

***Финансовая отчетность
Товарищества с ограниченной
ответственностью
«АРКАДА ИНДАСТРИ»
За год, завершившийся 31 декабря 2023 г.,
с отчетом независимого аудитора.***

2024 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.....	11-41

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2023 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 2023 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 2023 г. утверждена руководством Компании 25 июня 2024 г.

Директор
Бейсембаев А.С.




Главный бухгалтер
Никулина С.И.



"Аудиттік компаниясы "ТрастФинАудит" ЖШС
БСН: 000240004128
ҚР, Алматы қ. 050008 Сатпаев 29Д көш.
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.
25 июня 2024г.
Гослицензия 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

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 2023 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 2023 г., 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 12.02.2022 г.

Адрес: 050008, г. Алматы,
ул. Сатпаева, 29Д

Тел.: +7 (727) 275 24 43

25 июня 2024 г.



Александр Робертович

Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	Прим.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	4 716 752	2 574 508
Нематериальные активы	6	11 166	1 899
Прочие долгосрочные активы	7	90 944	1 233 715
Долгосрочные финансовые активы	8	2 394	-
Итого долгосрочных активов		4 821 256	3 810 122
Краткосрочные активы:			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	9	75 187	277 970
Текущий подоходный налог		28 184	20 769
Запасы	10	725 632	435 641
Прочие краткосрочные активы	11	25 000	385 863
Краткосрочные финансовые активы		125	61
Денежные средства и их эквиваленты	12	159 089	154 730
Итого краткосрочных активов		1 013 217	1 275 034
Всего активы		5 834 473	5 085 156
Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	13	350 725	725
Резервы		944 508	726 193
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		151 037	236 524
Всего капитал		1 446 270	963 442
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	14	266 155	216 964
Резервы	15	15 165	13 742
Долгосрочные финансовые обязательства	16	3 677 925	3 527 741
Итого долгосрочные обязательства		3 959 245	3 758 447
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	16	164 081	157 089
Краткосрочные резервы	17	42 800	31 037
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	18	101 133	131 605
Вознаграждения работникам		1 048	647
Прочие краткосрочные обязательства	19	119 896	42 889
Итого краткосрочных обязательств		428 958	363 267
Итого обязательств		4 388 203	4 121 714
Всего обязательства и капитал		5 834 473	5 085 156

Примечания на страницах 11-41 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Директор
 Бейсембаев А.С.



(Signature)
 Главный бухгалтер
 Никулина С.И.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование показателей	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	20	3 250 581	3 438 738
Себестоимость реализованных товаров и услуг	20	(2 296 725)	(2 528 673)
Валовая прибыль		953 856	910 065
Расходы по реализации	21	(9 689)	(41 578)
Административные расходы	22	(638 698)	(508 098)
Прочие расходы	23	(99 375)	(342 246)
Прочие доходы	24	274 606	396 653
Итого операционная прибыль (убыток)		480 700	414 796
Доходы по финансированию	25	28 714	52 675
Расходы по финансированию	26	(847 188)	(572 135)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(337 774)	(104 664)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	27	5 388	(7 460)
Прибыль (убыток) после налогообложения		(332 386)	(112 124)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		-	-
Прибыль за год		(332 386)	(112 124)
Прочий совокупный доход		465 214	796 039
Общая совокупная прибыль за год		132 828	683 915

Примечания на страницах 11-41 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.


