізіне шынайы операциялар мен оқиғаларды беруін қамтамасыз етілгенін бағалаймыз;

- қаржылық есептілік туралы пікірді бейнелеу үшін ұйымның қаржылық ақпаратына немесе "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ ішкі қызметіне қатысты жеткілікті тиісті аудиторлық дәлелдерді аламыз. Біз "Ұлттық индустриялық мұнай-химия технопаркі" арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы" АҚ басшылығы, бақылауы және аудит жүргізуі үшін жауапкершілікте боламыз. Біз өзіміз жасаған аудиторлық пікір үшін толық жауапкершілікте қаламыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғалармен ақпараттық өзара екіжақты әрекеттерді жүргіземіз, оларға басқалармен бірге аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімі туралы ақпараттарды жеткіземіз, сонымен бірге аудиттің нәтижелері бойынша айтарлықтай ескертулер туралы, оның ішінде біз аудит жүргізу процесі кезінде айқындаған ішкі бақылау жүйесінің маңызды кемшіліктері туралы хабарлаймыз.

Біз сонымен бірге корпоративтік басқару үшін жауап беретін тұлғаларды көрсетеміз, өзіміздің тәуелсіздігімізге қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағанымыз туралы мәлімдейміз және осы тұлғаларға барлық өзара екіжақты қатынастар және аудитордың тәуелсіздігіне қатысты ықпал көрсетуі мүмкін деп негізделіп есептелетіндер туралы, қажетті жағдайларда – тиісті сақтық шаралару туралы да хабарладық.

«Э.С.Т.аудит» ЖШС

Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі 2011ж.
25-ақпанда берген МФЮ-2 № 000077Қазақстан
Республикасында аудиторлық қызметті жүргізуге
Мемлекеттік лицензия


Талайгуль Джакыпова
Бас директор
Қазақстан Республикасының Аудиторы
2010 жылғы 27 тамыздағы
№00000028 куәлік

2022 ж. 04 Сәуір

Алматы қ., Қазақстан Республикасы,
Сатпаев көш., 80; 66-офис



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2021 года

	Прим.	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства	5	87 358	104 341
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	8 485	9 739
Запасы	7	2 762	3 257
Прочие краткосрочные активы	8	12 589	7 379
Итого краткосрочных активов		111 194	124 716
Основные средства	9	4 635 302	4 779 740
Нематериальные активы	10	227 869	248 620
Незавершенное строительство	11	848 963	848 963
Итого долгосрочных активов		5 712 134	5 877 323
ВСЕГО АКТИВЫ		5 823 328	6 002 039
Краткосрочная кредиторская задолженность	12	5 059	351
Обязательства по налогам		3	14
Вознаграждение работникам	13	-	51
Оценочные обязательства	13	11 511	11 695
Прочие краткосрочные обязательства	14	147	256
Итого краткосрочных обязательств		16 720	12 367
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого долгосрочных обязательств		-	-
Акционерный капитал	15	8 219 343	7 969 343
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	16	(2 412 735)	(1 979 671)
Итого капитал		5 806 608	5 989 672
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		5 823 328	6 002 039

От имени руководства:

Куркимов Г.
Председатель Правления

Нармаганбетова Д.А.
Главный бухгалтер

04 апреля 2022 г.
г. Атырау, Республика Казахстан



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

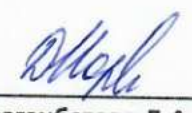
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Прим.	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доход от реализации услуг	17	37 002	82 358
Себестоимость реализации услуг	18	(252 582)	(236 211)
Валовая прибыль		(215 580)	(153 853)
Административные расходы	19	(223 845)	(252 796)
Прочие доходы	20	6 361	6 583
Прочие расходы		-	-
Прибыль до вычета налогов		(433 064)	(400 066)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	21	-	-
Чистая прибыль за период		(433 064)	(400 066)
Прочий совокупный доход		-	-
Всего совокупный доход за отчетный период		(433 064)	(400 066)
Прибыль на 1 простую акцию (тыс. тенге на 1 шт.)	15	(0,053)	(0,050)

От имени руководства:


Куркимов Г.
Председатель Правления


Нармаганбетова Д.А.
Главный бухгалтер

04 апреля 2022 г.

