



Акционерное общество
«Управляющая компания специальной экономической зоны
«Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»

Финансовая отчетность и аудиторское заключение за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

ТОО «BR-Audit» Республика Казахстан
г.Алматы, ул. А.Умирзаковой, 136
br-audit@bk.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 19009585 от 25.04.2019 года.

СОДЕРЖАНИЕ

стр.

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале.....	13
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	15

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее именуемое – «Общество»). Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. утверждена к выпуску «29» февраля 2024 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»:

Руководитель: Алиев Байтак Жалгасович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Нармаганбетова Дариға Абдулмажитовна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

«29» февраля 2024 года, Республика Казахстан, г.Атырау



Исх. №3-01-0-С от «01» марта 2024 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Акционерам и Руководству АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовых результатов деятельности и движения 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 Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, 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.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях

сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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 МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ✓ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ✓ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- ✓ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ✓ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Директор, Аудитор
ТОО «BR-Audit»



Жангирбаев Д.М.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000710, выданное Квалификационной комиссией Профессиональной аудиторской организации «Институт аудиторских организаций и аудиторов Казахстана» от 28.12.2018 г.

Приложение 1
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 1

Бухгалтерский баланс
за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный
промышленный нефтехимический технопарк»

тыс. тенге

Наименование статьи	Код стр оки	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	177 263	73 620
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	23 613	30 120
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	-	-
Текущие налоговые активы	19	1 665	10 318
Запасы	20	1 688	1 865
Биологические активы	21	-	-
Прочие краткосрочные активы	22	1 382	547
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	205 611	116 471
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-



Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	4 368 407	4 510 017
Незавершенное строительство	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	189 418	207 636
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	842 795	848 963
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	5 400 620	5 566 617
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		5 606 230	5 683 087
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	11 071	4 418
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства	216	-	251
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Краткосрочная часть резервов под обязательства и отчисления	222	12 056	11 423
Прочие краткосрочные обязательства		1	-
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	23 127	16 092
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	8 769 343	8 469 343
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-



Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(3 186 240)	(2 802 348)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	5 583 103	5 666 995
Доля неконтролирующих собственников	421	-	
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	5 583 103	5 666 995
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		5 606 230	5 683 087

Руководитель: Алиев Байтак Жалгасович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Нармаганбетова Дарига
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241

Приложение 3
к приказу Министерства финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 2

Отчет о прибылях и убытках
за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Выручка	10	108 191	95 549
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	325 542	303 658
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	(217 351)	(208 109)
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	208 851	198 727
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(426 202)	(406 836)
Финансовые доходы	21	10 807	6 397
Финансовые расходы	22	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	-
Прочие доходы	24	33 686	11 777
Прочие расходы	25		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(381 709)	(388 662)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	2 183	952
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(383 892)	(389 613)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(383 892)	(389 613)
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной	411	-	-



деятельности, учитываемых по методу долевого участия			
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(383 892)	(389 613)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		(0,012)	(0,046)
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель: Алиев Байтак Жалгасович

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Нармаганбетова Дариға Абдулмажитовна

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Место печати



Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	174 323	104 201
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	162 669	98 151
прочая выручка	12	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	-	-
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	9 186	5 445
прочие поступления	16	2 468	605
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	357 842	339 728
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	94 678	101 550
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	-	-
выплаты по оплате труда	23	179 754	163 225
выплата вознаграждения	24	-	-
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	33 826	63 343
прочие выплаты	27	49 584	11 610
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	(183 519)	(235 527)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
изъятие денежных вкладов		-	-



реализация прочих финансовых активов	48	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
полученные дивиденды	50	-	-
полученные вознаграждения	51	-	-
прочие поступления	52	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	12 838	28 211
приобретение основных средств	61	10 437	26 409
приобретение нематериальных активов	62	2 401	1 802
приобретение других долгосрочных активов	63	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
размещение денежных вкладов	67	-	-
выплата вознаграждения	68	-	-
приобретение прочих финансовых активов	69	-	-
предоставление займов	70	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	-	-
прочие выплаты	73	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(12 838)	(28 211)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 - 094)	90	300 000	250 000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	300 000	250 000
получение займов	92	-	-
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	-	-
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- стр.120)	140	103 643	(13 738)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	73 620	87 358
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	177 263	73 620



Алиев Байтак Жалгасович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Нармаганбетова Дариға Абдулмажитовна
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»

