

***Финансовая отчетность  
Товарищества с ограниченной  
ответственностью  
«АРКАДА ИНДАСТРИ»  
За год, завершившийся 31 декабря 2022 г.,  
с отчетом независимого аудитора.***

***2023 г.***

## СОДЕРЖАНИЕ

	<u>стр.</u>
Подтверждение руководства об ответственности.....	3
Отчет независимого аудитора .....	4
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе. ....	8
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) .....	9
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к финансовой отчетности.....	11

## **Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2022 г.**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, завершившийся 31 декабря 2022 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за

- соблюдение требований МСФО;
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что 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 Компании;
- 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;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетентности для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена руководством Компании 26 июня 2023 г.

*Директор*  
**Бейсембаев А.С.**



*Главный бухгалтер*  
**Никулина С.И.**



"Аудиттік компаниясы "ТрастФинАудит" ЖШС  
БСН: 000240004128  
ҚР, Алматы қ. 050008 Сатпаев 29Д кеш.  
Тел.: +7 727 275 24 43, 258-84-35  
E-mail: audit@tfa.kz | www.tfa.kz

ТОО «Аудиторская компания «ТрастФинАудит»  
БИН: 000240004128  
РК, Алматы 050008 ул. Сатпаева, 29Д  
Тел.: +7 727 275 24 43, 258-84-35

TrustFinAudit Audit company LLP  
BIN 000240004128  
Republic of Kazakhstan Almaty 050008, 29D  
Satpayev str. Tel.: +7 727 275 24 43, 258-84-35



УТВЕРЖДАЮ:  
Директор ТОО «АК «ТрастФинАудит»  
Астафьева И.В.  
26 июня 2023г.  
Гос.лицензия МФ РК № 0000085  
серия МФЮ от 05.04.2000 г.  
Юридический адрес: 050008, г. Алматы,  
ул. Сатпаева 29 Д  
Тел.: +7 (727) 275 24 43

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение с оговоркой*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ» (далее Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

### *Основание для выражения мнения*

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и 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 при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

### *Ответственность руководства Компании лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность*

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки

финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

### ***Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности***

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

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. 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.

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

**Аудитор**

квалификационное свидетельство аудитора

№ МФ-0001375 от 12.02.2021 г.

Адрес: 050008, г. Алматы,

ул. Сатпаева, 29Д

Тел.: +7 (727) 275 24 43

26 июня 2023 г.



**О Александр Робертович**

Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ** за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	Прим.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	2 574 508	1 156 817
Нематериальные активы	6	1 899	466
Прочие долгосрочные активы	7	1 233 715	11 561
Отложенные налоговые активы		-	-
Долгосрочные финансовые активы		-	1
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>3 810 122</b>	<b>1 168 845</b>
<b>Краткосрочные активы:</b>			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	277 970	346 905
Текущий подоходный налог		20 769	1 702
Запасы	9	435 641	55 213
Прочие краткосрочные активы	10	385 863	28 830
Краткосрочные финансовые активы		61	2417
Денежные средства и их эквиваленты	11	154 730	746 740
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>1 275 034</b>	<b>1 181 807</b>
<b>Всего активы</b>		<b>5 085 156</b>	<b>2 350 652</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	12	725	725
Резервы		726 193	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		236 524	278 802
<b>Всего капитал</b>		<b>963 442</b>	<b>279 527</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	13	216 964	31 721
Резервы	14	13 742	12 454
Займы		-	1 871 798
Долгосрочные финансовые обязательства	15	3 527 741	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 758 447</b>	<b>1 915 973</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	15	157 089	-
Краткосрочные резервы	16	31 037	26 734
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	17	131 605	17 633
Вознаграждения работникам		647	1 064
Прочие краткосрочные обязательства	18	42 889	109 721
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>363 267</b>	<b>155 152</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>4 121 714</b>	<b>2 071 125</b>
<b>Всего обязательства и капитал</b>		<b>5 085 156</b>	<b>2 350 652</b>

Директор  
 Бейсембаев А.С.



*(Signature)*  
 Главный бухгалтер  
 Никулина С.И.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
 ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование показателей	Прим.	2022 г.	2021 г.
Выручка	19	3 438 738	2 806 604
Себестоимость реализованных товаров и услуг	19	(2 528 673)	(2 194 753)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>910 065</b>	<b>611 851</b>
Расходы по реализации	20	(41 578)	(18 191)
Административные расходы	21	(508 098)	(425 098)
Прочие расходы	22	(342 246)	(70 244)
Прочие доходы	23	396 653	182 346
<b>Итого операционная прибыль (убыток)</b>		<b>414 796</b>	<b>280 664</b>
Доходы по финансированию	24	52 675	52 386
Расходы по финансированию	25	(572 135)	(186 826)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(104 664)</b>	<b>146 224</b>
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	26	(7 460)	(87 689)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>(112 124)</b>	<b>58 535</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
<b>Прибыль за год</b>		<b>(112 124)</b>	<b>58 535</b>

Директор  
 Бейсембаев А.С.



  
 Главный бухгалтер  
 Никулина С.И.





Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	2022 г.	2021 г.
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>4 289 558</b>	<b>3 248 220</b>
реализация товаров	1 701 084	1 891 916
авансы полученные	2 432 674	1 127 335
вознаграждения полученные	119 734	44 255
прочие поступления	36 066	184 714
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(4 970 999)</b>	<b>(2 550 040)</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	(1 191 441)	(1 025 289)
авансы выданные	(1 704 924)	(1 068 408)
выплаты по заработной плате	(541 648)	(42 938)
выплата вознаграждения по займам	(357 000)	(14 752)
корпоративный подоходный налог	-	-
другие платежи в бюджет	(433 124)	(298 899)
прочие выплаты	(742 862)	(99 754)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(681 441)</b>	<b>698 180</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>78 071 628</b>	<b>2 543 100</b>
возврат депозитов	78 071 628	2 543 100
прочие поступления	-	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(79 442 730)</b>	<b>(2 915 027)</b>
приобретение основных средств, НМА и прочих долгосрочных активов	(1 964 342)	(216 927)
выдача депозитов	(77 478 388)	(2 698 100)
пополнение резерва по ликвидации активов и восстановлению участка	-	-
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 371 102)</b>	<b>(371 927)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>3 526 926</b>	-
получение займов	3 526 926	-
прочие поступления	-	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(2 062 721)</b>	<b>(172 222)</b>
погашение займов	(2 062 721)	(172 222)
прочие	-	-
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>1 464 205</b>	<b>(172 222)</b>
<b>Влияние курсовых разниц</b>	<b>(3 672)</b>	<b>1</b>
<b>Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>(592 010)</b>	<b>154 032</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>746 740</b>	<b>592 708</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>154 730</b>	<b>746 740</b>

Директор  
 Байсембаев А.С.



Главный бухгалтер  
 Никулина С.И.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.**  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Резерв	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	725	-	220 267	220 992
Корректировка ошибок				
Пересчитанное сальдо	725	-	220 267	220 992
Общая совокупная прибыль, всего	-	-	58 535	58 535
Прибыль (убыток) за год	-	-	58 535	58 535
Прочие операции с собственниками	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	725	-	278 802	279 527
Корректировка ошибок				
Пересчитанное сальдо	725	-	278 802	279 527
Общая совокупная прибыль, всего	-	-	(112 124)	(112 124)
Прибыль (убыток) за год	-	-	(112 124)	(112 124)
Переоценка основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	726 193	69 846	796 039
Прочие операции с собственниками	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	725	726 193	236 524	963 442

Директор  
Бейсембаев А.С.



Главный бухгалтер  
Никулина С.И.



## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ.

### Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ» зарегистрировано 10 июля 2000 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата последней перерегистрации 23 октября 2015 года.

Компании присвоен БИН 000740001716.

По состоянию на 31.12.2022 года участниками Компании являются:

	<u>Доля в тенге</u>	<u>Доля в %</u>
ТОО «ARCADA» («АРКАДА») БИН 991240000638	290 000	40
ООО «Кулагер» ИНН 7736545454	290 000	40
Игнатущенко Александр Иванович ИНН 590802300457	145 000	20

В соответствии с Уставом органами управления Компании являются:

Высший орган – Общее собрание Участников;

Исполнительный орган – Директор.

Основные виды деятельности Компании согласно Устава:

- работы по производству, изготовлению, хранению, реализации строительных материалов (щебня и других);
- проведение буровзрывных работ;
- разработка месторождений полезных ископаемых открытым и закрытым способом;
- горные, геологические, маркшейдерские работы;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Осуществление данных видов деятельности производилось на контрактной территории Вишневском месторождении, участок «Западный» Аршалынского района, Акмолинской области, Республики Казахстан в рамках Контракта на проведение добычи строительного камня №51 от 30.01.2001 года, действующего до 30 января 2021 года. Дополнением к Контракту №1276 от 27.01.2016 года срок действия продлен до 30 января 2026 года.

Компанией получена Лицензия на добычу общераспространенных полезных ископаемых № 42 6 октября 2022 года, предоставляющая право на пользование участком недр в целях проведения операций по добыче магматических пород (гранитов) месторождения «Шоптыколь-1» на территории Аршалынского района Акмолинской области. Срок действия Лицензии 10 лет со дня ее выдачи. Землеустроительный проект по данной Лицензии в 2022 году находился на стадии оформления и утверждения уполномоченным органом, добыча полезных ископаемых не производилась.

Юридический адрес Компании: 100000, Республика Казахстан, Карагандинская область, город Караганда, район имени Казыбек Би, Проспект Бухар Жырау, строение 24.

Численность сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 232 человека (2021 год 193 человека).

## 2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. В Компании отчетный год заканчивается 31 декабря.



### **Принцип непрерывной деятельности**

При составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Компания будет ликвидирована.

### **Налоги**

Компания подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Компании на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

### **Принцип начисления**

При составлении финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

### **Оценка по справедливой стоимости**

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г**  
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

либо на основном рынке для данного актива или обязательства;

либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Компания может наблюдать на дату оценки;

Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

### **Валюта представления финансовой отчетности**

Все количественные данные, представленные в данной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее «тенге»).

Денежные активы и обязательства Компании, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибылей и убытков.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

На 31 декабря официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доллар США	462,65	431,67
Евро	492,86	487,79
Российский рубль	6,43	5,77

### 3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

#### Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых или пересмотренных Стандартов, вступивших в силу 1 января 2022 года.

#### Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией

Компания также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2022 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность:

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают компании вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи объектов либо изделий, произведенных в то время, когда компания готовит данный актив к целевому использованию. Вместо этого компания признает такие доходы от продаж и связанные с ними затраты в составе прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства», условные обязательства и условные активы» определяют, какие расходы компания должна включать при оценке убыточности контракта.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» обновляют ссылку в МСФО (IFRS) 3 на Концептуальные основы финансовой отчетности без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединения бизнеса.

