

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «AUDIT – CONSALT»,
РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН, Г. АСТАНА, УЛ. Е. ТАЙБЕКОВА, 72
Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 23003679,
выданная МФ РК от 07.02.2023 года (первичная регистрация от 10.10.2019 года)



Audit - consalt

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И АУДИТОРСКОЕ
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ
НЕФТЕХИМИЧЕСКИЙ ТЕХНОПАРК»**

г. Атырау – 2025 год

Содержание	страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	2
Аудиторское заключение независимого аудитора	3-4
Бухгалтерский баланс	5-6
Отчет о прибылях и убытках	7-8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Отчет об изменениях в капитале	11
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12-24

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Руководство АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и движение собственного капитала АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» за 2024 год в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущений, что 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 АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- эффективной и надежной системы внутреннего контроля в АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»;
- соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 года утверждена к выпуску «25» февраля 2025 года руководством Общества.

Подписано от имени руководства:

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



РУКОВОДИТЕЛЬ

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

МП

[Handwritten signature of Aliyev Baytak Zhalgasovich]

АЛИЕВ БАЙТАК ЖАЛГАСОВИЧ

[Handwritten signature of Narmagambetova Dariga Abdulmajitovna]

НАРМАГАНБЕТОВА ДАРИГА АБДУЛМАЖИТОВНА

«Audit - consalt»
ЖАУАПҚЕРШІЛІГІ
ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТІГІ



ТОВАРИЩЕСТВО
С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Audit - consalt»

Қазақстан Республикасы, Астана қ-сы
Е.Тайбекова көшесі 72,
БСН 190940034320
телефон: 8 (707) 742 19 71
e-mail: too.audit-consalt@mail.ru

Audit - consalt

Республика Казахстан, г.Астана
улица Е.Тайбекова 72,
БИН 190940034320
телефон: 8 (707) 742 19 71
e-mail: too.audit-consalt@mail.ru



«УТВЕРЖДАЮ»

Заместитель директора TOO «AUDIT - CONSALT»

ОРМАНОВ К.С.

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью № 23003679,
выданная МФ РК от 07.02.2023 года
(первичная регистрация от 10.10.2019 года)

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Республика Казахстан, 010000,
г.Астана, район Есиль,
ул. Е. Тайбекова, 72

Мнение

Мы провели аудит 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 2024 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в 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 2024 года.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных, за исключением вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения», финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, и его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы не принимали участие и не наблюдали за проведением плановой инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года. Состояние учетных регистров Общества позволило нам проверить количество запасов и основных средств на отчетные даты при помощи других аудиторских процедур. Остатки запасов и балансовая стоимость основных средств оказывают влияние на результаты деятельности и движение денежных средств Общества. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

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

Аудит финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» за 2024 год

Общества. 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;
- ✓ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность содержание 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.

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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:

АУДИТОР TOO «AUDIT - CONSULT»


Квалификационное свидетельство аудитора № 0000800
Выдано Квалификационной комиссией по аттестации
Аудиторов РК от 11.04.2019 года



АССИСТЕНТ АУДИТОРА


Свидетельство государственного аудитора № 1280
Выдано Национальной комиссией по сертификации
Государственных аудиторов от 28.12.2016 года

УТЕПБАЕВ Х.Н.

Дата аудиторского заключения: «25» февраля 2025 года

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на Интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»

Наименование организации **АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»** по состоянию на «31» декабря 2024 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	310 456	177 263
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	19 432	23 613
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущие налоговые активы	019	174	1 665
Запасы	020	1 475	1 688
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	2 727	1 382
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	334 265	205 611
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	2 573 777	-
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	167 346	-
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	842 795	-



Аудит финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» за 2024 год

Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	3 583 918	5 400 620
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		3 918 182	5 606 230
Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	3 314	11 071
Краткосрочные оценочные обязательства	215	18 512	12 056
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	682	-
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	-
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	-	1
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	22 509	23 127
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 321)	400	-	-
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	9 239 343	8 769 343
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(5 343 669)	(3 186 240)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	3 895 674	5 583 103
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	3 895 674	5 583 103
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		3 918 182	5 606 230