 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 2023 г.
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	2023 год	2022 год
<i>Движение денежных средств от операционной деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего	4 073 013	4 289 558
реализация товаров	2 459 000	1 701 084
авансы полученные	1 533 869	2 432 674
вознаграждения полученные	24 234	119 734
прочие поступления	55 910	36 066
Выбытие денежных средств, всего	(3 860 012)	(4 970 999)
платежи поставщикам за товары и услуги	(1 330 124)	(1 191 441)
авансы выданные	(465 139)	(1 704 924)
выплаты по заработной плате	(749 585)	(541 648)
выплата вознаграждения по займам	(975 846)	(357 000)
корпоративный подоходный налог	(3 075)	-
другие платежи в бюджет	(183 392)	(433 124)
прочие выплаты	(152 851)	(742 862)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	213 001	(681 441)
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего	48 786 069	78 071 628
возврат депозитов	48 771 798	78 071 628
реализация основных средств	14 271	-
Выбытие денежных средств, всего	(49 494 613)	(79 442 730)
приобретение основных средств, НМА и прочих долгосрочных активов	(713 023)	(1 964 342)
выдача депозитов	(48 781 590)	(77 478 388)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(708 544)	(1 371 102)
<i>Движение денежных средств от финансовой деятельности</i>		
Поступление денежных средств, всего	690 000	3 526 926
получение денежных средств от размещения облигаций	340 000	3 526 926
Взносы денежных средств в части формирования уставного капитала	350 000	-
Выбытие денежных средств, всего	(190 306)	(2 062 721)
погашение займов	-	(2 062 721)
выкуп облигаций	(190 306)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	499 694	1 464 205
Влияние курсовых разниц	208	(3 672)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	4 359	(592 010)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	154 730	746 740
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	159 089	154 730

Примечания на страницах 11-41 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Директор
 Бейсембаев А.С.



Главный бухгалтер
 Никулина С.И.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
 Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Наименование компонентов	Уставный (акционерный) капитал	Резерв	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	725	-	278 802	279 527
Пересчитанное сальдо	725	-	278 802	279 527
Общая совокупная прибыль, всего				
Прибыль (убыток) за год	-	-	(112 124)	(112 124)
Переоценка основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	-	(112 124)	(112 124)
Прочие операции с собственниками	-	726 193	69 846	796 039
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	725	726 193	236 524	963 442
Пересчитанное сальдо	725	726 193	236 524	963 442
Общая совокупная прибыль, всего				
Прибыль (убыток) за год	-	-	(332 386)	(332 386)
Переоценка основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	-	(332 386)	(332 386)
Прочие операции с собственниками	-	218 315	246 899	465 214
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	350 000	-	-	350 000
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	350 725	944 508	151 037	1 446 270

Примечания на страницах 11-41 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Директор
Бейсембаев А.С.



Главный бухгалтер
Никulina 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 11 августа 2023 г.

Компании присвоен БИН 000740001716.

По состоянию на 31.12.2023 г. участниками Компании являются:

	Доля в тенге	Доля в %
ТОО «ARCADA» («АРКАДА») БИН 991240000638	140 290 000	40
ТОО «NEGMA» БИН 100240016599	140 290 000	40
Игнатущенко Александр Иванович ИИН 590802300457	70 145 000	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, Ақмолинской области, Республики Казахстан в рамках Контракта на проведение добычи строительного камня №51 от 30.01.2001 г., действующего до 30 января 2022 г. Дополнением к Контракту №1276 от 27.01.2016 г. срок действия продлен до 30 января 2026 г.

Компанией получена Лицензия на добычу общераспространенных полезных ископаемых № 42 6 октября 2023 г., предоставляющая право на пользование участком недр в целях проведения операций по добыче магматических пород (гранитов) месторождения «Шоптыколь-1» на территории Аршалынского района Ақмолинской области. Срок действия Лицензии 10 лет со дня ее выдачи. Землеустроительный проект по данной Лицензии в 2023 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 2023 г. составляет 221 человека (на 31 декабря 2022 г. 232 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;



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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.

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.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Функциональной валютой Компании и валютой представления отчётности 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.

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

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доллар США	454,56	462,65
Китайский юань	63,94	66,73
Российский рубль	5,06	6,43

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2023 г. или позже.

Компания также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2023 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» направлен на повышение прозрачности в учете страховых контрактов, устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по страховым договорам. Данный стандарт не применяется в компании.

Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и в Положении по практике МСФО (IFRS) 2 «Осуществление суждений о существенности». Поправки коснулись раскрытия понятия «существенных» учетных политик. Заменили требование о раскрытии существенной информации об учетной политике и разъяснили, каким образом предприятия должны применять концепцию «существенности» в процессе принятия решений по раскрытию учетных политик. Изменения в МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — «Определение учетных оценок».

Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» уточняют, как предприятия должны учитывать отложенные налоги на такие операции, как аренда, и обязательства, связанные с выводом из эксплуатации. Теперь всем субъектам необходимо признавать отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по временным разницам, которые возникают при первоначальном признании аренды и обязательстве, связанном с выводом из эксплуатации.

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

В 2024 году вступают в силу два новых стандарта по устойчивому развитию — МСФО S1 и МСФО S2, а также поправки к четырем действующим стандартам.

Стандарты по устойчивому развитию МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Они устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.

- МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.
- МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1.

Стандарты вступили в силу 1 января 2024 г. Внедряться они будут поэтапно: в первый год компании смогут ограничиться раскрытием информации о климатических рисках по МСФО (IFRS) S2, а со второго года должны будут публиковать данные согласно требованиям МСФО (IFRS) S1. На время переходного периода организация ISSB планирует создать рабочую группу для поддержки компаний, применяющих новые стандарты.

Две поправки к МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»

Согласно поправке «Классификация обязательств как текущие и не текущие», обязательство классифицируется как не текущее, если компания имеет право отсрочить урегулирование обязательства как минимум на 12 месяцев. И это право должно существовать на дату окончания отчетного периода, независимо от того, планирует ли предприятие пользоваться этим правом. Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения предприятием определенных условий, то такое право существует на дату окончания отчетного периода только, если предприятие выполнило все условия к этой дате.

Вторая поправка «Не текущие обязательства со специальными условиями» предполагает, что предприятие может классифицировать обязательства, возникающие по кредитному соглашению, как не текущие, если право предприятия отсрочить погашение этих обязательств обусловлено исполнением специальных условий в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода.

Также теперь в примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрыть информацию, которая позволит пользователям осознать риск того, что обязательства могут подлежать возврату в течение 12 месяцев после завершения отчетного периода, а именно:

- информацию о специальных условиях, когда предприятие их должно выполнить;
- балансовую стоимость связанных обязательств; а также факты и обстоятельства, связанные с выполнением этих условий.

Изменения в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды».

Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды.

Изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 — «Соглашения о финансировании поставщика»

Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

Изменения в МСФО 7 и МСФО (IAS) 7 включают требования к раскрытию:

- условий соглашений о финансировании;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений.

Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние не денежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков. Изменения вступают в силу для годовых отчетных периодов,



(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

начинающихся 1 января 2024 или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

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.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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

По состоянию на 01 апреля 2023 г. 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:

	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

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.

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 потребуются 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.

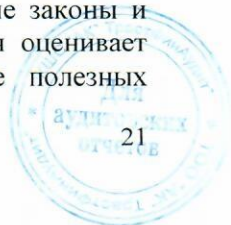
Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

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 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



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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;
- 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;



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

- 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 обещанные 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.

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 имелаась в наличии и должна быть получена на момент утверждения финансовой отчетности к публикации за предыдущие периоды.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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

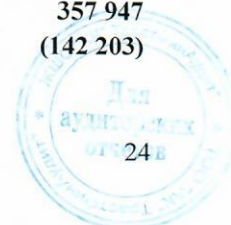
Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

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 31.12.2021 г.	176 718	575 515	934 048	520 288	45 441	2 252 010
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)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	576 022	487 494	563 559	1 007 957	24 997	2 660 029
Поступление	-	14 630	1 899 422	117 217	26 191	2 057 460
Переоценка	212 078	69 809	14 465	59 176	2 419	357 947
Выбытие	(23 502)	(2 044)	(106 234)	(10 178)	(245)	(142 203)