тыс.тенге

	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 01.01.2022 г. Корректировка прибыли/убытков прошлого года	8 219 343	-	-	-	(2 412 735)	-	-	5 806 608
Пересчитанное сальдо	8 219 343	-	-	-	(2 412 735)	-	-	5 806 608
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	-	(389 613)	-	-	(389 613)
Эмиссия акций	250 000	-	-	-	-	-	-	250 000
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-	-



Сальдо на 31.12.2022 г.	8 469 343	-	-	-	(2 802 348)	-	5 666 995
Сальдо на 01.01.2023 г.	8 469 343	-	-	-	(2 802 348)	-	5 666 995
Корректировка прибыли/убытков прошлого года	8 469 343	-	-	-	(2 802 348)	-	5 666 995
Пересчитанное сальдо	-	-	-	-	(383 892)	-	(383 892)
Прибыль (убыток) за год	300 000	-	-	-	-	-	300 000
Эмиссия акций	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2023 г.	8 769 343	-	-	-	(3 186 240)	-	5 583 103



Руководитель: Алиев Байтак Жалгасович (подпись)

Нармаганбетова Дарига Абдулмажиткызы (подпись)



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. Организационная структура Общества

Финансовая отчетность АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – «Общество») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами Финансовой отчетности (МСФО).

Государственная регистрация АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – «Общество») в качестве реорганизованного юридического лица произведена в Департаменте Юстиции г. Атырау, действует на основании Устава. Справка о государственной регистрации юридического лица от 01 апреля 2013 года. БИН 080640008764.

Общество создано в целях реализации Указа Президента РК от 19 декабря 2007 года №495 «О создании специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», а также в соответствии с Законом РК от 13 мая 2003г. «Об акционерных обществах», Законом РК «О государственном имуществе» и постановлением Правительства РК от 29 декабря 2012 года №1774 «О реорганизации ГУ Администрация специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк».

Учредителем Общества является ГУ Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК и ТОО «Karabatan Utility Solutions».

Местонахождение (адрес) юридического лица:

Место нахождения Общества: Республика Казахстан, 060011, Атырауская область, г. Атырау, пр. Әбілқайыр-Хана, 38.

Цели и виды деятельности

Основными целями Общества являются:

- извлечение прибыли от коммерческой деятельности и использование ее в интересах акционеров;
- обеспечение функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» в соответствии с законом о СЭЗ;
- предоставление во вторичное землепользование (субаренду) земельных участков и предоставление объектов инфраструктуры лицам, осуществляющие вспомогательные виды деятельности;
- привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры, привлечение участников специальной экономической зоны и т.д.;
- услуги по предоставлению подъездных путей;
- осуществление видов деятельности, технологических связанных с регулируемые услугами (товарами, услугами) в сфере подъездных путей;
- осуществление любых видов деятельности, не запрещенные законодательными актами, и учредительным договором.

Органами управления Общества являются:

Высший орган – Общее собрание акционеров;

Наблюдательный совет – Совет директоров;

Исполнительный орган – Правление.

В соответствии с Решением Совета Директоров председателем Правления избран Алиев Байтақ Жалғасович, протокол №10/2023 от 08/12/2023 года.

Среднесписочная численность работников на 31 декабря 2023 года составляет 40 человек.



2. Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность, за исключением отчета о движении денежных средств, составляется в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на его финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денег, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, о ресурсах, предоставляющих деньги, которые будут получены в будущем.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность составляется при условии, что Общество действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Общество не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если такое намерение или необходимость существует, то финансовая отчетность должна составляться на другой основе, и применяемая основа должна раскрываться.

Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом Министра Финансов РК от 02.03.2022 г. №241.

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Общества.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.



Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге (тыс. тенге).
Функциональной валютой Общества является тенге.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Общества по официальным обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на вознаграждение, начисленное по эффективной ставке вознаграждения, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, прочие финансовые инвестиции, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Дебиторская задолженность

Общество классифицирует дебиторскую задолженность в категорию ссуд и дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от ее обесценения.

К дебиторской задолженности относятся краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства включают наличные в кассе, средства на текущих банковских счетах, а также средства на депозитных счетах сроком погашения менее 3-х месяцев.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям:

а) предназначенные для торговли, включая производные финансовые инструменты и б) прочие финансовые обязательства.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Общество становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.



Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в бухгалтерском балансе в нетто-величине только тогда, когда Общество имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Общество классифицирует непроемные финансовые обязательства в категорию займов и кредиторской задолженности. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие финансовые обязательства включают краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Запасы. Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии критериев признания (при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем, при возможности оценки фактических затрат на приобретение актива). Фактическая себестоимость включает цену покупки, импортную пошлину, акцизы, транспортные и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение материалов и услуг. Торговые скидки, возмещение и другие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение. Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации. При оценке выбытия запасов используется метод средневзвешенной стоимости. Себестоимость реализуемых запасов признается как расходы периода в тот отчетный период, в котором признается связанный с ним доход. Сумма любых списаний запасов признается как расход в течение того периода, в котором произошло списание.

Основные средства. Основные средства учитываются по переоцененной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Срок полезного использования основных средств Общества составляет:

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

Группы основных средств	Срок службы, лет
Земля	на срок владения правом на земельные участки, согласно Договоров
Здания и сооружения	40 лет
Машины и оборудование, передаточные устройства	7 лет
Транспортные средства	7 лет
Прочие основные средства	10 лет
Компьютеры, устройства по обработке данных, множительная техника, факсы	5 лет

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые ожидаются, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначальной стоимости, признаются в стандартной производительности



(увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива. Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, а любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках.

Инвестиционное имущество. Инвестиционное имущество первоначально признается по себестоимости. В последующем по амортизируемым активам применяется модель учета по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по прямолинейному методу исходя из тех же сроков службы, что и по основным средствам.

Обесценение. На каждую отчетную дату Общество проводит анализ балансовой стоимости своих материальных и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости активов, с целью определения возможного убытка от обесценения. Убыток от обесценения признается расходом в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Налог на прибыль

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с соблюдением требований Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Аренд а- это договор, по которому арендодатель передает арендатору в обмен на арендную плату или серию платежей право на использование актива в течение согласованного срока.

Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой происходит переход в основном всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Право собственности в итоге может, как передаваться, так и не передаваться.

При **операционной аренде**, арендные платежи отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Операции и события в иностранной валюте. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Курсовые разницы, возникающие при расчете по денежным статьям или при пересчете денежных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они пересчитывались при первоначальном признании в течение отчетного периода, подлежат признанию в прибыли или убытке в том периоде, в котором они возникают.

В следующей таблице представлены обменные курсы в тенге на следующие даты:

Валюты	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
1 доллар США	454,56	460,98
1 евро	502,24	491,22
1 российский рубль	5,03	6,43

Вознаграждения работникам. Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения работникам, такие как заработная плата, взносы на социальное обеспечение, ежегодный оплачиваемый отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни, компенсации и гарантии, предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан, единовременные премии, выплачиваемые по решению руководства.

Оценочные обязательства. Резервы признаются в отчете, если Общество имеет текущее обязательство в настоящем как результат прошлого события. При этом существует вероятность оттока ресурсов,



представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков (если влияние изменения стоимости денег во времени является существенным).

Финансовые активы и обязательства. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В финансовой отчетности финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в качестве дохода в тех периодах, в которых были понесены расходы, на компенсацию которых предназначены данные субсидии. Субсидии, компенсирующие затраты текущего периода признаются в качестве дохода по государственным субсидиям. Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам, признаются в качестве дохода в течение тех периодов, в которых начисляется амортизация данных активов, путем пропорционального списания со счета "Доходы будущих периодов". На счете "Доходы будущих периодов" учитываются субсидии, полученные на возмещение затрат по приобретению основных средств и нематериальных активов. В финансовой отчетности государственные субсидии классифицируются на краткосрочные и долгосрочные.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по налоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом с начала деятельности Общества.

Доход

Доход признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий в течение отчетного периода. Доход признается тогда, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности переданы покупателю при этом вероятность получения соответствующего возмещения, является высокой, понесенные затраты можно надежно оценить.

Прочие доходы

Прочие доходы, должны признаваться, когда:

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят Обществу;
- сумма дохода может быть надежно оценена.

Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.



Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя доходы, связанные с отменой дисконта приведенной стоимости, процентные доходы по депозитам, выданным займам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются на основе периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, списываются как часть финансовых расходов, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются на тот период времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

Обязательства по дивидендам

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды.

При этом во внимание принимаются следующие основные факторы:

- (а) ожидаемый срок использования активов;
- (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания;
- (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Руководство пересматривает обоснованность сроков полезной службы активов, по меньшей мере, на ежегодной основе; любые изменения могут повлиять на перспективные ставки износа и балансовую стоимость активов.