РУКОВОДИТЕЛЬ

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

АЛИЕВ БАЙТАК ЖАЛГАСОВИЧ

НАРМАГАНБЕТОВА ДАРИГА АБДУЛМАЖИТОВНА



**Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2024 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на Интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме,
предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации **АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный
индустриальный нефтехимический технопарк»** за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный периода	За предыдущий периода
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	127 382	108 191
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	437 278	325 542
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	(309 897)	(217 351)
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	224 761	208 851
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(534 658)	(426 202)
Финансовые доходы	021	27 311	10 807
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	30 204	33 686
Прочие расходы	025	1 676 190	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(2 153 333)	(381 709)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	4 097	2 183
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	(2 157 429)	(383 892)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(2 157 429)	(383 892)
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-



корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого 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	(2 157 429)	(383 892)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

РУКОВОДИТЕЛЬ

[Подпись]

АЛИЕВ БАЙТАК ЖАЛГАСОВИЧ



ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

[Подпись]

НАРМАГАНБЕТОВА ДАРИГА АБДУЛМАЖИТОВНА



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2024 год

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на Интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)»
Наименование организации **АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»** за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	200 709	173 260
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	171 752	161 606
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	23 214	9 186
прочие поступления	016	5 743	2 468
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	535 434	357 842
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	143 557	94 678
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	263 839	179 754
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	53 084	33 826
прочие выплаты	027	74 953	49 584
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(334 724)	(183 519)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	1 063
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	1 063
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	-
прочие поступления	052	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	2 082	838
в том числе:			
приобретение основных средств	061	2 082	10 437

Аудит финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» за 2024 год

приобретение нематериальных активов	062	-	2 401
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	-	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	-	-
предоставление займов	070	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(2 082)	(11 775)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	470 000	300 000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	470 000	300 000
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
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	470 000	300 000
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 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	133 193	103 643
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	177 263	73 620
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	310 456	177 263



РУКОВОДИТЕЛЬ

[Signature]

АЛИЕВ БАЙТАК ЖАЛГАСОВИЧ

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

[Signature]

НАРМАГАНБЕТОВА ДАРИГА АБДУЛМАЖИТОВНА



Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

**Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2024 год**

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на Интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 5-ИК Периодичность: годовая
Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года
Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным
Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»
Наименование организации: **АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»** за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января 2023 года корректировка прибыли/ убытков прошлого года	8 469 343				(2 802 348)			5 666 995
Пересчитанное сальдо	8 469 343				(2 802 348)			5 666 995
Прибыль (убыток) за год					(383 892)			(383 892)
Эмиссия акций	300 000							300 000
Сальдо на 31 декабря 2023 года	8 769 343				(3 186 240)			5 583 103
Сальдо на 01 января 2024 года корректировка прибыли/ убытков прошлого года	8 769 343				(3 186 240)			5 583 103
Изменение в учетной политике								
Пересчитанное сальдо	8 769 343				(3 186 240)			5 583 103
Прибыль (убыток) за год					(2 157 429)			(2 157 429)
Эмиссия акций	470 000							470 000
Выплата дивидендов								
Сальдо на 31 декабря 2024 года	9 239 343				(5 343 669)			3 895 674



РУКОВОДИТЕЛЬ

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР

[Signature]
[Signature]

АЛИЕВ БАЙТАК ЖАЛГАСОВИЧ

НАРМАГАНБЕТОВА ДАРИГА АБДУЛМАЖИТОВНА



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Финансовая отчетность АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – Общество), подготовлено в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Общество создано в целях реализации Указа Президента Республики Казахстан от 19 декабря 2007 года №495 «О создании специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», а также в соответствии с Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах», Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» и Постановлением Правительства Республики Казахстан 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» со 100% участием государства в уставном капитале.

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан. Общество считается созданным и приобретает право юридического лица с момента его государственной регистрации. Государственная регистрация Общества от 01 апреля 2013 года выдана Департаментом юстиции города Атырау.

БИН: 080 640 008 764

Местонахождение (адрес) юридического лица: 060011, Республика Казахстан, Атырауская область, город Атырау, проспект Әбілқайыр Хан, д. 38.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» утвержденного Решением годового общего собрания акционеров от 20.08.2015 года протокол № 01/2015 (с изменениями и дополнениями от 17.01.2017 года протокол №01/2017 от 17.01.2017 года).

Среднесписочное численность работников АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» на 31.12.2024 год составляет 44 человек.