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	764 598	569 889	2 371 212	1 174 172	53 362	4 933 233
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	-	(118 068)	(538 422)	(414 350)	(24 353)	(1 095 193)
Начислена амортизация	-	(36 373)	(76 732)	(22 058)	(5 056)	(140 219)
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	135 156	570 945	417 183	26 607	1 149 891
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	-	(19 285)	(44 209)	(19 225)	(2 802)	(85 521)
Начислена амортизация	-	(43 858)	(146 920)	(117 358)	(10 192)	(318 328)
Списана амортизация по переоцененным и выбывшим основным средствам	-	29 147	89 005	64 691	4 526	187 369
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	-	(33 996)	(102 124)	(71 892)	(8 469)	(216 481)
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	576 022	468 209	519 350	988 732	22 195	2 574 508
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	764 598	535 893	2 269 088	1 102 280	44 893	4 716 752

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

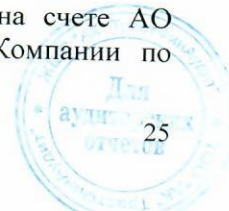
Нематериальные активы Компании по состоянию на отчетную дату и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

	Проекты	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	4 896	4 896
Поступление	10 973	10 973
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	15 869	15 869
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	(2 997)	(2 997)
Начислена амортизация	(1 706)	(1 706)
Списана амортизация по выбывшим нематериальным активам	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	(4 703)	(4 703)
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	1 899	1 899
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	11 166	11 166

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Незавершенное строительство и модернизация	77 202	1 221 261
Денежные средства, ограниченные в использовании	13 742	12 454
Итого	90 944	1 233 715

Денежные средства, ограниченные в использовании представлены депозитом на счете АО «Народный банк Казахстана», удерживаемым для обеспечения обязательств Компании по



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

ликвидации последствий деятельности по добыче полезных ископаемых в соответствии с Контрактом на недропользование.

Капитальные затраты по незавершенному строительству и модернизации представлены следующим образом:

	<u>31.12.2023 г.</u>	<u>31.12.2022 г.</u>
Модернизация	77 202	1 085 225
Вознаграждение по обязательствам	-	133 693
Прочие	-	2 343
Итого	77 202	1 221 261

Уменьшение сальдо незавершённого строительства обусловлено вводом в эксплуатацию основных средств: дробильно-сортировочной установки (состоящей из машин и оборудования), железнодорожных весов, на основании Акта ввода в эксплуатацию от 05 октября 2023 года.

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ.

	<u>31.12.2023 г.</u>	<u>31.12.2022 г.</u>
Долгосрочная задолженность работников по предоставленным займам	2 394	-
Итого	2 394	-

Долгосрочная задолженность работников в виде займа сотруднику Компании, отражена по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 20,8% годовых.

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>31.12.2023 г.</u>	<u>31.12.2022 г.</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	101 753	279 352
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	24 379	25 329
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	-	-
Резерв по сомнительным долгам	(50 945)	(26 711)
Итого	75 187	277 970

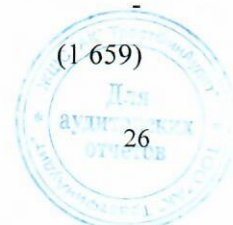
Движение резерва по сомнительным требованиям за 2023-2022 гг.:

	<u>31.12.2023 г.</u>	<u>31.12.2022 г.</u>
Сальдо на начало отчетного периода	26 711	51 415
Начислено	26 566	690
Восстановлено	(2 332)	(25 394)
Сальдо на конец отчетного периода	50 945	26 711

10. ЗАПАСЫ

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

	<u>31.12.2023 г.</u>	<u>31.12.2022 г.</u>
Сальдо на начало отчетного периода	436 697	56 269
Приобретено	994 746	862 450
Произведено, оприходовано	2 896 611	3 420 266
Реализовано, использовано в производстве	(3 505 696)	(3 870 181)
Переведено в ОС	-	-
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(69 245)	(1 659)



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Израсходовано	(26 425)	(30 448)
Сальдо на конец отчетного периода	726 688	436 697
Резерв	(1 056)	(1 056)
Сальдо на конец отчетного периода	725 632	435 641

По состоянию на 31 декабря 2023 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались.

