

Отчет о прибылях и убытках  
отчетный период 2023 год

Форма

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://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 "Павлодар"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	82 745	107 964
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	38 061	45 020
<b>Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>44 684</b>	<b>62 944</b>
Расходы по реализации	013	19 146	14 746
Административные расходы	014	66 371	67 043
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>(40 833)</b>	<b>(18 846)</b>
Финансовые доходы	021	4 167	3 578
Финансовые расходы	022	-	-
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	-	420
Прочие расходы	025	-	11
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>(36 666)</b>	<b>(14 859)</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>(36 666)</b>	<b>(14 859)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>(36 666)</b>	<b>(14 859)</b>
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-
<b>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)</b>	<b>440</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>(36 666)</b>	<b>(14 859)</b>

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации		-	-
доля неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Руководитель

Каиркенов Кайрат Бейсембеевич

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

Главный бухгалтер

Сулейменова Дария Муратовна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))



(подпись)

Место печати  
(при наличии)



**«GG-Audit Consulting»  
ЖАУАПКЕРШІЛГІ  
ШЕКТЕУЛІ  
СЕРІКТЕСТІГІ**



**ТОВАРИЩЕСТВО  
С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«GG-Audit Consulting»**

## **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**

*за отчетный период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года  
с отчетом независимых аудиторов*

г. Павлодар, 2023

## СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства	3
Отчет аудитора	4-7
<b>Финансовая отчетность:</b>	
Бухгалтерский баланс	8-10
Отчет о прибылях и убытках	11-13
Отчет о движении денежных средств	14-17
Отчет об изменениях в капитале	18-22
<b>Примечания к годовой финансовой отчетности</b>	<b>23-45</b>



# ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За отчетный период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей руководства АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар» и независимых аудиторов, содержащееся в представленном отчете независимого аудитора и сделанное с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства Общества, в отношении финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар» (далее – Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года: финансовые результаты его деятельности движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на 31 декабря 2022 года, а также краткое изложение основных принципов учетной политики и, прочие примечания в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за нижеследующее:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе 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, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Общества 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 подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена Руководством Общества 25 мая 2023 года.

Подписано от имени руководства:

Председатель Правления

Адиляжанов Каньш Акылбекович

Главный бухгалтер

Сулейменова Дария Муратовна

Место печати



Қазақстан Республикасы, Ақтау қаласы  
10 шағын ауданы, № 2 үй, 86 пәтер,  
БСН 190940026052  
Телефон: 8-702-801 41 44, 8-771-008 50 38  
e-mail: gg-audit@mail.ru

Республика Казахстан, город Ақтау  
10 микрорайон, дом № 2, квартира 86,  
БИН 190940026052  
Телефон: 8-702-801 41 44, 8-771-008 50 38  
e-mail: gg-audit@mail.ru

«УТВЕРЖДАЮ»  
Директор ТОО «GG-Audit Consulting»  
Кыдырбаева Г.Н.  
25 мая 2023 года  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью № 19020953,  
выданная МФ РК от 18.10.2019 года



## АКЦИОНЕРАМ ОБЩЕСТВА

### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ТОО «GG-AUDIT CONSULTING»

#### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар» (далее – Общество), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, Отчета о прибылях и убытках, Отчета о движении денежных средств и Отчета об изменениях в капитале за год, окончившийся в указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности, за исключением возможного влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой.

#### Основание для выражения мнения с оговоркой.

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Общества.

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), этическими требованиями, применимым и к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, 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 с оговоркой.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

### **Прочие аспекты**

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность не содержит корректировок, которые могли бы возникнуть, если бы Общество было не способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности в обозримом будущем.

Руководство Общества подготовило комплект финансовой отчетности за год, завершившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которому мы выпустили аудиторский отчет.

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

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверность данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией. 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 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.

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

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты обязывают нас соблюдать этические нормы, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных



действий или ошибок.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытия информации в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Общества, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок руководства, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

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

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества.
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.





будущие события или условия могут привести к тому, что Общества утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

**ТОО «GG-Audit Consulting»**

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью № 19020953,  
выданная МФ РК от 18.10.2019 года



**Калдырбасова Г.Н.**

Квалификационное свидетельство  
аудитора № 0000792 выдано  
Квалификационной комиссией по  
аттестации Аудиторов РК от 04.05.2019 г.