Общество осуществляет свою деятельность для выполнения следующих основных целей:

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

Для реализации поставленной цели Общества осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) взаимодействие с государственными органами по вопросам функционирования специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк»;
- 2) предоставление во вторичное землепользование (субаренду) земельных участков и предоставление в аренду (субаренду) объектов инфраструктуры лицам, осуществляющим вспомогательные виды деятельности;
- 3) заключение и расторжение договоров об осуществлении деятельности;
- 4) представление уполномоченному органу отчетности о результатах деятельности Общества в порядке, установленном уполномоченным органом, на основании ежегодных отчетов участников Общества;
- 5) привлечение участников специальной экономической зоны;
- 6) привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры и для осуществления иных видов деятельности специальных экономических зон;
- 7) осуществление строительства объектов инфраструктуры согласно утвержденному технико-экономическому обоснованию на земельных участках, не переданных участникам специальной экономической зоны;
- 8) организация места приема для функционирования центра обслуживания населения по принципу «одного окна»;
- 9) подтверждение фактического потребления ввезенных товаров при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания Общества;
- 10) мониторинг выполнения условий договоров об осуществлении деятельности;
- 11) услуги по предоставлению подъездных путей;
- 12) осуществление видов деятельности, технологически связанных с регулируемыми услугами (товарами, работами) в сфере подъездных путей.

Виды деятельности, требующие наличия разрешения (лицензии) и/или уведомления, которые необходимо получить в установленном законодательством Республики Казахстан порядке, осуществляются при условии получения соответствующих разрешений (лицензий) и/или уведомлений в установленном законодательством Республики Казахстан порядке.

Общество вправе осуществлять иную деятельность, соответствующую основным целям и видам деятельности общества и не противоречащую законодательству Республики Казахстан.

Деятельность Общества регулируется Законом Республики Казахстан, Уставом, а также другими нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

Уставный капитал общества образуется для обеспечения деятельности общества и формируется посредством оплаты акций учредителем общества по их номинальной стоимости и инвесторами по ценам размещения, устанавливаемым в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, настоящего Устава, и выражается в

Аудит финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» за 2024 год



национальной валюте Республики Казахстан.

Управление Общества: Учредителем Общества является Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан и TOO «Karabatan Utility Solutions».

В своей деятельности Общество руководствуется действующими законодательством Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также настоящим Уставом.

Штатная численность и организационная структура Общества утверждена штатным расписанием.

Учетная политика Общества утверждена приказом Председателя Правления АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк».

Бухгалтерский учет Общества автоматизирован и ведется с использованием программы «1С-Предприятие 8.3».

Высший орган Общества – Общее собрание акционеров. Наблюдательный совет – Совет Директоров. Исполнительный орган – Правление.

Председатель Правления Общества – АЛИЕВ БАЙТАК ЖАЛГАСОВИЧ (Приказ №60-л/с от 15.12.2023г., Решение Совета директоров Протокол №10/2023 от 08.12.2023г.)

Главный бухгалтер Общества – НАРМАГАНБЕТОВА ДАРИГА АБДУЛМАЖИТОВНА

2. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации МСФО, и полностью соответствует им. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

Финансовая отчетность Предприятия включает в себя:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на отчетную дату;
- Отчет о совокупном доходе за отчетный период, демонстрирующий все статьи доходов и расходов, признанные за период, включая статьи, признанные при определении прибыли или убытка (являющегося промежуточным итогом в отчете о совокупном доходе) и статьи прочего совокупного дохода;
- Отчет об изменениях в капитале за отчетный период;
- Примечание, содержание, свод значительных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

База для определения стоимости.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в целом, в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, по отдельным статьям финансовой отчетности использовалась оценка по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта презентации.

Финансовая отчетность представлена в национальной валюте Республики Казахстан - казахстанский тенге.

Принцип непрерывной деятельности.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

На отчетную дату 31 декабря 2024 года предприятие имеет существенные накопленные убытки в размере 2 157 429 тыс. тенге. Общество имеет существенные финансовые обязательства, на исполнение которых недостаточно свободных денежных средств. Все эти обстоятельства указывают на то, что непрерывность деятельности Общества подвержена значительным рискам. Способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки.

Руководство Общества считает, что оно сможет получить в будущем достаточные средства в результате операционной деятельности, достаточных для покрытия своих текущих обязательств.

Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые могут быть вызваны данной неопределенностью. Корректировки, в случае необходимости, будут раскрыты в финансовой отчетности Общества в периоде, когда они станут известны и могут быть надежно оценены.

Принцип начисления.

Финансовая отчетность Общества (за исключением отчета о движении денежных средств) составлена в соответствии с принципом начисления. Согласно принципу начисления, результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении, учитываются в том отчетном периоде и признаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.

При подготовке данной финансовой отчетности руководством Общества были использованы профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, влияющие на величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Основные допущения относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по



состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств, в следующем финансовом году.

Отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что Обществом будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть отложенных налоговых активов.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется либо:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточны для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свети к минимуму использование наблюдаемых исходных данных.

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

- уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события.

Отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если предприятие предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхованию, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения, не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Последовательность представления.

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от текущего 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, пересмотренная структура будет сохраняться и сравнимость информации не пострадает.

3. ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, деньги на текущих счетах в национальной валюте. Движение денег, в результате деятельности, отражается на счетах в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов. Основным видом расчетов являются безналичные расчеты.



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). Запасы признаются, когда все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности, перешли Обществу.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их нахождения и привести в надлежащее состояние.

Оценка товарно-материальных запасов (отражение в бухгалтерском балансе) производится по наименьшей из двух величин: себестоимости или возможной чистой цене продажи.

Основные средства.

Основные средства при первоначальном признании оцениваются по фактической стоимости, включающей цену приобретения, невозмещаемые налоги, затраты по приведению объекта в рабочее состояние. После первоначального признания в качестве актива объект основных средств подлежит учету по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Расходы, не являющиеся необходимыми (например, расходы по ликвидации повреждения, полученного во время транспортировки, произведенный ремонт в результате повреждения оборудования во время монтажа и др.), в первоначальную стоимость не включаются, а учитываются как расходы текущего периода.

Учет основных средств после первоначального признания

Общество в соответствии с МСФО (IAS) 16 может выбрать одну из двух моделей учета последующей оценки:

- модель учета по первоначальной стоимости;
- модель учета по переоцененной стоимости.

Требования к проведению и отражению переоценки основных средств

Переоценке подлежат не отдельные объекты основных средств, а вся группа, к которой относится объект. Переоценки должны проводиться на регулярной основе, так чтобы балансовая стоимость объекта существенно не отличалась от его справедливой стоимости на отчетную дату.

Переоценка основных средств производится 1 раз в 5 лет.

Амортизация основных средств Общества начисляется путем применения метода равномерного начисления, который заключается в начислении постоянной суммы амортизации на протяжении срока полезной службы актива.

Срок полезной службы объекта основных средств должен периодически пересматриваться, и, если предположения существенно отличающей от предыдущих оценок, сумма амортизационного отчисления, текущего и будущих периодов должна корректироваться.

Ремонт основных средств может проводиться хозяйственным или подрядным способом. Ремонт основных средств подразделяется на капитальный и текущий. Отражение затрат на ремонт производится по мере их возникновения.

Увеличение стоимости основных средств производится после капитального ремонта, реконструкции, модернизации, технического перевооружения после переноса этих затрат на увеличение первоначальной стоимости объектов, на основании актов выполненных работ.

Нематериальные активы.

При первоначальном признании нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Себестоимость нематериального актива включает его покупную цену, включая импортные пошлины и невозмещаемый налог на покупку, а также прямо относимые затраты на подготовку актива к предполагаемому использованию.

После первоначального признания нематериальный актив должен учитываться по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Общество исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов и использует прямолинейный метод для амортизации нематериальных активов.

Обесценение.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. В случае выявления любого такого признака Общество оценивает возмещаемую стоимость актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, нет необходимости осуществлять формальную оценку возмещаемой суммы актива.

Убыток от обесценения признается как расход в отчете о прибылях и убытках в текущем отчетном периоде.

Подоходный налог.

Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу рассчитываются согласно налоговому законодательству Республики Казахстан и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО.

Аренда.

По видам аренды различают:

- финансовую аренду, при которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением актива. Правовой титул в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

Аудит финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» за 2024 год



- операционную аренду, которая представляет собой аренду, отличную от финансовой аренды, т.е. если она не переносит практически никакие риски и вознаграждения, связанные с владением.

Вознаграждения работникам.

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемые Обществом работникам за оказанные ими услуги. Они включают любые доходы, выплачиваемые Обществом работнику в денежной или натуральной форме, включая доходы в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Финансовые активы и обязательства.