Ежегодные улучшения вносят незначительные изменения в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», а также в иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2022 года. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки (иллюстрации изменения учетной политики и бухгалтерских оценок), опубликованные в феврале 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств, выпущенные в январе 2020 и применимые для отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2024 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», опубликованные в декабре 2021 года и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции», опубликованные в мае 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- Решения совещаний комитета по Разъяснениям МСФО (IFRIC Updates)
- Другие активные проекты Совета по МСФО



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Компания не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

##### Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

В соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Компании раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

##### Финансовые активы

###### Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные



сними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как внеоборотный. Сумма предоплаты за приобретение такого актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

Дебиторская задолженность в отчете о финансовом положении отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки и включает сумму налога на добавленную стоимость.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности признается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности признается в момент ее первоначального признания в размере равном 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В момент погашения дебиторской задолженности покупателями и заказчиками резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности списывается на доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам в размере ранее признанного кредитного убытка.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания производит оценку увеличения кредитного риска по активу, и если кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания, то оценочный резерв под убытки признается за весь срок, как окончательные убытки по всему периоду обращения краткосрочной дебиторской задолженности.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по краткосрочной дебиторской задолженности с момента его первоначального признания, то оценочный резерв от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности не пересматривается.

Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности отражается в прибылях или убытках в составе прочих расходов. Безнадежная задолженность списывается в счет уменьшения резерва на обесценение задолженности.

### **Признание и оценка запасов**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Фактическая себестоимость ТМЗ включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения ТМЗ к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные





Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г  
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. При этом в финансовой отчетности запасы отражаются по стоимости равной фактической себестоимости за минусом размера созданных резервов под обесценение. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации (как и все потери запасов) должны признаваться затратами периода, в котором производится такое обесценение (или фиксированные потери).

Сырье, материалы и товары для перепродажи можно рассматривать как однородные материальные ценности по причине схожести их учета, а также структуры и характера фактических затрат по их приобретению, поэтому в данном разделе Учетной политики в качестве запасов рассматриваются только сырье, материалы и товары.

### **Признание и оценка основных средств**

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которому объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

На 01 июля 2022 года Компания провела переоценку всех объектов основных средств, при этом балансовая стоимость активов откорректирована до их переоцененной стоимости. Величина корректировки накопленной амортизации основных средств составляет часть общей суммы увеличения или уменьшения балансовой стоимости, которая подлежит учету.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы. Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю.

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Компания применяет следующие нормы амортизации объектов основных средств:



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земля	-
Здания и сооружения	10-100
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-25
Компьютеры	3-12
Прочие	3-14

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Компании принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

#### Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, для которых возможность оценки полезного срока службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости исходя из срока полезной службы актива. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на обесценение или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

#### Финансовые обязательства

##### Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г**  
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, выпущенные долговые ценные бумаги.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

*Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости*

После первоначального признания выпущенные долговые ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизационная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

*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. Разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

**Займы**

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Компании нет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Для отражения в финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.

**Кредиторская задолженность и прочие обязательства**

Обязательства Компании признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Компании перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).



## Аренда

### *Компания в качестве арендатора*

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением м краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

### *Краткосрочная аренда*

Компания применяет освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде к своей краткосрочной аренде, срок которой составляет не более 12 месяцев с даты начала, и арендодатель имеет безусловное право расторгнуть договор. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

### *Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признаётся в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

## Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

## Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Компания имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Компания признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

### *Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска*

Компания предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений



**Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г**  
*(продолжение)*

*Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге*

признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

*Ликвидация последствий деятельности по добыче полезных ископаемых*

Добыча полезных ископаемых, осуществляемая Компанией, попадает под различные законы и нормативные акты, регулирующие вопросы защиты окружающей среды. Компания оценивает резерв по обязательству на ликвидацию последствий деятельности по добыче полезных ископаемых, на основании понимания руководством действующих правовых требований и в соответствии с условиями Контракта. Фактические расходы, которые будут понесены в будущие периоды, могут существенно отличаться от суммы резерва. Кроме того, будущие изменения в законах и нормативных актах по защите окружающей среды могут повлиять на балансовую стоимость резерва.

**Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги**

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

В настоящей финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования, перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

**Признание выручки от реализации товаров и услуг**

Компания признает выручку от реализации товаров и услуг в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

По новому стандарту для признания выручки Компания рассматривает все критерии по признанию конкретного договора, а именно:

- договор должен быть в любой форме утвержден всеми сторонами;
- в договоре должны быть определены права сторон в отношении передаваемых товаров, работ, услуг и условия их оплаты;
- оплата должна являться вероятной.

Далее Компания определяет обязательства по договору, то есть что именно она продает. Как правило, это товар, работа или услуга, отличимые от других. Именно продажа отличимого объекта будет являться единицей учета выручки.

Отличимые товары, работы или услуги (продукты) определяются в договоре только в случае, если одновременно выполняются два условия:

- покупатель может самостоятельно использовать эти продукты отдельно от других продуктов в рамках контракта;



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г**  
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

- эти продукты можно отдельно идентифицировать.

По завершении процесса идентификации обязательств по договору Компания определяет общую цену контракта, то есть оценивают выручку от его заключения. На данном этапе Компания учитывает следующие нюансы:

- переменную составляющую стоимости контракта;
- значительный компонент финансирования;
- неденежное возмещение.

Затем Компания распределяет цену на единицу учета выручки, так как в одном контракте может быть предусмотрена поставка товаров и услуг, отличимых друг от друга. Момент признания выручки по этим отличимым компонентам может быть различным.

