

**Акционерное общество «Управляющая компания специальной
экономической зоны «Международный центр приграничного
сотрудничества «Хоргос»**

*Отдельная финансовая отчетность по формам, утвержденным приказом
Министра финансов Республики Казахстан 28 июня 2017 года №404 за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года с заключением независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Отчет (заключение) независимых аудиторов

Отчет о финансовом положении

Отчет о совокупном доходе

Отчет о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала

Примечания к финансовой отчетности

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г**

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» (далее – Акционерное Общество) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние Компании на 31 декабря 2022 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и движение собственного капитала Компании за год, закончившийся на эту дату в соответствии с требованиями Международных Стандартов 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 и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущений, что Компания намерено 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 на Компанию;
 - поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
 - эффективность и надежность системы внутреннего контроля Компании;
 - соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
 - ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
 - принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
 - выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.
- Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена руководством Предприятия к выпуску 06 июня 2023 года.

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

М/П



Село Коргас, Тенгизский сельский округ, Панфиловский район,
Актюбинская область, Республика Казахстан.

Жылкайдаров Б.С.

Тарыбаев З. Р.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству
АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный
центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» (далее - Компания), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечания, включающие краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017г.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

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

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

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

Ответственность аудитора

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

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

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

результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- 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 Компании 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Дата аудиторского заключения: 06.06.2023

Таубаева Айну́р Копжа́саровна
Аудитор Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора
МФ-0001008 от 31.01.2020 года



Товарищество с ограниченной ответственностью "VOSHOD AUDIT"
Государственная лицензия №: 20003528 от 24 февраля 2020 г.
выдана: Комитет внутреннего государственного аудита, Министерство финансов
Республики Казахстан.

Директор
Кайырбергено́лы Дауіржан



Юридический адрес: РК. г. Кызылорда, ул. Г. Мұратбаева д. 13У, каб. 320

Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отдельный бухгалтерский баланс отчетный период 2022 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

БИН 050940007038

по состоянию на 31 декабря 2022 года.

в тысячах тенге

АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	904 587	315 969
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11		-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12		-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13		-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14		-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	3 395	48 506
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	473 202	202 470
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	100 698	40 456
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18		-
Текущий подоходный налог	19		-
Запасы	20	28 961	4 704
Биологические активы	21		-
Прочие краткосрочные активы	22	16 672	9 254
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	1 527 515	621 359
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	251 764	254 166
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	870 034	870 034
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	15 321	90 682
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	15 845	15 845
Долгосрочные активы по договорам с покупателями		-	-



Инвестиционное имущество	120	19 917	20 536
Основные средства	121	6 462 388	8 177 809
Актив в форме права пользования	122		-
Биологические активы	123		-
Разведочные и оценочные активы	124		-
Нематериальные активы	125	542	170
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	16 999 377	15 625 370
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	24 635 188	25 054 612
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		26 162 703	25 675 971
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	343 257	107 783
Краткосрочные оценочные обязательства	215	6 736	2 265
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		-
Вознаграждения работникам	217	114	53
Краткосрочная задолженность по аренде	218		-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		-
Государственные субсидии	220		-
Дивиденды к оплате	221		-
Прочие краткосрочные обязательства	222	181 000	157 590
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	531 107	267 691
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		-
Долгосрочные оценочные обязательства	315		-
Отложенные налоговые обязательства	316	406 238	287 416
Вознаграждения работникам	317		-
Долгосрочная задолженность по аренде	318		-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		-
Государственные субсидии	320		-
Прочие долгосрочные обязательства	321		-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	406 238	287 416



V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	46 396 874	46 396 874
Эмиссионный доход	411		-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		-
Резервы	413		-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(21171 516)	(21 276 010)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	25 225 358	25 120 864
Доля неконтролирующих собственников	421		-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	25 225 358	25 120 864
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		26 162 703	25 675 971

И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

МП




Жылықайдаров Б.С.


Тарыбаев З. Р.



Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отдельный отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2022 год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Жоргос»

БИН 050940007038

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 650 949	1 089 521
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	833 564	979 936
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	738 804	103 420
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	78 581	6 165
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 130 072	854 575
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	794 245	538 825
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	7 227	15 916
выплаты по оплате труда	023	221 987	190 038
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	73 741	81 528
прочие выплаты	027	32 872	28 268
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	520 877	234 946
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	33 543	6 920
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-





реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	33 543	6 920
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	114 635	13 373
в том числе:			
приобретение основных средств	061	114 635	13 373
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(81 092)	(6 453)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕГ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	223 996	29 627
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	223 996	29 627
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	75 858	13 645
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	75 858	13 645
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	148 138	15 982
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	695	(565)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	588 618	257 283
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	315 969	58 686
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	904 587	315 969



И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

М.П.

Жылкайдаров Б.С.

Таргыбаев З. Р.

Приложение 1 к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отдельный отчет о прибылях и убытках отчетный период 2022 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

БИН 050940007038

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 777 047	924 115
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(931 704)	(1 034 055)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(845 343)	(109 940)
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(683 601)	(621 877)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	161 742	(731 817)
Финансовые доходы	021	36 387	7 481
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	29 684	130 213
Прочие расходы	025	(4 496)	(89 060)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(223 317)	(683 183)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(118 823)	(18 594)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	104 494	(701 777)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	104 494	(701 777)
собственников материнской организации		104 494	(701 777)
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		



хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	104 494	(701 777)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		104 494	(701 777)
доля неконтролирующих собственников			

И.о. Председателя Правления



Главный бухгалтер

ММ


Жылқайдаров Б.С.


Тарыбаев З. Р.



Приложение 1 к приказу
Министра Финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 2
к приказу Министра Финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Отдельный отчет об изменениях в капитале отчетный период 2022 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»

БИН 050940007038

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	46 396 874	0	0	0	(20 529 591)		25 867 283	
Изменение в учетной политике	011					(44 642)		(44 642)	
Пересчитанное сальдо (строка 010+/-строка 011)	100	46 396 874	0	0	0	(20 574 233)		25 822 641	
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200				-	(701 777)		(701 777)	



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос»
Отдельная финансовая отчетность с примечаниями за 2022 г. (в тысячах казахстанских тенге)

Прибыль (убыток) за год	210						0	(701 777)	(701 777)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке)	224								
ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия									
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный	226								



минусом налогового эффекта)																								
Выплата дивидендов	315																							
Прочие распределения в пользу собственников	316																							
Прочие операции с собственниками	317																							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318																							
Прочие операции																								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400					46 396 874				(21 276 010)												25 120 864		
Изменение в учетной политике	401																							
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500					46 396 874				(21 276 010)														
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600									104 494													104 494	
Прибыль (убыток) за год	610									104 494														104 494
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620																							
в том числе:																								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621																							
переоценка долевых финансовых инструментов,	622																							



в том числе:											
Вознаграждения работников акциями	710										
в том числе:											
стоимость услуг работников											
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями											
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями											
Взносы собственников	711										
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712										
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713										
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714										
Выплата дивидендов	715										
Прочие распределения в пользу собственников	716										
Прочие операции с собственниками	717										



Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718											
Прочие операции	719											
Сальдо на 31.12.2010(строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	46 396 874					(21 171 516)					25 225 358

И.о. Председателя Правления



Главный бухгалтер

МП

[Handwritten signature]

Жылқайдаров Б.С.

[Handwritten signature]

Тарыбаев З. Р.



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Международный центр приграничного сотрудничества «Хоргос» (далее - «Компания») акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №48-1907-19-АО от 14 октября 2009 года, БИН 050940007038.

Место нахождения Компании: Казахстан, Алматинская область, Панфиловский район, Пенжимский сельский округ, село Қорғас, учетный квартал 134,14 почтовый индекс 041318.

Компания создана на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 25 августа 2005 года №878.

Постановление Правительства Республики Казахстан от 6 октября 2017 года № 624. В соответствии с подпунктом 2) статьи 10 Закона Республики Казахстан от 3 апреля 2019 года "О специальных экономических и индустриальных зонах" Правительством Республики Казахстан создана специальная экономическая зона (далее - СЭЗ) "Международный центр приграничного сотрудничества "Хоргос" на период до 2041 года. Преамбула в редакции постановления Правительства РК от 22.05.2019 № 307.