Движение запасов за период 2023 года отражено в нижеследующей таблице:

	Мат-лы	Незаверш енное пр- во	Готовая продукция	Товары	Итого
На 31.12.2022 г.	10 961	0	422 458	3 278	436 697
Приобретение	886 327			108 419	994 746
Оприходовано		11 382	2 780 272	104 957	2 896 611
Выбытие, в том числе:	(781 243)	(11 382)	(2 797 200)	(11 541)	(3 601 366)
Реализовано, использовано в производстве	(699 056)	(11 382)	(2 792 354)	(2 904)	(3 505 696)
Списано на затраты капитального характера по долгосрочным активам	(69 205)	-	(40)	-	(69 245)
Израсходовано	(12 982)	-	(4 806)	(8 637)	(26 425)
На 31.12.2023 г.	116 045	-	405 530	205 113	726 688

Движение запасов за период 2022 года отражено в нижеследующей таблице:

	Мат-лы	Незаве ршенн ое пр- во	Готовая продукция	Товары	Итого
На 31.12.2021 г.	17 916	-	34 004	4 349	56 269
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)
На 31.12.2022 г.	10 961	0	422 458	3 278	436 697

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг в том числе связанным сторонам	13 679	273 944
Налоги	2 593	106 465
Расходы будущих периодов	8 728	6 617
Резерв по сомнительным долгам	-	(1 163)
Итого	25 000	385 863

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

Движение резерва по сомнительным долгам за 2023-2022 гг.:



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сальдо на начало отчетного периода	1 163	41 780
Начислено	-	473
Восстановлено	(1 163)	(41 090)
Сальдо на конец отчетного периода	-	1 163

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства на сберегательных счетах	157 665	149 162
Денежные средства в кассе	1 303	5 506
Денежные средства на текущем банковском счете	73	62
Прочие денежные средства	48	-
Итого	159 089	154 730

В отчетном периоде проводились операции с эквивалентами денежных средств. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на 31 декабря 2023г. отсутствуют.

13. КАПИТАЛ

Компанией в 2023 году произведено увеличение уставного капитала до 350 725 тыс.тенге на основании Протоколов собрания участников от 03.октября 2023 года, 21 декабря 2023 года, в соответствии с Уведомлениями о увеличении уставного капитала от 11.10.2023 года и 10.01.2024 года соответственно.

Капитал компании состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал в размере **350 725** тыс. тенге в соответствии с Уставом сформирован полностью.

В 2023 г. дивиденды не начислялись.

В результате переоценки, проведенной ТОО «D&D partners» на основании Договора об оказании услуг №147 от 19.09.2023 г., сумма прироста стоимости объектов основных средств, отражена в качестве резерва в составе собственного капитала Компании и представлена следующим образом:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сальдо на начало отчетного периода	726 193	-
Резерв на переоценку основных средств	519 793	977 586
Амортизация резерва на переоценку	(188 886)	(69 845)
Списание резерва при выбытие основных средств	(58 013)	-
Налоговый эффект	(54 579)	(181 548)
Сальдо на конец отчетного периода	944 508	726 193

14. 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 **266 155** тыс. тенге.