Резерв под обесценение запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и чистой цены продажи. Общество создает резервы под обесценение запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных запасов, чистая стоимость



реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. В течение 2023 года не был сформирован резерв под обесценения запасов, ввиду отсутствия факта обесценения.

Порог существенности

В различных концепциях подготовки финансовой отчетности понятие существенности рассматривается в контексте подготовки и представления финансовой отчетности. Хотя концепции подготовки финансовой отчетности могут по-разному описывать существенность, как правило, они содержат следующие положения:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы [1]. Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

4. Применение новых или неизмененных стандартов и интерпретаций

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2023 года. Предприятие не применяло какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу досрочно. Руководство Общества предполагает, что вступившие поправки существенно не повлияли на финансовую отчетность Общества.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять



суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	177 262	73 608
Денежные средства на корпоративных счетах	-	12
Итого	177 262	73 620

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Депозиты размещены в казахстанских коммерческих банках. Процентные ставки по ним составляют от 14 – 14,75% годовых.

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование статьи	тыс. тенге	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Краткосрочная задолженность покупателей и заказчиков	23 567	30 104
Задолженность по претензиям	11 449	11 449
Резерв по сомнительным требованиям	(11433)	(11 433)
Краткосрочная задолженность подотчётных лиц	29	-
Итого	23 613	30 120

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составляет 23 567 тыс. тенге. Дебиторская задолженность подтверждается актами сверок.

Расшифровка краткосрочной задолженности покупателей и заказчиков:

Наименование контрагентов	тыс. тенге	
	31.12.2023г.	
"G Construction Engineering Group" TOO	237	
ARA Stroy Service TOO	29	
Bazis Construction TOO Филиал в г. Атырау	1 855	
Karabatan Utility Solutions TOO	2 402	
Kazakhstan Petrochemical Industries Inc." ("Казахстан Петрокемикал Индустриаз Инк." TOO)	13 621	
Монтаж Лидер TOO	344	
Нефтестройсервис ЛТД TOO	119	
Сталь Спецстрой TOO	133	
ТТТ Сервис TOO	4 742	
Эр Ликид Карабатан Тех Газы TOO	85	
Итого	23 567	



Задолженность по претензиям:

Наименование контрагентов	тыс. тенге 31.12.2023г.
Innovation ИП	0,2
ЖелДорСервис ТОО	11 433
ИП "Office Market"	0,7
Казпринтсервис ИП	0,8
СтальСпецстрой ТОО	14
Итого	11 449

7. Запасы

Наименование статьи	тыс. тенге 31.12.2023г.	31.12.2022г.
Сырье и материалы	1 688	1 865
Товары	-	-
Итого	1 688	1 865

Сырье и материалы Общества на 31 декабря 2023 года составили в сумме 1 688 тыс. тенге, имеющиеся запасы залогом не обременены.

Согласно Учетной Политики Общества инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, обязательно перед составлением годовых финансовых отчетов. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Общества. Общество не создавало резервов под обесценение запасов.

Аудиту были представлены инвентаризационные описи, по результату которой недостачи и излишков ТМЗ и основных средств не обнаружено.

8. Прочие краткосрочные активы

Наименование статьи	тыс. тенге 31.12.2023г.	31.12.2022г.
Расходы будущих периодов	1 382	547
НДС к возмещению	1 663	9 755
Прочие налоги	2	564
Итого	3 047	10 866

9. Основные средства

Наименование статьи	Здания и сооружения	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	5 559 843	14 840	16 997	23 153	5 614 833
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	5 553 902	14 840	24 198	23 821	5 616 761
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	1 083 068	3 525	7 093	11 130	1 104 816
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	1 222 639	5 381	8 064	12 269	1 248 354
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	4 476 776	11 314	9 904	12 023	4 510 017
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	4 331 263	9 459	16 134	11 551	4 368 407

Основные средства по состоянию на 31.12.2023 г. с учетом амортизации и ввода в эксплуатацию – за минусом накопленного износа составили 4 368 407 тыс. тенге.



Итого в балансе остаточная стоимость основных средств отражена в размере 4 368 407 тыс.тенге.

Согласно Учетной политике Общества инвентаризация активов проводится ежегодно. Основные средства не застрахованы.