Конечная контролирующая сторона

Конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности является государство, единственным акционером Компании является ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года акционерный капитал Компании оплачен полностью в сумме 46 396 874 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 46 396 874 тысяч тенге).

Основными видами деятельности Компании являются:

- Создание, развитие и обеспечение функционирование инфраструктуры казахстанской части Международного центра приграничного сотрудничества «Хоргос» (далее – Центр);
- Участие в разработке и реализации текущих, долгосрочных программ развития Центра, инвестиционных проектов;
- Привлечение потенциальных инвесторов в осуществление на территории казахстанской части Центра, видов деятельности, оговоренных Соглашением между Правительствами Республики Казахстан и Китайской Народной Республики о регулировании деятельности Международного центра приграничного сотрудничества «Хоргос» от 4 июля 2005 года;
- Строительство, капитальный ремонт, реконструкция зданий, сооружений, инженерных коммуникаций;
- Управление собственной недвижимостью, предоставление в аренду и в субаренду.;
- Иные виды деятельности не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

Данная финансовая отчетность Компании утверждена Председателем Правления и Главным бухгалтером **06 июня 2023 года** и доступна в офисе Компании в Международном центре приграничного сотрудничества «Хоргос».

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

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

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

Принцип непрерывной деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, совокупный доход составил 107 098 тысяч тенге (2021 год: совокупный убыток – 701 777 тысяч тенге). Чистая сумма денежных средств по операционной деятельности отрицательная и составила 520 877 тысяч тенге (2021 год чистая сумма денежных средств по операционной деятельности положительная: 248 319 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие активы Компании превышают её текущие обязательства на 996 408 тысяч тенге (31 декабря 2021 года текущие активы Компании превышали её текущие обязательства на 353 667 тысяч тенге).

Прилагаемая финансовая отчётность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности Компании, предполагающий, что в будущем влияние пандемии COVID-19 будет минимизировано, дальнейшее исполнение Соглашений между Правительством Республики Казахстан и Правительством Китайской Народной Республики по Международному центру по приграничному сотрудничеству «Хоргос» будет продолжено, деятельность Компании по приграничному сотрудничеству активизируется и будет рентабельной и Компания сможет оказывать услуги и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

Пересчёт иностранной валюты

Финансовая отчётность представлена в тенге, являющемся функциональной валютой Компании.

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

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

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

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2022 года составлял 462,65 тенге за 1 доллар США.

Основа подготовки финансовой отчетности.

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

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

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которым они относятся. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся

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

Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

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

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

- Подоходный налог - руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Активы по отложенному налогу – активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль;
- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств регулярно, в случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отраженную в расходах;
- Товарно-материальные запасы - оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам на 31 декабря 2021 года;
- Торговая дебиторская задолженность - оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Обесценение имеет место, если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего

денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин – справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, перенесённых в связи с выбытием актива. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции; Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Суждения

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

- Компания отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов.
- Руководство Компании проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости.
- Работы внешних экспертов (независимых оценщиков) на 31 декабря 2022 года не проводились.

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений:

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональные валюты Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в

функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Непроизводные финансовые инструменты

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

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

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

Основные средства

Признание и оценка

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

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, а также затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств.

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

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

Нематериальные активы

Признание и оценка

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объекта незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного объема производства при нормальной загрузке производственных мощностей Компании.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Компании, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Обесценение

Финансовые активы

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

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

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

характеристики кредитного риска.

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

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

Нефинансовые активы

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

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

Доход

Реализация товаров и услуг

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

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

Прочие расходы

Арендные платежи

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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

Договор Доверительного Управления (ДДУ)

Договор доверительного управления недвижимым имуществом заключается в форме и порядке, предусмотренным для договора об отчуждении недвижимого имущества. Несоблюдение формы договора или отсутствие регистрации договора для недвижимого имущества влечет его недействительность.

Доверенное имущество подлежит учету доверительным управляющим отдельно от имущества, принадлежащего ему на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления).