г. Атырау, Республика Казахстан



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2020 г.	7 769 343	(1 579 605)	6 189 738
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	-	-
Пересчитанное сальдо	7 769 343	(1 579 605)	6 189 738
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	(400 066)	(400 066)
Эмиссия акций	200 000	-	200 000
Выплата дивидендов	-	-	-
Сальдо на 31.12.2020 г.	7 969 343	(1 979 671)	5 989 672

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2021 г.	7 969 343	(1 979 671)	5 989 672
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	-	-
Пересчитанное сальдо	7 969 343	(1 979 671)	5 989 672
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	(433 064)	(433 064)
Эмиссия акций	250 000	-	250 000
Выплата дивидендов	-	-	-
Сальдо на 31.12.2021 г.	8 219 343	(2 412 735)	5 806 608

От имени руководства:

Куркимов Г.
Председатель Правления

Нармаганбетова Д.А.
Главный бухгалтер

04 апреля 2022 г.
г. Атырау, Республика Казахстан



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	2021 год	2020 год
	(262 390)	(235 361)
Изменение денег от операционной деятельности		
Поступления:	53 734	96 604
Реализация услуг	49 577	92 834
Прочие поступления	4 157	3 770
Выплаты:	(316 124)	(331 965)
Выплаты поставщикам	(93 783)	(89 027)
Выплаты по оплате труда	(156 250)	(175 366)
Выплаты по налогу на прибыль	-	-
Выплаты других платежей в бюджет	(56 878)	(61 644)
Прочие выплаты	(9 213)	(5 928)
Изменение денег от инвестиционной деятельности	(4 593)	(1 563)
Поступления:	-	2 522
Реализация основных средств	-	2 522
Прочие поступления	-	-
Выплаты:	(4 593)	(4 085)
Приобретение основных средств	(3 413)	(2 977)
Приобретение НМА	(1 180)	(1 108)
Изменение денег от финансовой деятельности	250 000	200 000
Поступления:	250 000	200 000
Эмиссия акций	250 000	200 000
Получение вознаграждения по финансируемой аренде	-	-
Выплаты:	-	-
Выплата дивидендов	-	-
Влияние изменения курсов валют	-	-
Чистое изменение денег за отчетный период	(16 983)	(36 924)
Денежные средства на начало года по балансу	104 341	141 265
Денежные средства на конец года по балансу	87 358	104 341
Изменение денежных средств по балансу	(16 983)	(36 924)

От имени руководства:

Куркимов Г.
Председатель Правления

04 апреля 2022 г.
г. Атырау, Республика Казахстан

Нармаганбетова Д.А.
Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Общество является правопреемником государственного учреждения «Администрация специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк». В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2012г. №1774, ГУ «Администрация специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (№9295-1915-ГУ от 14.07.2010) реорганизовано путем преобразования в АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», со 100%-ым участием государства в уставном капитале.

Государственная регистрация Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее Общество) в качестве реорганизованного юридического лица произведена Управлением юстиции города Атырау Департамента юстиции города Атырауской области 01 апреля 2013 года.

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан и в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан от 21 июля 2011 года «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан. Общество является органом управления специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ.

Общество является коммерческой организацией, выпускающей акции с целью привлечения средств для осуществления своей деятельности, имеющей основной своей целью извлечение дохода в интересах акционеров

Юридический адрес

060005, Республика Казахстан, Атырауская область, город Атырау,
ул. Абылхаир хана, 38

Общество осуществляет свою деятельность для выполнения следующих основных целей:

- извлечения прибыли от коммерческой деятельности и использования ее в интересах акционеров;
- обеспечения функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с Законом о СЭЗ;
- иных целей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, а также решениями органов общества.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- взаимодействие с государственными органами по вопросам функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – СЭЗ «НИНТ»);
- предоставление во вторичное землепользование (субаренду) земельных участков и предоставление в аренду (субаренду) объектов инфраструктуры лицам, осуществляющим вспомогательные виды деятельности;
- заключение и расторжение договоров об осуществлении деятельности;
- представление уполномоченному органу отчетности о результатах деятельности СЭЗ «НИНТ» в порядке, установленном уполномоченным органом, на основании ежегодных отчетов участников СЭЗ «НИНТ»;
- привлечение участников специальной экономической зоны;

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

- привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры и для осуществления иных видов деятельности специальных экономических зон;
- осуществление строительства объектов инфраструктуры согласно утвержденному технико-экономическому обоснованию на земельных участках, не переданных участникам специальной экономической зоны;
- организация места приема для функционирования центра обслуживания населения по принципу «одного окна»;
- подтверждение фактического потребления ввезенных товаров при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ «НИНТ»;
- мониторинг выполнения условий договоров об осуществлении деятельности.
- Услуги по предоставлению подъездных путей;
- Осуществление видов деятельности, технологически связанных с регулируемыми услугами (товарами, работами) в сфере подъездных путей.