Цена продажи должна быть распределена на каждую обязанность к исполнению, то есть на каждый отличимый продукт пропорционально цене обособленной продажи. Цена обособленной продажи - это цена, по которой Компания продала бы покупателю обещанный товар или услугу в отдельности.

И на последнем этапе признания Компания определяет момент признания выручки, а именно будет ли признаваться выручка одномоментно или в течение определенного периода времени.

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Компании и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Компании.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда сумма выручки может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку, недополученная сумма, или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

### **Признание расходов**

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

### Корректировка ошибок, допущенных в предыдущих периодах

Ошибки, допущенные в предшествующих отчетных периодах, - это пропуски или искажения финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды (один или несколько) вследствие игнорирования или неправильного использования надежной информации, которая имелась в наличии и должна быть получена на момент утверждения финансовой отчетности к публикации за предыдущие периоды.

Существенными ошибками считаются такие ошибки, которые могут оказать влияние на решения юридических или физических лиц, использующих финансовую отчетность Компании. При этом последствия существенных ошибок зависят от масштаба и характера пропусков или искажений отчетности в конкретных обстоятельствах.

Ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности – это такое представление показателей финансовой отчетности, как если бы в предыдущем отчетном периоде ошибка не была допущена.

### Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

### События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

### Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания 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.

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в отчетном периоде и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2020г.	176 718	412 060	860 331	629 166	35 246	2 113 521
Поступление	-	170 890	98 007	2 610	12 335	283 842
Выбытие	-	(7 435)	(24 290)	(111 488)	(2 140)	(145 353)



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г**  
 (продолжение)  
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>176 718</b>	<b>575 515</b>	<b>934 048</b>	<b>520 288</b>	<b>45 441</b>	<b>2 252 010</b>
Поступление	-	-	142 157	725 831	8 928	876 916
Переоценка	399 304	47 135	61 650	216 831	(391)	724 529
Выбытие	-	(135 156)	(574 296)	(454 993)	(28 981)	(1 193 426)
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.</b>	<b>576 022</b>	<b>487 494</b>	<b>563 559</b>	<b>1 007 957</b>	<b>24 997</b>	<b>2 660 029</b>
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</b>	<b>-</b>	<b>(98 516)</b>	<b>(508 149)</b>	<b>(478 899)</b>	<b>(21 285)</b>	<b>(1 106 849)</b>
Начислена амортизация	-	(21 246)	(54 562)	(9 220)	(5 070)	(90 098)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	1 694	24 289	73 769	2 002	101 754
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>(118 068)</b>	<b>(538 422)</b>	<b>(414 350)</b>	<b>(24 353)</b>	<b>(1 095 193)</b>
Начислена амортизация	-	(36 373)	(76 732)	(22 058)	(5 056)	(140 219)
Списана амортизация по переоцененным и выбывшим основным средствам	-	135 156	570 945	417 183	26 607	1 149 891
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>(19 285)</b>	<b>(44 209)</b>	<b>(19 225)</b>	<b>(2 802)</b>	<b>(85 521)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>176 718</b>	<b>457 447</b>	<b>395 626</b>	<b>105 938</b>	<b>21 088</b>	<b>1 156 817</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.</b>	<b>576 022</b>	<b>468 209</b>	<b>519 350</b>	<b>988 732</b>	<b>22 195</b>	<b>2 574 508</b>

## 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на отчетную дату и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

	<b>Проекты</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>2 696</b>	<b>2696</b>
Поступление	2 200	2 200
Выбытие	-	-
<b>Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.</b>	<b>4 896</b>	<b>4896</b>
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.</b>	<b>(2 230)</b>	<b>(2 230)</b>
Начислена амортизация	(767)	(767)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-
<b>Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.</b>	<b>(2997)</b>	<b>(2997)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.</b>	<b>466</b>	<b>466</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.</b>	<b>1 899</b>	<b>1 899</b>





Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

## 7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Незавершенное строительство и модернизация	1 221 261	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	12 454	11 561
<b>Итого</b>	<b>1 233 715</b>	<b>11 561</b>

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены депозитом на счете АО «Народный банк Казахстана», удерживаемым для обеспечения обязательств Компании по ликвидации последствий деятельности по добыче полезных ископаемых в соответствии с Контрактом на недропользование.

Капитальные затраты по незавершенному строительству и модернизации представлены следующим образом:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Модернизация	1 085 225	-
Вознаграждение по обязательствам	133 693	-
Прочие	2 343	-
<b>Итого</b>	<b>1 221 261</b>	<b>-</b>

## 8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	279 352	346 324
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	25 329	50 954
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	-	1 042
Резерв по сомнительным долгам	(26 711)	(51 415)
<b>Итого</b>	<b>277 970</b>	<b>346 905</b>

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2022-2021 гг.:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сальдо на начало отчетного периода	51 415	54 146
Начислено	690	-
Восстановлено	(25 394)	(2 731)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>26 711</b>	<b>51 415</b>

## 9. ЗАПАСЫ

Движение сырья и материалов по статье запасы за отчетный период представлено в таблице:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сальдо на начало отчетного периода	56 269	361 129
Приобретено	862 450	667 041
Произведено, оприходовано	3 420 266	2 274 689
Реализовано, использовано в производстве	(3 870 181)	(3 161 718)
Переведено в ОС	-	-



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г**  
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(1 659)	(40 768)
Израсходовано	(30 448)	(44 104)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>436 697</b>	<b>56 269</b>
<b>Резерв</b>	<b>(1 056)</b>	<b>(1 056)</b>
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>435 641</b>	<b>55 213</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались.