Имущество, приобретенное и (или) полученное доверительным управляющим в процессе осуществления возложенных на него обязанностей, включается в состав доверенного имущества.

Доверительный управляющий имеет право на возмещение необходимых расходов, произведенных им при доверительном управлении имуществом, за счет учредителя (выгодоприобретателя) либо за счет доверенного имущества, либо за счет доходов от использования доверенного имущества.

Доверительный управляющий имеет право на вознаграждение, если это предусмотрено актом об учреждении доверительного управления имуществом.

Доверительный управляющий ведет раздельный учет доходов, расходов, активов и обязательств по деятельности доверительного управления и составляет по нему отдельную финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет Учредителя

Товарищество и его дочерние компании могут являться как учредителями доверительного управления имуществом, так и доверительным управляющим. Передача объектов имущества в доверительное управление осуществляется учредителем доверительного управления имуществом (далее - учредитель управления) по балансовой стоимости, по которой они числятся в его бухгалтерском учете на дату вступления в силу договора доверительного управления имуществом. Подтверждением передачи имущества в доверительное управление является двусторонний Акт приема-передачи имущества.

При прекращении договора доверительного управления имуществом на основании Акта приема-передачи имущества выполняется восстановление на баланс учредителя доверительного управления переданного имущества.

Бухгалтерский учет Доверительного Управляющего

При организации бухгалтерского учета доверительный управляющий обеспечивает самостоятельный учет операций по каждому договору доверительного управления имуществом, обособленный от операций, связанных с имуществом доверительного управляющего.

Организация бухгалтерского учета в рамках договора доверительного управления имуществом должна обеспечить раздельный учет имущества, принадлежащего доверительному управляющему на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) и имущества, переданному ему в доверительное управление.

Раздельный бухгалтерский учет хозяйственных операций предполагает четкое разделение в учете доходов, расходов, имущества и обязательств, относящихся к собственной деятельности доверительного управляющего и имущества, полученного в доверительное управление.

По прекращении договора доверительного управления имуществом доверительный управляющий составляет отдельный баланс на дату прекращения договора.

5. ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ COVID-19

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в начале 2020 года и который продолжился в 2021 году Правительства Республики Казахстан и Китайской Народной Республики предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая закрытие границ, введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и различных учреждений и даже закрытие отдельных регионов.

Ограничительные меры, закрытие границы между Республикой Казахстан и Китайской Народной Республики оказало значительное влияние на основную деятельность Компании по организации приграничного сотрудничества и негативно повлияло на экономические показатели Компании за отчетный период.

Вместе с тем, следует отметить, что предпринятые Правительствами Республики Казахстан и Китайской Народной Республики меры по сдерживанию пандемии, по ускорению темпов вакцинации позволяют надеяться на нормализацию ситуации на границе и на возобновление деятельности по приграничному сотрудничеству.

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

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

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Денежные средства в кассе	210	397
Денежные средства на текущих банковских счетах	904 377	267
Денежные средства на сберегательных банковских счетах	-	316 000
Минус: резерв по ОКУ на обесценение денежных средств	-	(695)
Итого	904 587	315 969

Денежные средства на текущих банковских счетах размещены в следующих банках:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
АО "Народный банк Казахстана"	904 372	262
АО "Forte Bank"	5	5
Итого	904 377	267

Денежные средства на сберегательных банковских счетах размещены в следующих банках:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
АО "Народный банк Казахстана"	-	316 000
Итого	-	316 000

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (строка 015)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Прочие краткосрочные финансовые активы	3 395	48 506
Итого	3 395	48 506

Прочие краткосрочные финансовые активы в 2021 году сложились от дохода учредителя доверительного управления в размере 93%, что составило - 45 110 тыс. тенге и финансовый результат деятельности доверительного управляющего в отношении имущества переданного в доверительное управление на сумму - 3 395 тыс. тенге.