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

- Высший орган управления – Общее собрание акционеров.
- Наблюдательный орган – Совет Директоров
- Исполнительный орган – Правление
- Контрольный орган-служба внутреннего аудита

Общее количество сотрудников Общества на 31 декабря 2021 г. составляло 43 человек (в 2020 году: 41 человек).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ РУКОВОДСТВОМ.

Утверждение о соответствии

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

Основа представления

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

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления прилагаемой финансовой отчетности является тенге. Цифры округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное. Любая другая валюта помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса. Операции в иностранной валюте влекут образование положительной и отрицательной курсовой разницы, учет которых осуществляется в соответствии со стандартом IAS 21 «Влияние изменения валютных курсов». Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода. В отчетном периоде Общество не осуществляло операции в иностранной валюте.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство считает, что будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для выполнения обязательств Общества, и Общество сможет непрерывно продолжить свою деятельность.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста.

Сроки полезной службы объектов основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка финансовых активов.

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности Общества.

Резервы

Общество создает резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительной задолженности в данной неконсолидированной финансовой отчетности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Основные средства

Основные средства первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

Наименование группы основных средств	Срок полезной службы
Здания, сооружения	40 лет
Машины и оборудование	7 лет
Транспортные средства	7 лет
Компьютеры	5 лет
Прочие основные средства	10 лет

Незавершенное строительство представляет собой затраты на строительство, оборудование к установке, учтенное по себестоимости. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода.

Наименование группы нематериальных активов	Срок полезной службы
Права пользования земельными участками	17 лет
Прочие НМА	15 лет
Технико-экономическое обоснование	не амортизируется

Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

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

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

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Общество может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Финансовые инструменты учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Финансовые инструменты - Финансовые активы

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

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

Классификация финансовых активов:

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

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

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

Финансовый актив оценивается *по справедливой стоимости через прибыль или убыток*, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в *долевые инструменты*, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

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

Первоначальное признание:

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Общество должно оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму *затрат по сделке*, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Общество должно оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15

При использовании Обществом учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизированной стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Общества.

Обесценение финансовых активов

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

Организации всегда должны оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

- (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
- (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору;

дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде.

На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Общество применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

Финансовые обязательства

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

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или, когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что-либо:

- это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо
- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, совету директоров и руководству Общества).

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты.

Деньги включают деньги на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты могут быть представлены краткосрочными инвестициями, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные эквиваленты включают краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Балансовая стоимость этих активов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Товарно-материальные запасы.

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости, определяемой по средневзвешенному методу, и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, таможенные сборы, транспортные расходы и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Аренда.

Учет аренда осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор должен признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор должен учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменился по сравнению с ранее действовавшим МСФО (IAS) 17. Арендодатели должны классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Общество не имеет существенных долгосрочных контрактов аренды, в которых выступал бы арендатором. Поэтому, данный стандарт не оказал существенного влияния на его финансовую отчетность за отчетный период.

Налогообложение.

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущих налогов к уплате и отсроченного налога.

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

Отсроченный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей их налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

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

Взаимозачет по отсроченным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

налоговым органом, и Общество планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

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

Вознаграждение персоналу.

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

Резервы.

Резервы начисляются при наличии у Общества обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлых событий, при наличии вероятности того, что для его погашения потребуются выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Выручка.

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

Продажа товаров

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

Оказание услуг

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

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Общество получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Однако время от времени Общество может получать долгосрочные авансовые платежи от покупателей. В соответствии с

действующей учетной политикой Общество представляет такие платежи в отчете о финансовом положении как отложенную выручку в составе долгосрочных обязательств. Согласно действующей учетной политике в отношении долгосрочных авансовых платежей процент не начисляется. Согласно МСФО (IFRS) 15 Общество должно определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Общество приняло решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Общество ожидает, что период между передачей Обществом обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Общество не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

Операции со связанными сторонами.