Движение запасов за период 2022 года отражено в нижеследующей таблице:

	Мат-лы	Незаверш енное пр- во	Готовая продукция	Товары	Итого
<b>На 31.12.2021 г.</b>	<b>17 916</b>	<b>-</b>	<b>34 004</b>	<b>4 349</b>	<b>56 269</b>
Приобретение	855 400	-	-	7 050	862 450
Оприходовано	5	11 382	3 408 879	-	3 420 266
Выбытие, в том числе:	(862 360)	(11 382)	(3 020 425)	(8 121)	(3 902 288)
Реализовано, использовано в производстве	(847 294)	(11 382)	(3 011 275)	(230)	(3 870 181)
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(1 659)	-	-	-	(1 659)
Израсходовано	(13 407)	-	(9 150)	(7 891)	(30 448)
<b>На 31.12.2022 г.</b>	<b>10 961</b>	<b>-</b>	<b>422 458</b>	<b>3 278</b>	<b>436 697</b>

Движение запасов за период 2021 года отражено в нижеследующей таблице:

	Мат-лы	Незаверш енное пр- во	Готовая продукция	Товары	Итого
<b>На 31.12.2020 г.</b>	<b>90 452</b>	<b>9</b>	<b>266 753</b>	<b>3 915</b>	<b>361 129</b>
Приобретение	660 180	-	-	6 861	667 041
Оприходовано	80	11 382	2 263 227	-	2 274 689
Выбытие, в том числе:	(732 796)	(11 391)	(2 495 976)	(6 427)	(3 246 590)
Реализовано, использовано в производстве	(676 836)	(11 391)	(2 473 285)	(206)	(3 161 718)
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(40 768)	-	-	-	(40 768)
Израсходовано	(15 192)	-	(22 691)	(6 221)	(44 104)
<b>На 31.12.2021 г.</b>	<b>17 916</b>	<b>-</b>	<b>34 004</b>	<b>4 349</b>	<b>56 269</b>

## 10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг	273 944	61 213
<i>в том числе связанным сторонам</i>	57 512	-
Налоги	106 465	3 457
Расходы будущих периодов	6 617	5 940
Резерв по сомнительным долгам	(1 163)	(41 780)
<b>Итого</b>	<b>385 863</b>	<b>28 830</b>

Краткосрочные авансы выданные представлены суммами, prepaid по хозяйственным договорам под поставку товаров, работ, услуг.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Движение резерва по сомнительным долгам за 2022-2021 гг.:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сальдо на начало отчетного периода	41 780	17 921
Начислено	473	23 859
Восстановлено	(41 090)	-
Сальдо на конец отчетного периода	1 163	41 780

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на сберегательных счетах	149 162	744 000
Денежные средства в кассе	5 506	1 764
Денежные средства на текущем банковском счете	62	976
Итого	154 730	746 740

В отчетном периоде проводились операции с эквивалентами денежных средств. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на 31 декабря 2022г. отсутствуют.

12. КАПИТАЛ

Капитал компании состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал на сумму 725 тыс. тенге в соответствии с Уставом сформирован полностью.

В 2022 г. дивиденды не начислялись.

В результате переоценки, проведенной ТОО «D&D partners» на основании Договора об оказании услуг №130/1 от 15.06.2022 г., сумма прироста стоимости объектов основных средств, отражена в качестве резерва в составе собственного капитала Компании и представлена следующим образом:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сальдо на начало отчетного периода	-	-
Резерв на переоценку основных средств	977 586	-
Амортизация резерва на переоценку	(69 845)	-
Налоговый эффект	(181 548)	-
Сальдо на конец отчетного периода	726 193	-

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компания производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

На основе временных разниц по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме 216 964 тыс. тенге.

Расчет временных разниц за период 2022 г.:



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г  
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
<b>Отложенные налоговые обязательства:</b>					
1	ОС, НМА	1 491 948	1 254 605	237 343	(47 469)
2	Переоценка ОС	907 741	-	907 741	(181 548)
<b>Всего обязательств</b>		<b>2 399 689</b>	<b>1 254 605</b>	<b>1 145 084</b>	<b>(229 017)</b>
3	Налоги	2 515	-	2 515	503
4	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	31 037	-	31 037	6 208
5	Резерв по безнадежным долгам	26 711	-	26 711	5 342
6	Убыток по форме 100.00	-	-	-	-
<b>Всего активов</b>		<b>60 263</b>	<b>-</b>	<b>60 263</b>	<b>12 053</b>
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>					<b>(216 964)</b>

**Расчет временных разниц за период 2021 г.:**

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
<b>Отложенные налоговые обязательства:</b>					
1	ОС, НМА	980 565	722 869	257 696	(51 539)
<b>Всего обязательств</b>		<b>980 565</b>	<b>722 869</b>	<b>257 696</b>	<b>(51 539)</b>
<b>Отложенные налоговые активы:</b>					
2	Налоги	20 942	-	20 942	4 188
3	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	26 734	-	26 734	5 347
4	Вознаграждения	-	-	-	-
5	Резерв по безнадежным долгам	51 415	-	51 415	10 283
6	Убыток по форме 100.00	-	-	-	-
<b>Всего активов</b>		<b>99 091</b>	<b>-</b>	<b>99 091</b>	<b>19 818</b>
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>					<b>(31 721)</b>