10. Нематериальные активы

тыс.тенге

Наименование	Право пользованиями земельными участками	Прочие активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	350 033	3 577	353 610
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	353 122	5 830	358 952
Накопленный износ на 31 декабря 2022 года	144 382	1 592	145 974
Накопленный износ на 31 декабря 2023 года	165 257	4 277	169 534
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	205 650	1 986	207 636
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	187 866	1 552	189 418

11. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства учитываются проектно-сметные документации, которые была переданы Обществу, в основном в 2015 и 2017 годах в качестве оплаты размещенных простых акций.

тыс.тенге

Наименование	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Землеустроительный проект вахтового городка	0	455
Землеустроительный проект завода ароматики	0	1692
Землеустроительный проект завода газосепар. устан.	0	885
Землеустроительный проект завода пруда испарителя	0	1749
Землеустроительный проект технопарка АНПЗ	0	1387
Проектно-сметная документация водопровода	200 732	200 732
Проектно-сметная документация пруда-испарителя	463 415	463 415
ПСД огражд. для строительства вахтового городка НХК	373	373
ПСД ограждений для строительства завода ароматики	2 464	2 464
ПСД ограждений для строительства завода газосепар.	1 892	1 892
ПСД ограждений для строительства технопарка АНПЗ	3 271	3 271
ПСД огражд. для строительства завода пруда испарителя	3 873	3 873
ТЭО "Создание" СЭЗ "НИНТ" Корректировка	166 775	166 775
Итого	842 795	848 963

12. Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам

тыс.тенге

Наименование	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Торговая кредиторская задолженность	11 071	4 418
Итого	11 071	4 418



Расшифровка краткосрочной задолженности поставщикам и подрядчикам:

Наименование контрагентов	тыс. тенге 31.12.2023г.
Avis Logistics TOO	24
Eko-Dez TOO	9
Eurasian Energy Group TOO	560
Jusan Mobile AO	21
West Dala "Вест Дала" TOO	19
АтырауЭнергосату TOO	119
Казахтелеком Акционерное общество	104
КазТрансГаз Аймак АО	52
КГП "Атырау облысы Су Арнасы"	7
Пирамида ИП	327
Рахимова Асель Маратовна ИП	9 780
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	43
Спецавтобаза TOO	6
Итого	11 071

13. Краткосрочные оценочные обязательства, вознаграждения работникам

Наименование	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Краткосрочные гарантийные обязательства	0	7
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	12 056	11 416
Итого	12 056	11 423

14. Краткосрочные авансы полученные

Наименование	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Краткосрочные авансы полученные	1	-
Итого	1	0

15. Акционерный капитал

Наименование	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Количество объявленных простых акций	12 611 988	12 611 988
Количество размещенных простых акций	8 769 343	8 469 343
Номинальная стоимость 1 акции	1 000	1 000
Выпущено акций	300 000	250 000
Итого	8 769 343	8 469 343

Выпуск разделен на 12 611 988 (Двенадцать миллионов шестьсот одиннадцать тысяч девятьсот восемьдесят восемь) простых акций, которым присвоен идентификационный национальный номер KZ1C00005198. Количество размещенных акций по состоянию на 31 декабря 2023 года составило 8 769 343 штуки. При этом в 2023 году размещены 300 000 тыс. штук простых акций.

Информация об акционерах Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена в следующей таблице:

Наименование	на 2023 год		на 2022 год	
	К-во акций, шт	Доля, %	К-во акций, шт	Доля, %
ГУ Комитет государственного имущества и приватизации Министерство Финансов РК	6 598 889	75,25	6 598 889	77,92
TOO «Karabatan Utiliti Solutions»	2 170 454	24,75	1 870 454	22,08
Итого	8 769 343	100,0	8 469 343	100,0



Прибыль/убыток на простую акцию, в тенге

Базовая прибыль/убыток на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли/убытка, приходящегося на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акции в течение года.