Согласно МСФО IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Последующие события.

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

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

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

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

Ограниченных к использованию денежных средств на отчетную дату не имеется.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства на текущем банковском счете	87 183	104 341
Денежные средства на корпоративных счетах	175	-
Всего	87 358	104 341

6. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность заказчиков	8 455	9 732
Задолженность по претензиям	11 463	11 433
Прочая дебиторская задолженность	-	7
Резерв по сомнительным требованиям	(11 433)	(11 433)
Всего	8 485	9 739

7. ЗАПАСЫ.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Сырье и материалы	2 762	3 257
Всего	2 762	3 257

Движение запасов сырья и материалов в отчетном периоде представлено в следующей таблице:

	2021 год	2020 год
Сальдо на начало	3 257	1 224
Поступило	4 846	7 128
Использовано	(5 341)	(5 094)
Сальдо на конец	2 762	3 257

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
НДС к возмещению	11 713	6 472
Прочие налоги	564	569
Расходы будущих периодов	312	338
Всего	12 589	7 379

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

	Здания и сооружения	машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	5 553 902	12 544	5 860	11 578	5 583 884
Поступило	-	797	-	6 143	6 939
Выбыло	-	(1 813)	-	(191)	(2 004)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	5 553 902	11 528	5 860	17 529	5 588 819
Накопленная амортизация на 01.01.2021	789 224	4 975	2 165	7 780	804 144
Отчисления на износ	146 916	1 611	680	1 453	150 660
Износ по выбывшим активам	-	(1 097)	-	(190)	(1 288)
Накопленная амортизация на 31.12.2021	936 140	5 489	2 845	9 043	953 517
Остаточная стоимость на 01.01.2021	4 764 678	7 569	3 694	3 798	4 779 740
Остаточная стоимость на 31.12.2021	4 617 762	6 039	3 015	8 486	4 635 302

Сравнительная информация за предыдущий отчетный период представлена в следующей таблице:

	Здания и сооружения	машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	5 553 902	10 263	8 985	11 615	5 584 764
Поступило	-	2 282	-	466	2 748
Выбыло (списание)	-	-	(3 126)	(503)	(3 629)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	5 553 902	12 544	5 860	11 578	5 583 884
Накопленная амортизация на 01.01.2020	642 308	3 576	4 611	6 902	657 398
Отчисления на износ	146 916	1 399	680	1 380	150 375
Износ по выбывшим активам	-	-	(3 126)	(503)	(3 629)
Накопленная амортизация на 31.12.2020	789 224	4 975	2 165	7 780	804 144
Остаточная стоимость на 01.01.2020	4 911 594	6 687	4 374	4 712	4 927 367
Остаточная стоимость на 31.12.2020	4 764 678	7 569	3 694	3 798	4 779 740

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг. Общество имеет непогашенных обязательств по приобретенным основным средствам в размере 4 308 тыс. тенге. Все активы принадлежат Обществу на праве собственности и не существует каких-либо ограничений этих прав. На отчетную дату, 31 декабря 2021 года, оценка признаков возможного обесценения активов не производилась. Общество имеет во временном пользовании земельные участки сроком пользования до 2032 года, которые не признаются в финансовой отчетности ввиду отсутствия у Общества прав собственности на данные активы, а также в связи с неопределенностью в получении экономических выгод от владения правами временного пользования данным участком.

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

	Права пользования земельными участками	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	350 033	3 353	353 386
Приобретено	-	1 054	1 054
Выбыло (списание)	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	350 033	4 407	354 440
Накопленная амортизация на 01.01.2021	103 253	1 513	104 765
Отчисления на износ	20 565	1 240	21 805
Выбыло (списание)	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2021	123 818	2 753	126 570
Балансовая стоимость на 01.01.2021	246 780	1 840	248 620
Балансовая стоимость на 31.12.2021	226 215	1 654	227 869

Сравнительная информация за предыдущий отчетный период представлена в следующей таблице:

	Права пользования земельными участками	Прочие активы	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	350 033	2 364	352 397
Приобретено	-	989	989
Выбыло (списание)	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	350 033	3 353	353 386
Накопленная амортизация на 01.01.2020	82 688	600	83 287
Отчисления на износ	20 565	913	21 478
Выбыло (списание)	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2020	103 253	1 513	104 765
Балансовая стоимость на 01.01.2020	267 345	1 764	269 110
Балансовая стоимость на 31.12.2020	246 780	1 840	248 620

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг. Общество не имеет непогашенных обязательств по приобретенным нематериальным активам. Основная доля активов, признанных в разделе «Права пользования земельными участками», первоначально отражены по справедливой стоимости за вычетом амортизации, оценка которой была произведена независимым экспертом в 2015 году. Данные активы были получены Обществом в 2016 году в результате размещения простых акций (см. Примечание 15). На отчетную дату, 31 декабря 2021 года, оценка возможных признаков обесценения активов не проводилась.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.

В составе незавершенного строительства учитываются проектно-сметные документации, которые были переданы Обществу в основном в 2015 году и в 2017 году в качестве оплаты за размещенные простые акции (см. Примечание 15):

	2021 год	2020 год
Первоначальная стоимость на 01 января	848 963	848 963
Внос собственников	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	848 963	848 963

Активы включают проектно-сметную документацию по следующим объектам, строительство которых не начато на 31 декабря 2021 года:

	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Проектно-сметная документация пруда-испарителя	463 415	463 415
Проектно-сметная документация водопровода	200 732	200 732
ТЭО "Создание "СЭЗ "НИНТ" Корректировка"	166 775	166 775
ПСД для строительства завода пруда испарителя	3 873	3 873
ПСД ограждений для строительства технопарка АНПЗ	3 271	3 271
ПСД ограждений для строительства завода ароматики	2 464	2 464
ПСД ограждений для строительства завода газосепараторной	1 892	1 892
Землеустроительный проект завода пруда испарителя	1 749	1 749
Землеустроительный проект завода ароматики	1 692	1 692
Землеустроительный проект технопарка АНПЗ	1 387	1 387
Землеустроительный проект завода газосепараторной установки	885	885
Землеустроительный проект вахтового городка	455	455
ПСД ограждения для строительства вахтового городка НХК	373	373
Всего	848 963	848 963

С учетом имеющейся оценки ТЭО «Создание специальной экономической зоны Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», проведенной независимым оценщиком ТОО «РОСТ-service» от 27 февраля 2017 года, а также проведенной оценки рыночной стоимости движимого и недвижимого имущества Общества независимым оценщиком ТОО «Центр Консалтинга, Инжиниринга, Экоаудита и проектирования» от 01 июля 2017 года, Руководство Общества считает, что в течение 2015-2021 годов не происходило значительных скачков в экономике Республики Казахстан, которые могли бы повлиять на существенные изменения в оценке стоимости активов. Все расчеты рыночной стоимости произведены в казахстанский тенге и ссылки на какую-либо иную валюту в расчетах не должны влиять на изменение стоимости активов.

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Торговая кредиторская задолженность	5 059	351
Всего	5 059	351

13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оценочные обязательства по выплате компенсаций работникам	11 511	11 695
Всего	11 511	11 695

Изменение оценочного резерва в отчетном периоде было следующим:

	2021 год	2020 год
сальдо задолженности на 01 января	11 695	12 296
Начислено в отчетном периоде	11 511	11 695
Использован резерв	(11 695)	(12 296)
сальдо задолженности на 31 декабря	11 511	11 695

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Гарантийные взносы за участие в тендерах	141	186
Обязательства по социальным отчислениям	-	1
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	6
Авансы, полученные	6	62
Всего	147	256

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Количество объявленных простых акций	12 611 988	12 611 988
Количество размещенных простых акций	8 219 343	7 969 343
Номинальная стоимость 1 акции/тенге	1 000	1 000
Размер оплаченного капитала (тыс. тенге)	8 219 343	7 969 343

Выпуск разделен на 12 611 988 (Двенадцать миллионов шестьсот одиннадцать тысяч девятьсот восемьдесят восемь) простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C00005198. Количество размещенных акций по состоянию на 31 декабря 2021 года составило 8 219 343 штук. При этом в 2021 году были размещены 250 000 штук простых акций (в 2020 году: 200 000 штук). Информация об акционерах Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена в следующей таблице:

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	кол-во акций (штук)	Доля владения (%)	кол-во акций (штук)	Доля владения (%)
ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан	6 598 889	80,28%	6 598 889	82,803
ТОО "Объединенная химическая компания"	1 620 454	19,71%	1 370 454	17,197
Размер оплаченного капитала (тыс. тенге)	8 219 343	100%	7 969 343	100 %

Информация о размещении простых акций представлена в следующей таблице:

	2021 год		2020 год	
	кол-во акций (штук)	Стоимость (тыс. тенге)	кол-во акций (штук)	Стоимость (тыс. тенге)
На 01 января	7 969 343	7 969 343	7 769 343	7 769 343
Размещены акции	250 000	250 000	200 000	200 000
Выкуплены акции	-	-	-	-
На 31 декабря	8 219 343	8 219 343	7 969 343	7 969 343

Оплата размещенных акций в отчетном периоде произведена денежными средствами. Материальные и нематериальные активы, переданные Обществу в предыдущих периодах в качестве оплаты за размещенные простые акции, были оценены по справедливой стоимости, определенной независимым экспертом:

- Имущество, переданное в 2015 году, стоимостью 6 260 765 тыс. тенге - ТОО «Центр консалтинга, инжиниринга, эко-аудита и проектирования» (Свидетельство члена Алматинской областной палаты оценщиков № 15, действительного до 31 декабря 2015 года) согласно акту оценки рыночной стоимости движимого и недвижимого имущества №О-55 от 01 июля 2015 года;
- Имущество, переданное в 2017 году, стоимостью 166 775 тыс. тенге - ТОО «РОСТ-service» (Свидетельство члена саморегулируемой палаты Казахстанской Ассоциации Оценщиков №529, выданной 01 января 2017 года) согласно акту Отчета №2017-1/13-4 об оценке стоимости технико-экономического обоснования «Создание специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в Атырауской области «Корректировка».

Прибыль/(убыток) на простую акцию, в тенге

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли(убытка), приходящейся(гося) на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года.

	2021 г.	2020 г.
Чистая прибыль\убыток, принадлежащая держателям простых акций (тыс. тенге)	(433 064)	(400 066)
Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	8 219 343	7 969 343
Базовая\разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	(0,053)	(0,050)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ.

	2021 год	2020 год
Накопленный убыток на 01 января	(1 979 671)	(1 579 604)
Прибыль отчетного года	(433 064)	(400 066)
Распределение чистого дохода	-	-
Накопленный убыток на 31 декабря	(2 412 735)	(1 979 671)

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ.

	2021 год	2020 год
Доход от реализации работ и услуг	37 002	82 358
Всего	37 002	82 358

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ.

	2021 год	2020 год
Амортизация основных средств и НМА	160 301	151 837
Расходы по оплате труда	52 238	47 793
Охрана участка СЭЗ	12 158	13 970
Аренда транспорта	8 427	7 305
Налоги и отчисления	5 529	5 001
Расходы на материалы	4 628	4 410
Техническое обслуживание электрического трансформатора	4 600	2 489
Коммунальные расходы	2 440	1 382
Расходы по созданию резерва	(35)	(504)
Расходы на страхование	127	144
Прочие расходы	2 169	2 384
Всего	252 582	236 211

19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда	142 527	168 650
Охрана административного здания	39 101	36 050
Амортизация основных средств и НМА	12 165	20 016
Налоги и отчисления	14 366	16 477
Расходы на командировки	4 533	1 512
Аренда транспорта	2 094	1 527
Расходы на связь	1 867	2 194
Расходы на ремонт и содержание активов	1 879	1 206
Коммунальные услуги	1 633	1 199
Расходы на страхование	995	799
Расходы на материалы	712	685
Услуги по оформлению земельных участков	646	770
Аудиторские услуги	500	690

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Расходы на повышение квалификации	328	199
Услуги банка	179	313
Расходы по созданию резерва	(149)	(97)
Прочие расходы	469	606
Всего	223 845	252 796

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2021 год	2020 год
Доходы от сдачи имущества в аренду	6 174	4 249
Прибыль от выбытия активов	-	2 252
Прочие доходы	187	82
Всего	6 361	6 583