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
<b>Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода</b>	<b>(31 721)</b>	<b>26 754</b>
Корректировка по ошибкам в учете временных разниц	-	-
<b>Отложенный налоговый актив, всего,</b>	<b>(31 721)</b>	<b>26 754</b>
В том числе:		
изменение во временных разницах, в том числе:	(185 243)	(58 475)
в отчет о прибылях и убытках	(3 695)	(58 475)
в прочий совокупный доход	(181 548)	-
корректировка эффекта от налоговых убытков прошлых лет за счет налоговой прибыли текущего года	-	-
<b>Отложенный налоговый актив/(обязательство) на конец отчетного периода</b>	<b>(216 964)</b>	<b>(31 721)</b>



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г**

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

#### 14. РЕЗЕРВ ПО ЛИКВИДАЦИИ АКТИВОВ И ВОССТАНОВЛЕНИЮ УЧАСТКА

Затраты на ликвидацию последствий добычи строительного камня и восстановление участка месторождения основаны на действующих требованиях законодательства Республики Казахстан. Сумма резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов определена с использованием текущих цен по расходам, которые будут понесены. Учитывая долгосрочный характер обязательств, существует неопределенность в отношении фактической стоимости затрат: возможные изменения в регуляторных требованиях, варианты вывода из эксплуатации, расчетный срок закрытия и вывода из эксплуатации.

	2022 г.	2021 г.
<b>Резерв на 1 января</b>	12 454	11 414
Формирование начисленного резерва	1 288	1 040
<b>Резерв на 31 декабря</b>	<b>13 742</b>	<b>12 454</b>

#### 15. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Финансовые обязательства Компании представлены следующим образом:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Займы	-	1 871 798
Выпущенные долговые ценные бумаги номинальная стоимость	3 600 000	-
Дисконт	(72 259)	-
<b>Долгосрочная часть финансовых обязательств</b>	<b>3 527 741</b>	<b>1 871 798</b>
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам	157 089	-
<b>Краткосрочная часть финансовых обязательств</b>	<b>157 089</b>	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года, выпущенные долговые ценные бумаги представлены облигациями с фиксированной процентной ставкой.

Код облигации	Кол-во штук	Номинал, тенге	Период купонных выплат	Ставка купона	Дисконт, тыс.тенге	Амортизация дисконта за 2022 год, тыс.тенге	Сумма основного долга, тыс.тенге
ARCDpp1	28 000	100 000	Раз в полгода	25,5%	(73 074)	815	2 727 741
ARCDpp2	8 000	100 000	Раз в полгода	26%	-	-	800 000
							<b>3 527 741</b>

В 2022 году Компания начислила вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам в размере 514 089 тыс.тенге, выплатила вознаграждение в размере 357 000 тыс.тенге. В течение 2022 года произвела амортизацию дисконта в размере 815 тыс.тенге.

#### 16. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы представляют собой суммы начисленных резервов по отпускам работников Компании.

**Движение резерва по отпускам работников за 2022-2021 гг.:**

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сальдо на начало отчетного периода	26 734	23 999
Начислено	31 037	26 734
Списано	(26 734)	(23 999)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>31 037</b>	<b>26 734</b>



## 17. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	131 562	17 550
<i>В том числе связанных сторон</i>	8 287	-
Прочая кредиторская задолженность	43	83
<b>Итого</b>	<b>131 605</b>	<b>17 633</b>

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам возникла в ходе нормальной деятельности при приобретении товаров работ и услуг.

## 18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами, полученными от покупателей и заказчиков, а также обязательствами по налогам и прочим обязательствам:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные авансы полученные	25 730	27 449
Прочие обязательства	9 997	70 744
Обязательства по налогам	7 162	11 528
<b>Итого</b>	<b>42 889</b>	<b>109 721</b>

## 19. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2022 г.	2021 г.
Доход от реализации	3 438 738	2 806 604
Себестоимость реализации	(2 528 673)	(2 194 753)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>910 065</b>	<b>611 851</b>

	2022 г.	2021 г.
<b>Выручка</b>		
Доход от продажи строительного камня, песка, щебня отсева.	3 397 680	2 786 745
Услуги по доставке	34 511	16 682
Прочие	6 547	3 177
<b>Итого выручка</b>	<b>3 438 738</b>	<b>2 806 604</b>

Компания признает выручку от продажи строительного камня, песка, щебня отсева и прочего товара в определенный момент времени, выручку от оказания услуг в течение периода. Географический регион продаж строительного камня, песка, щебня отсева и прочего товара, предоставления услуг - Республика Казахстан.

### Себестоимость реализации

	2022 г.	2021 г.
Техническое обслуживание и ремонт	861 043	795 457
Прочие услуги сторонних организаций	667 006	456 470
Оплата труда персонала	472 900	458 391
Сырье и материалы	372 700	364 596
Износ и амортизация	103 044	77 001
Налоги на добычу полезных ископаемых	51 980	42 838
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>2 528 673</b>	<b>2 194 753</b>



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

## 20. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2022 года представлены транспортными расходами по доставке щебня и составляли 41 578 тыс. тенге (2021 года – 18 191 тыс. тенге).