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда он становится стороной договорных условий инструмента.

Учет дебиторской задолженности

Под дебиторской задолженностью понимаются обязательства покупателей или других контрагентов бизнеса перед Обществом, прочая дебиторская задолженность, расходы будущих периодов, авансы выданные. Дебиторская задолженность признается, когда признается связанный с ней доход.

Дебиторская задолженность оценивается по первоначальной стоимости за минусом корректировок на сомнительные долги, скидки и возвраты проданных товаров.

Обязательства

Обязательство является текущим обязательством, возникающим из прошлых событий, урегулирование которого ожидается в результате выбытия из компании ресурсов, заключающих экономические выгоды.

Обязательства возникают в результате совершения Обществом различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и предоставленные услуги. Краткосрочные текущие обязательства включают в себя долги, погашение которых ожидается в течение года. Долгосрочные текущие обязательства – это кредиторская задолженность, которую не планируют погашать в течение следующего года.

Признание доходов и расходов.

Доходы по всем видам оказанных услуг признаются в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны. Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой и что сумму дохода можно оценить с большой степенью вероятности. Доход оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения.

Признание расходов Обществом производится в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, и прочие операционные расходы, возникающие в ходе обычной деятельности Предприятия.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску и которые оказали, или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия.

Различают два типа таких событий:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия (корректирующие события после отчетной даты);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях (не корректирующие события после отчетной даты).

Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки.

Изменения в расчетных оценках – это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или величины, отражающей периодическое потребление актива, обусловленное оценкой текущего состояния активов и обязательств, а также связанных с ними ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Влияние изменения в учетных оценках подлежит перспективному признанию на счете прибылей и убытков в следующих периодах:

- когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период;
- когда произошло изменение, и в будущих периодах, если такое изменение влияет как на этот, так и на будущие периоды.

Изменение в расчетных оценках оказывает влияние на текущий период или на текущий и будущие периоды. Результаты изменений в расчетных оценках должны быть включены в те же самые классификационные статьи отчета о совокупном доходе, в которых были ранее учтены указанные расчетные значения. В учетной политике раскрываются характер и величина изменений в расчетных оценках, оказывающих существенное воздействие в текущем периоде, или существенное воздействие которых ожидается в последующих периодах.

Финансовая отчетность считается несоответствующей МСФО, если в ней содержатся существенные ошибки.

Существенные ошибки прошлых периодов должны быть исправлены в финансовой отчетности за период, ближайший к периоду обнаружения ошибок путем:

- пересчета сравнительной информации за прошлый период, в котором данная ошибка была допущена;
- если ошибки были допущены в периоде, предшествовавшем наиболее раннему из представленных, путем пересчета входящих сальдо активов, обязательств и капитала на начало наиболее раннего из представленных периодов.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	тыс. тенге	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на текущих банковских счетах	456	177 263
Денежные средства на сберегательных (депозитных) счетах в национальной валюте	310 000	0
ИТОГО:	310 456	177 263

Денежные средства учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств». Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Депозиты размещены в казахстанских коммерческих банках второго уровня. Процентные ставки по ним составляют от 14-14,75% годовых.

Примечания:

- Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств на Обществе не создавался.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Расшифровка краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Наименование показателей	тыс. тенге	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	19 381	23 567
Задолженность по претензиям	11 455	11 449
Резерв по сомнительным требованиям	(11 433)	(11 433)
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	29	29
Итого:	19 432	23 613

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляет 19 381 тыс. тенге. Дебиторская задолженность подтверждается актами сверок.

Задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2024 года включали в себя следующее:

Контрагенты	тыс. тенге	
	31 декабря 2024 года	
ИП «SmartKZ»	1 171	
ТОО «G Construction Engineering Group»	270	
ТОО «ARA Sroy Service»	44	
ТОО «E-Packing»	643	
ТОО «GAZenergy»	179	
ТОО «INTERCHEM»	89	
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	1 807	
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	14 156	
ТОО «PTC Holding»	2	
ТОО «Азия Сервис Групп»	60	
ТОО «Интертич Медицинский Ассистанс»	51	
ТОО «Монтаж Лидер»	344	
ТОО «Нефтестройсервис ЛТД»	86	
ТОО Атырауский филиал РЦШ ПВАСС	139	
ТОО «СтальСпецстрой»	132	
ТОО «Тан-Трейд Атырау»	208	
Итого:	19 381	

Примечания:

- резерв под ожидаемые кредитные убытки под обесценение дебиторской задолженности не создан.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости с использованием метода

резервирования. Вышеуказанная дебиторская задолженность образовалась в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Во время проверки нами были получены от сотрудников Общества акты сверки с дебиторами на конец отчетного года, подтверждающие наличие дебиторской задолженности. Если период возникшей дебиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую дебиторскую задолженность необходимо пере классифицировать в долгосрочную дебиторскую задолженность.