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

На отчетную дату, 31 декабря 2021 года, Общество имеет накопленные налоговые убытки в размере 3 835 328 тыс. тенге (за 2021 год: 254 800 тыс. тенге; за 2020 год-621 287 тыс. тенге). В связи с тем, что Руководство не имеет возможности оценить с высокой долей вероятности будущие налоговые прибыли, против которых Общество могло бы зачесть накопленные налоговые убытки, отложенные налоговые активы не были признаны в финансовой отчетности Общества на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

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

- Основными акционерами Общества, информация о которых раскрыта в Примечании 15;
- ключевым управленческим персоналом;

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и членов Совета Директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому, управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе, составляет 54 684 тысяч тенге (в 2020 году – 63 580 тысяч тенге).

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Договоры аренды.

Общество арендует земельные участки у государства на условиях временного возмездного пользования (операционной аренды). Плата за пользование данными земельными участками в основном составляет 0%. Данные договоры аренды имеют оставшиеся сроки до 2032 года. На отчетную дату существуют неопределенности относительно дальнейшего продления сроков

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

пользования земельными участками, а также существуют неопределенности относительно получения экономических выгод от пользования данными активами в обозримом будущем.

Операционная и правовая среда.

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы в сфере привлечения инвестиций и смягчения налогового законодательства для инвесторов. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться. На операции и финансовое положение Общества продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане. Руководство считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении деятельности Общества могут быть более существенны, чем для других сфер деятельности в Казахстане. Однако оценить влияние возможных изменений с высокой степенью вероятности не представляется возможным.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Общество считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Общество не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Общества может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Социальные обязательства

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

Условные обязательства.

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Общество имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2021 года Общество не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

Юридические вопросы

Общество было и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Общества в целом. Тем не менее, на отчетную дату Руководство считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и в общем, не окажут существенного

отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества

24. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Кредитный риск

Кредитный риск Общества в первую очередь связан с его торговой дебиторской задолженностью и сопряжен с возможным неисполнением одной из сторон своих обязательств по финансовому инструменту, в результате чего другая сторона может понести финансовый убыток. Данные суммы представлены в балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Риск процентной ставки

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

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. У Общества на отчетную дату нет существенных валютных остатков на счетах активов или обязательств.

Риск ликвидности

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

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Текущая ликвидность	6,65	10,08
Срочная ликвидность	5,22	8,44

Несмотря на то, что коэффициенты текущей и срочной ликвидности Общества находятся на приемлемом уровне и свидетельствуют о том, что Общество сможет погасить свои обязательства при наступлении их срока оплаты, основным источником финансирования деятельности Общества являются взносы собственником в виде оплаты размещенных простых акций. Общество подвержено рискам недостаточной ликвидности.

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Общества понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Общества в результате природных бедствий и технологических аварий, а также других событий, не зависящих от Общества. Общество подвержено операционным рискам в случае, если собственниками Общества будет принято решение о прекращении или снижении объемов финансирования деятельности Общества. Общество не имеет страхового покрытия от случаев прекращения или приостановления деятельности.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. Руководство Общества анализирует события, имеющие место после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, с целью определения существенности данных событий и необходимости их отражения или соответствующего раскрытия в финансовой отчетности Общества. В результате проведенного такого анализа не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки или раскрытия в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

26. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На отчетную дату, 31 декабря 2021 года, Общество имеет накопленные убытки в размере (2 412 735) тыс. тенге, при этом, чистые убытки за 2021 год составили (433 064) тыс. тенге, за 2020 год (400 179) тыс. тенге. За последние два года основным источником финансирования деятельности Общества составляют вклады акционеров за приобретенные ими простые акции Общества (2021 год – 250 000 тыс. тенге; 2020 год – 200 000 тыс. тенге). Чистые потоки денег от операционной деятельности составили: в 2021 году (258 991) тыс. тенге; в 2020 году (236 219) тыс. тенге. Способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность зависит от ее возможности изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки.

Руководство Общества считает, что они смогут получить в будущем достаточные средства в результате операционной деятельности. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных доходов и расходов, а также классификации бухгалтерского баланса, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности, и такие корректировки могут быть существенными.

От имени руководства:


Куркимов Г.
Председатель Правления


Нармаганбетова Д.А.
Главный бухгалтер

04 апреля 2022 г.

г. Атырау, Республика Казахстан