## 21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
ФОТ	268 385	125 994
Налоги, отчисления	110 285	84 677
Прочие	44 562	98 576
Аренда	42 656	46 466
Материальные расходы	26 736	41 230
Расходы будущих периодов	6 366	5 164
Резерв по отпускам	2 879	6 862
Услуги банка	2 293	965
Износ	2 072	11 033
Услуги связи	1 864	2 101
Коммунальные расходы	-	2 030
<b>Итого</b>	<b>508 098</b>	<b>425 098</b>

## 22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2022	2021
Расходы при переоценке ОС	253 057	-
Расходы по выбытию активов	43 537	43 600
Прочие расходы	29298	287
Курсовая разница	9 515	785
Расходы по конвертации	5 676	2 006
Расходы по созданию резервов	1163	23 566
<b>Итого</b>	<b>342 246</b>	<b>70 244</b>

## 23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Доходы от проезда по мосту	204 283	105 654
Прочие доходы	84 841	2 273
Доход от восстановления убытков от обесценения	66 484	-
Доходы по выбытию активов	33 708	63 952
Курсовая разница	6 266	789
Доходы по аренде	523	502
Возмещение ущерба предприятию	304	170
Доходы от реализации прочих материалов	244	671
Доходы по субсидиям	-	8 335
<b>Итого</b>	<b>396 653</b>	<b>182 346</b>



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

#### 24. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за год, завершившийся 31.12.2022г., представлены вознаграждениями, начисленными по банковским депозитам Компании, и составили **52 550** тыс. тенге (2021 г. – **52 386** тыс. тенге.) и прочими финансовыми доходами в размере **125 тыс. тенге.**

#### 25. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию за год, завершившийся 31.12.2022г., представлены расходами по начисленному вознаграждению по выпущенным долговым ценным бумагам в размере **380 396** тыс. тенге (за 2021 г. – **0** тыс. тенге), амортизацией дисконта в размере **815** тыс. тенге. Расходами по амортизации дисконта по долгосрочным финансовым займам в размере **190 924** тыс. тенге (за 2021 г. – **186 826** тыс. тенге).

#### 26. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2022 г.	2021 г.
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	3 765	29 214
Изменение во временных разницах	3 695	58 475
<b>Расходы/ экономия по налогу на прибыль</b>	<b>7 460</b>	<b>87 689</b>

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2021, 2022 годы составляет 20%. Ниже представлена сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

	2022 г.	2021 г.
Прибыль(Убыток) до налогообложения	(104 725)	146 224
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	(20 945)	29 245
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	-	-
Влияние постоянных разниц	28 405	58 444
<b>Итого расходы/экономия по подоходному налогу</b>	<b>7460</b>	<b>87 689</b>

#### 27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются его участники:

№ п/п	Наименование	Характер взаимоотношений
1.	ТОО «ARCADA»	Собственник
2.	ООО «Кулагер»	Собственник
3.	Игнатущенко А.И.	Собственник





Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г  
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

За отчетный период Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Прочие краткосрочные активы	57 512	385 863	-	28 830
Краткосрочная кредиторская задолженность	8 287	131 605	-	17 633
	2022 год		2021 год	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Себестоимость	487 325	2 528 673	235 241	2 194 753
Административные расходы	43 559	508 098	42 300	425 098

**Ключевой управленческий персонал**

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	16 394	7 278
Социальный налог	994	488
Социальные отчисления	176	125
<b>Итого</b>	<b>17 564</b>	<b>7 891</b>

**28. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Операционная среда**

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. Экономика Республики Казахстан чувствительна к колебаниям цен на нефть, газ и другое минеральное сырье, составляющее основную часть экспорта страны. Политическая напряженность в регионе, волатильность обменного курса оказали и продолжают оказывать негативное воздействие на экономику страны в целом.

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, также оказывает существенное влияние на политическую и экономическую среду. Санкции, колебания товарных цен, валютных курсов, ограничение импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг, негативно влияют на экономику региона.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости в данных условиях и не имеет намерений и необходимости в сокращении масштаба деятельности или ликвидации.

**Налоговое законодательство и непредвиденные налоговые платежи**

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и



**Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г**

*(продолжение)*

*Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге*

Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Компания считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

#### **Судебные иски и требования**

Компания не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Компания не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Компании или результаты ее деятельности.

За 2022 года, Компания не участвовала в судебных разбирательствах.

#### **Пенсионные выплаты**

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Компании. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Компании 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.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Компания не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

### **29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ КОМПАНИИ**

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных займов.

#### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Для целей представления информации, финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по уровням трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации:

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – Оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г**  
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

- как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – Оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны, прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.
  - Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – Оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

**Финансовые инструменты Компании представлены:**

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Финансовые активы</b>				
<b>Уровень 1</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	154 730	746 740	154 730	746 740
<b>Уровень 2</b>				
Краткосрочные финансовые активы	61	2417	61	2417
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	277 970	346 905	277 970	346 905
<b>Уровень 3</b>				
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>432 761</b>	<b>1 096 062</b>	<b>432 761</b>	<b>1 096 062</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
<b>Уровень 1</b>				
Краткосрочные займы	-	-	-	-
<b>Уровень 2</b>				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	131 605	17 633	131 605	17 633
Краткосрочные финансовые обязательства	157 089		157 089	
Долгосрочные финансовые обязательства	3 527 741	1 871 798	3 527 741	1 871 798
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>3 816 435</b>	<b>1 889 431</b>	<b>3 816 435</b>	<b>1 889 431</b>

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, краткосрочную торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, краткосрочные займы, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим финансовым рискам: кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки.

### 30. УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Компании.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г**  
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Руководство отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Компании.

Кредитный риск относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Компании, как имеющие минимальный риск дефолта.

Кредитный риск Компании связан также с неплатежеспособностью покупателей. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности и денежными средствами, и их эквивалентами. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Компания формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.

2022 год.