Расчет временных разниц за период 2023 год:



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.
 (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%
Отложенные налоговые обязательства:					
1	ОС, НМА	3 379 825	2 467 167	912 658	(182 532)
2	Переоценка ОС	1 180 635	-	1 180 635	(236 127)
Всего обязательств		4 560 460	2 467 167	2 093 293	(418 659)
3	Налоги	18 116	-	18 116	3 623
4	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	42 800	-	42 800	8 560
5	Резерв по безнадежным долгам	50 945	-	50 945	10 189
6	Убыток по форме 100.00	-	(650 658)	650 658	130 132
Всего активов		111 861	(650 658)	762 519	152 504
Итого отложенные налоговые обязательства					(266 155)

Расчет временных разниц за период 2022 год:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства:					
1	ОС, НМА	1 491 948	1 254 605	237 343	(47 469)
2	Переоценка ОС	907 741	-	907 741	(181 548)
Всего обязательств		2 399 689	1 254 605	1 145 084	(229 017)
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	-	-	-	-
Всего активов		60 263	-	60 263	12 053
Итого отложенные налоговые обязательства					(216 964)

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода	(216 964)	(31 721)
Корректировка по ошибкам в учете временных разниц	-	-
Отложенный налоговый актив, всего,	(216 964)	(31 721)
В том числе:		
изменение во временных разницах, в том числе:	(49 191)	(185 243)
в отчет о прибылях и убытках	5 388	(3 695)
в прочий совокупный доход	(54 579)	(181 548)
корректировка эффекта от налоговых убытков прошлых лет за счет налоговой прибыли текущего года	-	-
Отложенный налоговый актив/(обязательство) на конец отчетного периода	(266 155)	(216 964)



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

15. 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.

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Резерв на 1 января	13 742	12 454
Формирование начисленного резерва	1 423	1 288
Резерв на 31 декабря	15 165	13 742

16. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Финансовые обязательства Компании представлены следующим образом:

	<u>31.12.2023 г.</u>	<u>31.12.2022 г.</u>
Займы	-	-
Выпущенные долговые ценные бумаги номинальная стоимость	3 748 200	3 600 000
Дисконт	(70 275)	(72 259)
Долгосрочная часть финансовых обязательств	3 677 925	3 527 741
Краткосрочные вознаграждения к выплате по долговым ценным бумагам	164 081	157 089
Краткосрочная часть финансовых обязательств	164 081	157 089

По состоянию на 31 декабря 2023 г., выпущенные долговые ценные бумаги представлены облигациями с фиксированной процентной ставкой.

	Номинальная стоимость облигаций	Дисконт	Вознаграждение по купону	Балансовая стоимость финансовых обязательств
По состоянию на 31.12.2021 г.	-	-	-	-
Размещено облигаций	3 600 000	-	-	3 600 000
Выкуплено облигаций	-	-	-	-
Начислено вознаграждение	-	-	514 089	514 089
Выплачено вознаграждение	-	-	(357 000)	(357 000)
Движение дисконта	-	(72 259)	-	(72 259)
По состоянию на 31.12.2022 г.	3 600 000	(72 259)	157 089	3 684 830
Размещено облигаций	340 000	-	-	340 000
Выкуплено облигаций	(190 306)	-	-	(190 306)
Начислено вознаграждение	-	-	982 838	982 838
Выплачено вознаграждение	-	-	(975 846)	(975 846)
Движение дисконта	(1 494)	1 984	-	490
По состоянию на 31.12.2023 г.	3 748 200	(70 275)	164 081	3 842 006



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

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

Движение резерва по отпускам работников за 2023-2022 год:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сальдо на начало отчетного периода	31 037	26 734
Начислено	42 800	31 037
Списано	(31 037)	(26 734)
Сальдо на конец отчетного периода	42 800	31 037

18. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	101 133	131 562
В том числе связанных сторон	31 326	8 287
Прочая кредиторская задолженность	-	43
Итого	101 133	131 605

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

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы полученные	32 067	25 730
Прочие обязательства	8 588	9 997
Обязательства по налогам	79 241	7 162
Итого	119 896	42 889

20. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2023 год	2022 год
Доход от реализации	3 250 581	3 438 738
Себестоимость реализации	(2 296 725)	(2 528 673)
Валовая прибыль	953 856	910 065