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 016)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Торговая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 549	6 225
Торговая дебиторская задолженность дочерних организаций	465 653	196 245
Минус: резерв по сомнительной торговой задолженности	-	-
Итого	473 202	202 470

КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (строка 017)

Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Дебиторская задолженность по аренде третьих лиц	61 161	919
Дебиторская задолженность по аренде дочерних организаций	39 537	39 537
Минус; резерв по сомнительной задолженности по аренде	-	-
Итого	100 698	40 456

ЗАПАСЫ (строка 020)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Сырье и материалы	29 654	5 537
Минус: резерв до чистой стоимости реализации	(693)	(833)
Итого	28 961	4 704

Запасы в 2022 году увеличена в связи с перемещением запасов со счета 2932 «Монтаж и оборудование» для дальнейшего использования.

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 022)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Текущие налоговые активы	3 870	2 578
Краткосрочные авансы выданные	2 975	3 572
Краткосрочные расходы будущих периодов	463	75
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	769	633
Прочая дебиторская задолженность	17 436	11 909
Минус: резерв по прочим текущим активам	(8 841)	(9 513)
Итого	16 672	9 254

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов текущие налоговые активы представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к учету)	3 398	1 638
Социальный налог	120	326
Земельный налог	68	68
Налог на имущество	14	14
Налог на добычу полезных ископаемых	2	2
Обязательные пенсионные взносы	63	157
Обязательные социальные отчисления	203	372
Прочие	2	1
Итого	3 870	2 578

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочая дебиторская задолженность работников представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	609	633
Задолженность по выплаченной заработной плате	160	-
Итого	769	633

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ (строка 112)

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, представляющие собой облигаций ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)», на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
ТОО «Специальная финансовая компания DSFK (ДСФК)»	251 764	254 166
Минус: Резерв по долгосрочным финансовым активам, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли	-	-
Итого	251 764	254 166

ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ (строка 114)

Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
ТОО «Хоргос-Сервис»	807 011	807 011
ТОО «Хоргос-Энерго»	15 000	15 000
ТОО «Хоргос-Коммерц»	23 000	23 000
ТОО «Хоргос-Кузет»	25 000	25 000
ТОО «Khorgos E-BORDER»	23	23
Итого	870 034	870 034

ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 117)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	-	39 494
Долгосрочная дебиторская задолженность по претензиям	2 054 611	1 996 660
Минус: резерв по сомнительной долгосрочной дебиторской задолженности	(2 039 290)	(1 945 472)
Итого	15 321	90 682

ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (строка 118)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года долгосрочная дебиторская задолженность по аренде представлена следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде третьих лиц	91 519	109 374
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде дочерних организаций	15 845	15 845
Минус: резерв по долгосрочной дебиторской задолженности по аренде	(91 519)	(109 374)
	15 845	15 845

ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО (строка 120)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года инвестиционное имущество, представляющее собой выкупленное право аренды земельных участков сроком на 48 лет общей площадью 210,89 гектар, представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Первоначальная стоимость на начала отчетного периода	27 275	27 275
Поступление	-	-

Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	27 275	27 275
Амортизация на начала отчетного периода	6 739	6 119
Начислено за год	619	620
Амортизация на конец отчетного периода	7 358	6 739
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	19 917	20 536

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 121)

Движение основных средств за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года было следующим:

<i>(В тысячах тенге)</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость					
На 01 января 2021	27 849	21 931 641	4 120 149	222 483	26 302 122
Поступление			3 233	10 140	13 373
Переводы из незавершенного строительства и капитальный ремонт, ТМЗ		63 024	527		63 551
Оприходование из состава ТМЗ			26	290	316
Выбытие		(319)	(11 718)	(2 609)	(14 646)
Износ по выбытиям и по переоценке		(148)	(43 951)	(50 040)	(94 139)
Переводы на долгосрочные активы по договорам		(9 691 273)	(109 682)	-	(9 800 955)
На 31 декабря 2021	27 849	12 302 925	3 958 584	180 264	16 469 622
Поступление		55 696	26 581	32 358	114 635
Переводы из незавершенного строительства и капитальный ремонт, ТМЗ		45 652			45 652
Оприходование из состава ТМЗ				40 407	40 407
Возврат долгосрочных активов по договорам ДДУ		2 024 580			2 024 580
Выбытие				(308)	(308)
Износ по выбытиям и по переоценке			(5 771)	(11 543)	(17 314)
Переводы на долгосрочные активы по договорам		(4 386 842)	(275 009)	(24 217)	(4 686 068)
На 31 декабря 2022	27 849	10 042 011	3 704 385	216 961	13 991 206
Накопленный износ					
На 1 января 2021	-	7 228 581	3 916 480	156 211	11 301 272
Расходы по износу	-	539 774	82 844	9 063	631 681
Износ по выбытиям и по переоценке	-	-	(44 099)	(50 039)	(94 138)