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	154 730	-	154 730
Краткосрочные финансовые активы	61	-	61
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	304 681	(26 711)	277 970
<b>Итого</b>	<b>459 472</b>	<b>(26 711)</b>	<b>432 761</b>

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	154 730	-	-	154 730
Краткосрочные финансовые активы	61	-	-	61
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	272 086	2 926	29 669	304 681
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>426 877</b>	<b>2 926</b>	<b>29 669</b>	<b>459 472</b>

В таблице ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении за 2022 год.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г  
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
Денежные средства	154 730	-	154 730
Краткосрочные финансовые активы	61	-	61
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	277 970	-	277 970
<b>Итого</b>	<b>432 761</b>	<b>-</b>	<b>432 761</b>

**2021 год.**

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	746 740	-	746 740
Краткосрочные финансовые активы	2 417	-	2 417
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	398 320	(51 415)	346 905
<b>Итого</b>	<b>1 147 477</b>	<b>(51 415)</b>	<b>1 096 062</b>

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	746 740	-	-	746 740
Краткосрочные финансовые активы	2 417	-	-	2 417
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	291 491	52 057	3 357	346 905
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>1 040 648</b>	<b>52 057</b>	<b>3 357</b>	<b>1 096 062</b>

В таблице ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении за 2021 год.

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
Денежные средства	746 740	-	746 740
Краткосрочные финансовые активы	2 417	-	2 417
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	346 905	-	346 905
<b>Итого</b>	<b>1 096 062</b>	<b>-</b>	<b>1 096 062</b>

Далее представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам Международного рейтингового агентства Fitch на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

	ВВВ- прогноз «Стабильный»	Кредитный рейтинг не присвоен	Итого
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>			
Денежные средства	154 730	-	154 730
Краткосрочные финансовые активы	-	61	61
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	277 970	277 970
<b>Итого</b>	<b>154 730</b>	<b>278 031</b>	<b>432 761</b>



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ** за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	ВВВ- прогноз «Стабильный»	Кредитный рейтинг не присвоен	Итого
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>			
Денежные средства	746 740	-	746 740
Краткосрочные финансовые активы	-	2417	2417
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	346 905	346 905
<b>Итого</b>	<b>746 740</b>	<b>349 322</b>	<b>1 096 062</b>

Руководство Компании полагает, что политика управления рисками является достаточной, на 31 декабря 2022 года нет индикаторов обесценения.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.

Показатели ликвидности Компании, следующие:

	2022 г.	2021 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,426	4,813
Коэффициент срочной ликвидности	2,311	7,261
Коэффициент текущей ликвидности	3,510	7,617

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициенты текущей ликвидности 3,510 значительно выше среднего значения, что дает основание полагать, что текущие обязательства смогут быть покрыты текущими активами в полном объеме. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися денежными средствами.

Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Компания контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице представлены финансовые обязательства Компании в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению:

**2022 год.**

Финансовые обязательства	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	696 605	565 000	-	1 261 605
Долгосрочные обязательства	-	-	3 600 000	3 600 000
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>696 605</b>	<b>565 000</b>	<b>3 600 000</b>	<b>4 861 605</b>



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г**  
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

2021 год.

Финансовые обязательства	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	17 633	-	-	17 633
Долгосрочные обязательства	-	-	2 062 721	2 062 721
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>17 633</b>	<b>-</b>	<b>2 062 721</b>	<b>2 080 354</b>

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Основные денежные потоки Компании генерируются преимущественно в тенге. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам не могут существенно повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранных валютах.

На 31.12.2022 г.	Тенге	Юань	Рубль	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства	154 730	-	-	154 730
Краткосрочные финансовые активы	61	-	-	61
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	277 970	-	-	277 970
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>432 761</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>432 761</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Краткосрочные финансовые обязательства	157 089	-	-	157 089
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	81 730	45 647	4 228	131 605
Долгосрочные финансовые обязательства	3 527 741	-	-	3 527 741
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>3 766 560</b>	<b>45 647</b>	<b>4 228</b>	<b>3 816 435</b>
<b>Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами</b>	<b>(3 333 799)</b>	<b>(45 647)</b>	<b>(4 228)</b>	<b>(3 383 674)</b>

Основные денежные потоки Компании генерируются главным образом в тенге, в китайских юанях и в российских рублях. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранных валютах.

Валюта	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения
Китайский юань	+20%	(9 129)
Китайский юань	-20%	9 129
Российский рубль	+20%	(846)
Российский рубль	-20%	846

**Процентный риск**

Риск изменения процентной ставки - это риск возникновения расходов (убытков) у Компании вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий: общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения) и специфический процентный риск, связанный с применением различных



**Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2022г**  
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики.

Компания не подвержена существенному риску, связанному с изменением процентной ставки, так как у Компании отсутствуют займы с плавающей процентной ставкой.

### **Операционный риск**

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

### **Риск недостаточности капитала**

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникших в результате деятельности Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли Участников.

Руководство разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжать деятельность непрерывно.

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Итого собственный капитал	963 442	279 527
Заемный капитал	4 121 714	2 071 125
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	0,23	0,13

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Компании превышает размер собственного капитала. Риск недостаточности капитала высокий.

## **31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

В связи с продолжающимся конфликтом между Российской Федерацией и Украиной экономика Республики Казахстан подвергается негативному воздействию. Влияние конфликта сказывается не только на экономической активности двух стран, но и на глобальной экономике.

В отношении текущего влияния на деятельность Компании вышеуказанных событий Компания не имеет возможности оценить в количественном выражении влияние на финансовое положение.

К моменту составления финансовой отчетности в Компании не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности.

Директор  
Бейсембаев А.С.



Главный бухгалтер  
Никулина С.И.