тыс. тенге

Наименование	2023г.	2022г.
Чистая прибыль/убыток, принадлежащая держателям простых акций, тыс. тенге	(383 892)	(389 613)
Количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	8 769 343	8 469 343
Базовая прибыль/убыток на акцию (тенге)	(0,046)	(0,046)

16. Нераспределенная прибыль

тыс. тенге

Наименование	2023г.	2022г.
Накопленный убыток на 01 января	(2 802 348)	(2 412 735)
Прибыль/убыток отчетного года	(383 892)	(389 613)
Накопленный убыток на 31 декабря	(3 186 240)	(2 802 348)

17. Выручка от реализации

тыс. тенге

Наименование	2023г.	2022г.
Доход от реализации работ и услуг	139 404	95 549
Всего	139 404	95 549

18. Себестоимость реализации

тыс. тенге

Наименование	2023г.	2022г.
Амортизация ОС и НМА	156 147	160 618
Расходы по оплате труда	71 167	59 395
Охрана участка СЭЗ	33 000	32 398
Аренда транспорта	9 600	12 244
Налоги и отчисления	9 261	7 299
Расходы на материалы	17 300	12 452
Техническое обслуживание электрического трансформатора	3 314	4 600
Коммунальные расходы	3 615	3 456
Расходы по созданию резерва	669	412
Расходы по страхованию	192	139
Прочие расходы	21 277	10 645
Всего	325 542	303 658

19. Административные расходы

тыс. тенге

Наименование статей расходов	2023 г.	2022 г.
Расходы по оплате труда и прочим вознаграждениям работникам	157 450	144 954
Износ, амортизация ОС, НМА	12 825	12 950
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений		2
Консультационные и другие профессиональные услуги	6 419	7 960
Аудиторские услуги	490	500
Материалы	612	1 032
Услуги связи, курьерские, банковские, охранные услуги	5 676	5 827
Командировочные расходы	4 976	8 535
Коммунальные расходы и содержание зданий	3 515	1 852



Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	-	96
Страхование	165	76
Лицензии, разрешения, гос. пошлины, сборы, платы и т.д.	1	2
Списание резерва по неиспользованным отпускам	(30)	(506)
Социальный налог и социальные отчисления	16 752	15 447
Итого	208 851	198 727

20. Расходы по корпоративному подоходному налогу

тыс. тенге

Наименование	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Расходы по корпоративному подоходному налогу	2 183	952
Итого	2 183	952

21. Финансовые доходы

тыс. тенге

Наименование	на 31.12.2022г.	на 31.12.2022г.
Доходы в виде вознаграждения по депозитам	10 807	6 397
Итого	10 807	6 397

22. Доходы от выбытия активов

тыс. тенге

Наименование	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Доходы от выбытия активов	949	-
Итого	949	-

23. Прочие доходы

тыс. тенге

Наименование	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	31 213	11 415
Прочие доходы	1 524	362
Итого	32 737	11 777

24. Финансовый результат

Результатом финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный период признается разница между доходами и расходами за этот период, которая отражена в Отчете о прибылях и убытках и составляет на 31 декабря 2023 года:

тыс.тенге

Наименование	2023 г.	2022 г.
Финансовый результат / прибыль отчетного периода	(383 892)	(389 613)

25. Изменения в капитале

Отчет об изменениях в капитале отражает следующие операции и показатели по результатам финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с бухгалтерским балансом:

- убыток за 2023 год составил 383 892 тыс. тенге.

26. Сделки со связанными сторонами

В соответствии с МСФО 24 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять 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.



27. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Операционная среда

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим акты и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, кроме налога на сверхприбыль. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года.

Страхование

Общество заключает договора на страхование сотрудников от несчастных случаев, также на страхование транспортных средств каждый год.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, в настоящее время до сих пор не погашена задолженность по судебным разбирательствам, искам, которые оказывают существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

Было решение суда по Делу №2713-17-00-2/566 от 27 апреля 2017 года о взыскании задолженности по ТОО «ЖелДорСервис» суммы ущерба по гарантийным обязательствам по договору подряда равную 11 099 650 (одиннадцать миллионов девяносто тысяч шестьсот пятьдесят) тенге и возврат госпошлины по делу в размере 332 990 (триста тридцать две тысячи девятьсот девяносто) тенге.

28. Управление рисками

Функция управления рисками Общества осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам. Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Общества и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость денежных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.



Кредитный риск

Общество регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату:

Наименование статьи	тыс.тенге 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность	23 567
Денежные средства и их эквиваленты	177 262
Итого максимальный кредитный риск	200 829

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2023 года, в основном, все денежные активы и обязательства Общества учтены по справедливой стоимости. Текущая стоимость денежных активов и обязательств, приблизительно равна их справедливой стоимости, ввиду краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

30. Последующие события

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

31. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена руководством АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» «29» февраля 2024 года для выпуска. От имени руководства ее подписали:

Руководитель: Алиев Байтак Жалгасович
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Главный бухгалтер: Нармаганбетова Дарига
(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