6. ЗАПАСЫ

Запасы Общества представлены в виде расходных материалов приобретаемых и списываемых с баланса для осуществления основной и административно-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

Наименование показателей	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	1 475	1 688
Товары	0	0
Итого:	1 475	1 688

Учет запасов производится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 2 «Запасы».

МСФО (IAS) 2 «Запасы» устанавливает порядок:

- отражения запасов в бухгалтерской отчетности в качестве актива;
- расчета себестоимости запасов.

Примечания:

- запасы не переданы в залог в качестве обеспечения обязательств;
- оценочный резерв под убытки от обесценения ТМЦ в Обществе не создавался.

Согласно Учетной политике Общества, инвентаризацию ТМЗ проводится один раз в год. Основной целью проведения инвентаризации товаров является обеспечение сохранности имущества Общества. Аудиту были представлены инвентаризационные описи, результаты которых отражены в финансовой отчетности Общества.

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

Наименование показателей	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов	2 677	1 382
Краткосрочные авансы выданные	50	
Итого:	2 727	1 382

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

тыс. тенге

Наименование показателей	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основные средства	2 573 777	4 368 407
Итого:	2 573 777	4 368 407

Учет основных средств производится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

В составе основных средств отражены здания, транспортные средства, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые Обществом в процессе оказания услуг или для административных целей и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация ОС.

Начисление амортизации производится методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости актива в зависимости от срока полезной службы амортизируемого актива.

Примечания:

- основные средства Общества не переданы и не заложены в качестве обеспечения;
- модель учета по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения по всем классам основных средств;
- амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов;
- ликвидационная стоимость и срок полезного использования основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра по состоянию на дату окончания каждого отчетного года и, если ожидания отличаются

Аудит финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» за 2024 год



от предыдущих оценочных значений, соответствующие изменения отражаются в учете как изменения в бухгалтерских оценках;

- нет каких-либо ограничений прав собственности на основные средства;

- на конец отчетного года не имеет на балансе обесценившихся основных средств.

- основные средства Общества оцениваются по первоначальной стоимости за минусом амортизации и убытков от обесценения. На отчетную дату Общество не проводило тестирования на обесценение основных средств.

Нематериальные активы

Наименование	Право пользования земельными участками	Прочие активы	ИТОГО
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	187 866	1 552	189 418
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	166 992	354	167 346

Незавершенное строительство

Наименование	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Проектно-сметная документация водопровода	200 732	200 732
Проектно-сметная документация пруда испарителя	463 415	463 415
ПСД ограждения для строительства вахтового городка НХК	373	373
ПСД ограждения для строительства завода ароматики	2 464	2 464
ПСД ограждения для строительства завода газосепар.	1 892	1 892
ПСД ограждения для строительства завода технопарка АНПЗ	3 271	3 271
ПСД ограждения для строительства завода пруда испарителя	3 873	3 873
ТЭО «Создание» СЭЗ «НИНТ» Корректировка	166 775	166 775
ИТОГО:	842 795	842 795

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

Наименование показателей	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	3 314	11 071
Итого:	3 314	11 071

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (обязательства). Обязательство — это существующая обязанность Общества, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приводит, к выбытию из Общества ресурсов, содержащих экономические выгоды. Обязательство включает в себя (обязательства по налогам; обязательства по другим обязательным и добровольным платежам; кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками; задолженность по оплате труда (резервы по отпускам); доходы будущих периодов; авансы, полученные от покупателей и заказчиков; прочие обязательства).

Если период возникшей кредиторской задолженности превышает срок с даты образования более чем один год, то такую кредиторскую задолженность необходимо переквалифицировать в долгосрочную кредиторскую задолженность. Бухгалтерская служба должна постоянно отслеживать таких кредиторов и своевременно относить их на соответствующий класс по периоду.