Переводы на долгосрочные активы по договорам		(3 463 378)	(83 624)	-	(3 547 002)
На 31 декабря 2021	-	4 304 977	3 871 601	115 235	8 291 813
Расходы по износу	-	433 197	67 476	12 392	513 065
Износ по выбытиям и по переоценке	-		(5 771)	(11 543)	(17 314)
Переводы на долгосрочные активы по договорам	-	(947 056)	(286 945)	(24 745)	(1 258 746)
На 31 декабря 2022	-	3 791 118	3 646 361	91 339	7 528 818
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021	27 849	7 997 948	86 983	65 029	8 177 809
На 31 декабря 2022	27 849	6 250 894	58 024	125 621	6 462 388

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Себестоимость реализации	512 423	631 039
Административные расходы	642	642

На основании договора доверительного управления АО «УК СЭЗ «МЦПС «Хоргос» в 2021 году передало основные средства доверительному управляющим ТОО «Хоргос-Сервис» на сумму 1 917 759 тыс. тенге и ТОО «Хоргос-Коммерц» 4 336 194 тыс. тенге., АО «УК СЭЗ «МЦПС «Хоргос» в 2022 году передало основные средства доверительному управляющим ТОО «Хоргос-Сервис» на сумму 983 545 тыс. тенге и ТОО «Хоргос-Коммерц» 3 702 524 тыс. тенге.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка 125)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года нематериальные активы, представляющие собой различные программные обеспечения и автоматизированные рабочие места представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Первоначальная стоимость	170 175	170 175
Поступление	785	-
Первоначальная стоимость на конец отчетного периода	170 960	170 175
Амортизация на начала отчетного периода	170 005	166 354
Начислено за год	413	3 651
Амортизация на конец отчетного периода	170 418	170 005
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	542	170

ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 127)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
------------------------	--------	--------

Корпоративный подоходный налог	302 106	299 262
НДС (к возмещению)	3 731 084	3 822 628
Долгосрочные авансы выданные	71 507	71 508
Незавершенное строительство	7 358 451	6 905 889
Монтаж оборудования	186 389	257 205
Долгосрочные активы по договорам доверительного управления*	7 064 337	5 983 375
Минус: убыток от обесценения незавершенного строительства	(1 714 497)	(1 714 497)
Итого	16 999 377	15 625 370

Заключены договора доверительного управления имуществом № 55/11/2020 от 13 ноября 2020г с ТОО «Хоргос-Сервис» и договор №50/10/2020 от 22 октября 2020г. с ТОО «Қорғас-Коммерц»

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 214)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	55 769	47 609
Краткосрочная кредиторская задолженность дочерних организации	287 488	60 174
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	-
Итого	343 257	107 783

КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 215)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	-	-
Резерв по отпускам	6 736	2 265
Итого	6 736	2 265

Гарантийные взносы за участие в конкурсе и обеспечения исполнения договоров поставщиков и подрядчиков рекласифицированы в 2021 году в прочие обязательства.

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Сальдо на начало периода	2 265	8 969
Начислено	25 110	18 737
Использовано	(20 639)	(25 441)
Сальдо на конец периода	6 736	2 265

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (строка 217)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов вознаграждения работникам представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	114	53
Итого	114	53

ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 222)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Индивидуальный подоходный налог	3 800	2
Налог на добычу полезных ископаемых	-	-
Социальный налог	3 419	101
Плата за эмиссию в окружающую среду	-	-
Обязательства по социальным отчислениям	1 831	203
Обязательства по пенсионным отчислениям	4 859	4
Краткосрочные гарантийные обязательства	154 925	145 525
Краткосрочные авансы полученные	12 166	11 755
Итого	181 000	157 590