Выручка	2023 год	2022 год
Доход от продажи строительного камня, песка, щебня отсева.	3 241 782	3 397 680
Услуги по доставке	8 799	34 511
Прочие	-	6 547
Итого выручка	3 250 581	3 438 738

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.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Себестоимость реализации

	2023 год	2022 год
Техническое обслуживание и ремонт	782 337	861 043
Оплата труда персонала	501 835	472 900
Сырье и материалы	401 728	372 700
Прочие услуги сторонних организаций	315 401	667 006
Износ и амортизация	239 257	103 044
Налоги на добычу полезных ископаемых	56 168	51 980
Итого себестоимость реализации	2 296 725	2 528 673

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за 2023 год представлены транспортными расходами по доставке щебня и составляли **9 689** тыс. тенге (2022 год– **41 578** тыс. тенге).

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
ФОТ	367 765	268 385
Налоги, отчисления	124 233	110 285
Аренда	42 009	42 656
Прочие	33 824	44 562
Износ	30 407	2 072
Материальные расходы	23 144	26 736
Расходы будущих периодов	8 650	6 366
Услуги банка	3 927	2 293
Коммунальные расходы	1 877	-
Услуги связи	1 866	1 864
Резерв по отпускам	996	2 879
Итого	638 698	508 098

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2023 год	2022 год
Расходы по выбытию активов	63 097	296 594
Расходы по созданию резервов	26 566	24 840
Сборы, платы, пошлины	4 451	5 389
Расходы по конвертации	3 325	5 676
Прочие расходы	1 197	233
Курсовая разница	739	9 515
Итого	99 375	342 246

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2023 год	2022 год
Доходы от проезда по мосту	200 061	204 283
Доходы по выбытию активов	37 305	33 708
Доход от восстановления убытков от обесценения	26 079	66 484
Доходы от реализации прочих материалов	5 507	244
Курсовая разница	2 487	6 266
Прочие доходы	2 229	84 841
Доходы по аренде	546	523
Возмещение ущерба предприятию	392	304
Итого	274 606	396 653



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

25. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за год, завершившийся 31.12.2023 г., представлены вознаграждениями, начисленными по банковским депозитам Компании, и составили **28 575** тыс. тенге (2022 год – **52 550** тыс. тенге.) и прочими финансовыми доходами в размере **139** тыс. тенге (2022 год – **125** тыс.тенге).

26. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Расходы по финансированию за год, завершившийся 31.12.2023 г., представлены расходами по начисленному вознаграждению по выпущенным долговым ценным бумагам в размере **841 834** тыс. тенге (за 2022 год – **380 396** тыс. тенге), амортизацией дисконта в размере **1 984** тыс. тенге (за 2022 год – **191 739** тыс. тенге). Прочие расходы по финансированию **3 370** тыс. тенге.

27. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2023 год	2022 год
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	-	(3 765)
Изменение во временных разницах	5 388	(3 695)
Расходы/ экономия по налогу на прибыль	5 388	(7 460)

Текущая ставка подоходного налога, применяемая к прибыли Компании за 2022, 2023 годы составляет 20%. Ниже представлена сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

	2023 год	2022 год
Прибыль(Убыток) до налогообложения	(337 774)	(104 664)
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход по подоходному налогу по действующей ставке	67 555	20 933
Изменение во временных разницах по ставке 20%	5 388	(3 695)
Влияние переносимых убытков	650 658	-
Влияние постоянных разниц	(718 213)	(24 698)
Итого расходы/экономия по подоходному налогу	5 388	(7 460)

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Компании являются его участники:

№ п/п	Наименование	Характер взаимоотношений
1.	ТОО «ARCADA» («АРКАДА»)	Собственник
2.	ТОО «NEGMA»	Собственник
3.	Игнатущенко Александр Иванович	Собственник

За отчетный период Компания осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	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	-	25 000	57 512	385 863



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность	31 326	101 133	8 287	131 605
	2023 год		2022 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	-	2 296 725	487 325	2 528 673
Административные расходы	42 005	638 698	43 559	508 098

Ключевой управленческий персонал

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	2023 год	2022 год
Заработная плата	24 390	16 394
Социальный налог	1 658	994
Социальные отчисления	206	176
Итого	26 254	17 564

29. 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 2023 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 Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

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



Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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 2023 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 в 2023 году.