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам включали в себя следующее:

Контрагенты	31 декабря 2024 года
ТОО «1С-Рейтинг»	433
ТОО «Avis Logistics»	5
АО «Jusan Mobile»	121
ТОО «АтырауЭнергосату»	2 442
АО «Казхателеком»	244
АО «КазТрансГаз Аймак»	63
КГП «Атырау облысы Су Арнасы»	6
Итого:	3 314



10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря краткосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге		
Наименование показателей	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные гарантийные обязательства	0	0
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работников	18 512	12 056
Итого:	18 512	12 056

В соответствии с МСФО 19 Общество должно оценивать ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отсутствий на работе как дополнительную сумму, которое оно предполагает выплатить работнику за неиспользованные оплачиваемые отсутствия на работе, накопленные по состоянию на конец отчетного периода. Согласно МСФО 19 Общество создавало резерв на оплату отпусков на начало проведения аудита.

Расчет резервов осуществляется ежемесячно по каждому сотруднику в размере 10% от суммы начисленного дохода, 5% на оплату социального налога по выплаченным отпускным, 3% на оплату социальных отчислений, 2% на оплату обязательного социального медицинского страхования. Инвентаризация резервов на вознаграждения работникам производится один раз в год в конце отчетного периода неиспользованной суммы созданных резервов сторнируется.

11. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

На 31 декабря вознаграждения работникам представлены следующим образом:

тыс. тенге		
Наименование показателей	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	0	0
ИТОГО:	0	0

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге		
Наименование показателей	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие краткосрочные обязательства	0	1
ИТОГО:	0	1

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. тенге		
Наименование показателей	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	0	0
ИТОГО:	0	0

14. КАПИТАЛ

тыс. тенге		
Наименование показателей	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Уставный капитал (Вклады и паи)	9 239 343	8 769 343
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(5 343 669)	(3 186 240)
Итого:	3 895 674	5 583 103

Примечание:

- Размер уставного капитала указывается в уставе государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.
- Уставный капитал Предприятия соответствует по размеру Уставу и сформирован полностью.



АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Наименование показателей	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Количество объявленных простых акций	12 611 988	12 611 988
Количество размещенных простых акций	9 239 343	8 769 343
Номинальная стоимость 1 акций	1 000	1 000
Выпущено акций	470 000	300 000
Итого:	9 239 343	8 769 343

Выпуск разделен на 12 611 988 (двенадцать миллионов шестьсот одиннадцать тысяч девятьсот восемьдесят восемь) простых акций, которым присвоен индикаторный национальный номер KZ1C00005198. Количество размещенных акций по состоянию на 31 декабря 2024 года составило 9 239 343 штуки. При этом в 2024 году размещены 470 000 тыс. штук простых акций.

Информация об акционерах Общества по состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года представлена в следующей таблице:

Наименование	2024 год		2023 год	
	Кол-во акций, шт	Доля, %	Кол-во акций, шт	Доля, %
ГУ Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК	6 598 889	71,42	6 598 889	75,25
ТОО «Karabatan Utility Solutions»	2 640 454	28,58	2 170 454	24,75
Итого:	9 239 343	100	8 769 343	100

15. ВЫРУЧКА

Выручка от оказания услуг, выполнения работ, реализации готовой продукции за отчетные периоды состоят из следующих элементов:

Наименование показателей	2024 год	2023 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	127 382	108 191
Итого:	127 382	108 191

Учет и отражение доходов регламентируется МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 20. При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества использует принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются в бухгалтерском учете и отражаются в финансовой отчетности, когда они заработаны.

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

Наименование показателей	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда	177 113	71 167
Амортизация ОС и НМА	144 379	156 147
Охрана участка СЭЗ	41 520	33 000
Аренда транспорта	14 000	9 600
Налоги и отчисления	22 301	9 261
Расходы на материалы	2 476	17 300
Техническое обслуживание электрического трансформатора	3 300	3 314
Коммунальные услуги	8 713	3 615
Расходы по созданию резерва	5 074	669
Расходы по страхованию	733	192
Прочие расходы	17 669	21 277
Итого:	437 278	325 542

Себестоимость включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты. Себестоимость состоит из фактических затрат, непосредственно связанных с производством продукции, приобретение реализуемых товаров (работ, услуг) которые группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам.



17. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге

Наименование показателей	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда	151 886	157 450
Амортизация ОС и НМА	8 943	12 825
Охрана здания	4 633	4 215
Аренда транспорта	4 429	0
Налоги и отчисления	17 815	16 753
Расходы на материалы	1 278	612
Техническое обслуживание электрического трансформатора	699	1 100
Коммунальные услуги	1 917	2 194
Расходы по созданию резерва	1 382	(30)
Расходы по страхованию	697	165
Командировочные расходы	10 777	4 976
Консультационные и аудиторские услуги	1 893	2 021
Повышение квалификации (обучение)	532	0
Прочие расходы	17 880	6 570
Итого	224 761	208 851

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

тыс. тенге

Наименование показателей	2024 год	2023 год
Доходы в виде вознаграждения по депозитам	27 311	10 807
Итого:	27 311	10 807

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

тыс. тенге

Наименование показателей	2024 год	2023 год
Доходы от сдачи имущества в аренду	17 896	32 162
Прочие доходы	12 308	1 524
Итого:	30 204	33 686

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

тыс. тенге

Наименование показателей	2024 год	2023 год
Расходы по выбытию активов	1 676 190	0
Итого:	1 676 190	0

21. 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 31.12.2024 года:

тыс. тенге

Наименование показателей	2024 год	2023 год
Финансовый результат/прибыль отчетного периода	(2 157 429)	(383 892)

22. 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 2024 год составил 2 157 429 тыс. тенге.

23. 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.

24. ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и

Аудит финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» за 2024 год



нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, подтверждены частыми изменениями, 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 сверх прибыли. 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 2024 года.

Страхование

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При отражении в отчетности событий, произошедших после отчетной даты, необходимо руководствоваться принципом существенности. То есть все события, которые могут значительно повлиять на управленческие решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности, должны быть отражены в финансовой отчетности. Существенность зависит от размера статьи или ошибки, оцениваемых в каждом конкретном случае.

К событиям после отчетной даты относятся все события вплоть до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску, даже если они произошли после опубликования данных о прибыли Общества или другой финансовой информации.

Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражаются в финансовой отчетности с учетом событий, произошедших после отчетной даты. Такие события, как правило, подтверждают существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Общество вело свою деятельность, или свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

26. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Политика управления рисками является неотъемлемой частью бизнес-планирования, стратегического планирования и представляет собой комплекс мер, осуществляемых на всех уровнях управления. Основные финансовые риски для Общества связаны с кредитным, рыночным риском и риском ликвидности, возникающими в связи со всеми финансовыми инструментами. Контроль и управление финансовыми рисками, связанными с операциями Общества, осуществляется путем проведения анализа подверженности риску по степени и величине рисков.

Кредитный риск

Общая величина кредитного риска равна сумме текущих активов за вычетом резервов, признанных на отчетную дату. Максимальная сумма возможного убытка в результате кредитного риска равна балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов, а также финансовых активов.

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Общество влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность (торговая, авансы поставщикам). Общество может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, но считает, что вероятность таких убытков не существенна. Общество не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

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

тыс. тенге	
Наименование статьи	На 31.12.2024 года
Дебиторская задолженность	19 432
Денежные средства и их эквиваленты	310 456
Итого максимальный кредитный риск:	329 888



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.

Аудит финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» за 2024 год

Валютный риск

У Общества отсутствует валютный риск, так как денежные средства, требования и обязательства выражены в национальной валюте.

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- справедливая стоимость процентного займа предприятия определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств Общества по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года оценивался как незначительный.

28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Общество управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем, наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Структура капитала Общества представлена обязательствами, денежными средствами и нераспределенной прибылью.

29. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

События, произошедшие после отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

События, произошедшие в 2024 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательства Общества.

30. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

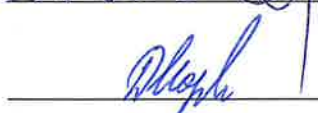
Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2024 года, утверждена руководством АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» «25» февраля 2025 года для выпуска. От имени руководства ее подписали:

РУКОВОДИТЕЛЬ



АЛИЕВ БАЙТАК ЖАЛГАСОВИЧ

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР



НАРМАГАНБЕТОВА ДАРИГА АБДУЛМАЖИТОВНА