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 316)

Отложенный налог на 31.12.2022г. представлен следующими данными:

<i>(в тысячах тенге)</i>	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Разница	Налог, 20%
Активы по отложенному налогу				
Резерв по отпускам	(6 736)	-	(6 736)	(1 347)
Резерв по ТМЗ	(693)	-	(693)	(139)
Резерв по сомнительным требованиям	(2 139 649)	-	(2 139 649)	(427 930)
Обязательства по отложенному налогу				
Основные средства и НМА	13 526 725	9 348 454	4 178 270	835 654
Итого обязательства по отложенному налогу	11 379 647	9 348 454	2 031 192	406 238

Отложенный налог на 31.12.2021г. представлен следующими данными:

<i>(в тысячах тенге)</i>	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Разница	Налог, 20%
Активы по отложенному налогу				
Резерв по отпускам	(2 265)	-	(2 265)	(453)
Резерв по сомнительным требованиям	(6 568)	-	(6 568)	(1 313)
Налоги	-	-	-	-
Обязательства по отложенному налогу				

Основные средства и НМА	13 126 516	11 680 608	1 445 908	289 182
Итого обязательства по отложенному налогу	13 117 683	11 680 608	1 437 075	287 416

Компания в отчетном периоде признала отложенное налоговое обязательство, в предыдущие периоды Компания признавала отложенные налоговые активы на сумму 287 415 тыс.тенге в соответствии с п. 27 МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» в связи с маловероятностью наличия налогооблагаемой прибыли в будущих периодах.

УСТАВНЫЙ АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (строка 410)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Объявленный капитал	46 396 874	46 396 874
Итого внесенный уставный капитал	46 396 874	46 396 874

Размер акционерного капитала на 31 декабря 2022 года составляет 46 396 874 тысяч тенге. Все акции имеют номинальную стоимость 1000 тенге каждая.

НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК) (строка 414)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Непокрытый убыток на начало отчетного периода	(21 276 010)	(20 529 591)
Общий совокупный убыток	104 494	(701 777)
Корректировка прошлых лет		(44 642)
Непокрытый убыток на конец отчетного периода	(21 171 516)	(21 276 010)

7. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

ВЫРУЧКА (строка 010 в ОПУ)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Доход от аренды	6 174	18 486
Доход от реализации товаров (работ, услуг)	1 770 873	905 629
Итого	1 777 047	924 115

СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (строка 011)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Амортизация ФА	512 423	586 397
Услуги по обслужив.объектов КПП-1	319 874	332 130
Электроэнергия	59 120	63 877
Охранные услуги	-	15 975

Ремонтные работы	19 589	15 081
Услуги по обеспечению пожарной безопасности	8 055	11 430
Амортизация НМА	20	3 651
Связь	2 910	2 914
Налоги и прочие обязательные платежи	1 419	1 980
Амортизация инвестиций в недвижимость	619	620
Прочие расходы	7 675	-
Итого	931 704	1 034 055

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (строка 014)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Расходы по оплате труда	282 499	215 992
Амортизация по договору доверительного управления	321 781	270 578
Налоги и прочие обязательные платежи	31 359	27 080
Резерв по отпускам	7 793	25 441
Аренда ОС	18 457	22 540
Обслуживание и ремонт		22 395
Командировочные расходы	2 381	8 566
Услуги экспертов по разработке и согласованию законопроекта		8 395
Аудиторские и консультационные услуги	7 450	7 788
Транспортные услуги	3 832	4 577
Расходы по рекламе	1 300	
Сырье и материалы	1 243	2 733
Представительские расходы	-	2 177
Прочие расходы	4 291	2 226
Амортизация ОС и НМА	642	642
Банковские услуги	154	301
Страхование	14	285
Расходы по обучению	70	82
Информационные услуги	334	50
Штрафы и неустойки	1	29
Итого	683 601	621 877

ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (строка 021)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Доходы по вознаграждениям по депозитам	36 387	7 481
Итого	36 387	7 481

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 024)