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.

30. 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 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.



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

- 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	159 089	154 730	159 089	154 730
Уровень 2				
Краткосрочные финансовые активы	125	61	125	61
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	75 187	277 970	75 187	277 970
Уровень 3				
Итого финансовых активов	234 401	432 761	234 401	432 761
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Краткосрочные займы	-	-	-	-
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	101 133	131 605	101 133	131 605
Краткосрочные финансовые обязательства	164 081	157 089	164 081	157 089
Долгосрочные финансовые обязательства	3 677 925	3 527 741	3 677 925	3 527 741
Итого финансовых обязательств	3 943 139	3 816 435	3 943 139	3 816 435

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.

31. 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.

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



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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.

2023 год.

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	159 089	-	159 089
Краткосрочные финансовые активы	125	-	125
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	126 132	(50 945)	75 187
Итого	285 346	(50 945)	234 401

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	159 089	-	-	159 089
Краткосрочные финансовые активы	125	-	-	125
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	82 465	1 695	41 972	126 132
Итого финансовых активов	241 679	1 695	41 972	285 346

В таблице ниже представлен максимальный размер кредитного риска по компонентам отчета о финансовом положении за 2023 год.

	Общая сумма максимального размера риска	Обеспечение	Чистый размер кредитного риска после учета обеспечения
На 31 декабря 2023 г.			
Денежные средства	159 089	-	159 089



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Краткосрочные финансовые активы	125		125
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	75 187	-	75 187
Итого	234 401	-	234 401

2022 год.

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

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
Итого финансовых активов	426 877	2 926	29 669	459 472

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

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

Далее представлена классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам Международного рейтингового агентства Fitch на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

	ВВВ-прогноз «Стабильный»	Кредитный рейтинг не присвоен	Итого
На 31 декабря 2023 г.			
Денежные средства	159 089	-	159 089
Краткосрочные финансовые активы	-	125	125
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	75 187	75 187
Итого	159 089	75 312	234 401



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.

(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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

Руководство Компании полагает, что политика управления рисками является достаточной, на 31 декабря 2023 г. 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:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,371	0,426
Коэффициент срочной ликвидности	0,670	2,311
Коэффициент текущей ликвидности	2,362	3,510

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициенты текущей ликвидности 2,362 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.

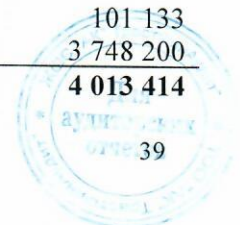
Обычно Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

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:

2023 год.

Финансовые обязательства	От 1 до 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого
Краткосрочные финансовые обязательства	164 081	-	-	164 081
Краткосрочная торговая и пр. кредиторская задолженность	101 133	-	-	101 133
Долгосрочные обязательства	-	-	3 748 200	3 748 200
Итого финансовых обязательств	265 214	-	3 748 200	4 013 414



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.
 (продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

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
Итого финансовых обязательств	696 605	565 000	3 600 000	4 861 605

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.

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 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.

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Итого собственный капитал	1 446 270	963 442
Заемный капитал	4 388 203	4 121 714
Соотношение заемного капитала к собственному капиталу	0,33	0,23

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



Товарищество с ограниченной ответственностью «АРКАДА ИНДАСТРИ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, заканчивающийся 31 декабря 2023г.
(продолжение)

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В связи с продолжающимся конфликтом в 2023 году, между Российской Федерацией и Украиной экономика Республики Казахстан подвергалась 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. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

Директор
Бейсембаев А.С.




Главный бухгалтер
Никулина С.И.