В 2022 и 2021 годах прочие доходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	19 065	64 477
Доходы от доверительного управления	-	48 506
Доходы от пени неустоек по договорам	9 924	
Прочие доходы	695	17 230

Итого	29 684	130 213
--------------	---------------	----------------

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 025)

В 2022 и 2021 годах прочие расходы представлены следующими данными:

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Расходы по выбытию активов	309	14 646
Расходы по курсовой разнице	1 583	788
Расходы по обесценения активов	-	73 626
Списание просроченной задолженности с истекшим сроком исковой давности	2 604	-
Итого	4 496	89 060

РАСХОДЫ (ДОХОДЫ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (строка 101)

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

<i>в тысячах тенге</i>	2022г.	2021г.
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный налог	118 823	18 594
Итого	118 823	18 594

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

а) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

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

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

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

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для Компании

или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

б) Страновой риск

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

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

в) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

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

г) Валютный риск

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

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

В следующей таблице показаны кредитные рейтинги банков «Standard&Poor's», «Moody's Investors Service» и «Fitch Ratings», если не указано иное.

<i>в тысячах тенге</i>	Moody's Investors Service	S&P Global Ratings	Fitch Ratings
АО «Народный Банк Казахстана»	<u>Baa2 (Baa3)**/</u> Стабильный на 01.05.2023	<u>BB+ (BB) /</u> Стабильный на 26.01.2022	<u>BBB- (BB+)/</u> Стабильный на 13.04.2022
АО "Forte Bank"	Ba2 (Ba3)/ Стабильный на 01.05.2023	B+ (B+) / Позитивный на 26.04.2022	B+ (B)/ Позитивный на 22.09.2021

д) Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения трудностей с погашением обязательств в срок. Компания осуществляет управление риском ликвидности. При необходимости дополнительного финансирования выделяются дополнительные средства

в качестве взносов в уставный капитал. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

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

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

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 года по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения:

(в тысячах тенге)	31 декабря 2022 года					Всего
	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	-	164 680)	(16 501)	(162076)	-	343 257)
Итого	-	164 680)	(16 501)	(162076)	-	343 257)

На 31.12.2021г.

(в тысячах тенге)	31 декабря 2021 года					Всего
	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	
Финансовые обязательства						
Торговая кредиторская задолженность	-	(26 157)	(17 994)	(63 632)	-	107 783)
Итого	-	(26 157)	(17 994)	(63 632)	-	107 783)

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

а) Условные обязательства по налогообложению

(i) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

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

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

(ii) Период для начисления дополнительных налогов

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

(iii) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Компания.

б) Юридические вопросы

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

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Связанная сторона	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Доходы	Расходы
ТОО «Хоргос-Сервис»	3 077 770	56 769	-	(315 531)
ТОО «Хоргос-Энерго»	16 018	12 295	-	(59 120)
ТОО «Коргас-	4 491 582	-	365 454	-

Коммерц»
ТОО «Коргас-Кузет»

б) Вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу (9 работников), включены в расходы по зарплате в составе административных расходов и составили 29 682 тыс. тенге (2021: 42 766 тыс. тенге).

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Протесты в Казахстане

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

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

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

Также в КНР развился новый штамм коронавируса- «стелс-омикрона», в связи с которым были предприняты карантинные меры в республике КНР и приостановлена деятельность приграничной зоны МЦПС «Хоргос», которое повлияло на экономическое состояние Компании.

С 24 апреля 2023 года «МЦПС «Хоргос» возобновил свою деятельность и функционирует в штатном режиме. Деятельность центра была приостановлена более трех лет назад в связи с эпидемиологической ситуацией в мире. За это время Компанией проведена колоссальная работа по улучшению деятельности и модернизации всех бизнес-процессов центра, отметили в МЦПС.

Согласно Постановлению Акимата области Жетісу №141 от 15.05.2023 года АО «УК СЭЗ «МЦПС «Хоргос» передан из республиканской собственности с баланса «ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерство финансов Республики Казахстан» в коммунальную собственность области Жетісу на баланс «ГУ Управление финансов области Жетісу».



И.о. Председателя Правления

Главный бухгалтер

МП


Жылқайдаров Б.С.

Тарыбаев З. Р.