25 мая 2023 года

г. Павлодар, Республика Казахстан



## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

### отчетный период 2022 год

Индекс формы административных данных: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

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

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

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: **Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**

по состоянию на 31.12.2022 года

(в тысячах тенге)

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	82 358	52 485
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	5 345	511
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019		
Запасы	020	2 204	1 588
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	345	121
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>90 252</b>	<b>54 705</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по	111		



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
**(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
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	109	204
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	3 437 086	3 411 811
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	51 061	64 098
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	16 612	22 149
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>3 504 868</b>	<b>3 498 262</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>3 595 120</b>	<b>3 552 967</b>

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
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	4 741	1 509
Краткосрочные оценочные обязательства	215	3 113	2 414
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	17	
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	10 704	8 623
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>18 575</b>	<b>12 546</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
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		2 888 180
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316	21 049	



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
**(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318	76 707	76 707
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	172 964	75 795
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>270 720</b>	<b>3 061 731</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	3 427 187	539 007
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(121 362)	(60 317)
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>3 305 825</b>	<b>478 690</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>3 305 825</b>	<b>478 690</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>3 595 120</b>	<b>3 552 967</b>

Председателя Правления

Адильжанов Каныш Акылбекович

Главный бухгалтер

Место печати  
 «25» мая 2023 года



Сулейменова Дария Муратовна



Приложение 2  
 к Приказу Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от 02 марта 2022 года №241  
 Приложение 3  
 к  
 приказу Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от  
 28 июня 2017 года №404

Форма

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

отчетный период 2022 год

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

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: **Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»** за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

( в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	176 030	160 120
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	93 254	84 499
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>82 777</b>	<b>75 621</b>
Расходы по реализации	013	14 746	
Административные расходы	014	132 402	64 612
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>(64 372)</b>	<b>11 009</b>
Финансовые доходы	021	5 013	1 559
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	420	144
Прочие расходы	025	2 106	225
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>(61 045)</b>	<b>12 487</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		(21 049)



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>(61 045)</b>	<b>(8 562)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	0	0
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>(61 045)</b>	<b>(8 562)</b>
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		
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	<b>420</b>		
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		
<b>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)</b>	<b>440</b>		
<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>(61 045)</b>	<b>(8 562)</b>
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию</b>	<b>600</b>		



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
**(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

**Председателя Правления**

**Главный бухгалтер**

Место печати  
«25» мая 2023 года



**Адилжанов Каныш Акылбекович**

**Сулейменова Дария Муратовна**



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

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
(ПРЯМОЙ МЕТОД)**

отчетный период 2022 год

Индекс формы административных данных: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

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: **Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар» за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года**

( в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	13 710 273	178 866
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	192 164	178 866
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		





АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

прочие поступления	016	13 518 108	
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>13 864 662</b>	<b>171 741</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	48 284	62 495
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1 918	1 500
выплаты по оплате труда	023	73 774	65 454
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	43 636	40 595
прочие выплаты	027	13 517 049	1 697
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>25 611</b>	<b>7 125</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>040</b>		<b>1 375</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060		354
в том числе:			
приобретение основных средств	061		354
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
размещение денежных вкладов	067		
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080		1 021
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	4 262	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093	4 262	
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		



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	4 262	
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	29 873	8 146
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	52 485	44 339
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	82 358	52 485

**Председателя Правления**

**Адилжанов Каныш Акылбекович**

**Главный бухгалтер**

**Сулейменова Дария Муратовна**

Место печати  
 «25» мая 2023 года



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»  
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

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

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

отчетный период 2022 год

Индекс формы административных данных: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года  
Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения  
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: [www.minfin.gov.kz](http://www.minfin.gov.kz)

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: **Акционерного общества «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли в инструментах	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	473 823				(51 755)		422 068	

( в тысячах тенге)



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Изменение в учетной политике	11													
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	473 823												422 068
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(8 562)
Прибыль (убыток) за год	210													(8 562)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
в том числе:														
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221													
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222													
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223													
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224													
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225													
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226													
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227													
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228													
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации														
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
в том числе:														
Вознаграждения работников акциями:	310													



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

в том числе:											
стоимость услуг работников											
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями											
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями											
Взносы собственников	311										
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312										
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313										
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314										
Выплата дивидендов	315										
Прочие распределения в пользу собственников	316										
Прочие операции с собственниками	317										
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318										
Прочие операции	319	65 184									65 184
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	539 007						(60 317)			478 690
Изменение в учетной политике	401										
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	539 007						(60 317)			478 690
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	(61 045)	0,0	0,0	(61 045)
Прибыль (убыток) за год	610							(61 045)			(61 045)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
в том числе:											
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621										
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622										



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719	2 888 180							2 888 180
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	3 427 187	(121 362)						3 305 825

Председателя Правления

Главный бухгалтер

Место печати

«25» мая 2023 года

Адилжанов Каньш Акылбекович

Сулейменова Дария Муратовна





## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»  
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар» (далее – Общество, СЭЗ Павлодар) создано в соответствии с пунктом 8 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 21 июля 2011 года № 469-IV «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» (с изменениями от 12.01.2012 года № 538-IV), и Указом Президента Республики Казахстан от 29.11.2021 года № 186 «О создании специальной экономической зоны Павлодар».

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 06.10.2017 года № 758 «О некоторых вопросах специальных экономических зон» утверждено Положение о специальной экономической зоне Павлодар».

Срок функционирования СЭЗ Павлодар: 29.11.2011 - 01.12.2036 гг.

Бизнес идентификационный номер (БИН): 111240004004.

Организационно-правовая форма – государственная.

Учредителем СЭЗ Павлодар является ГУ «Управление финансов Павлодарской области».

Уполномоченным органом, осуществляющим функции субъекта права государственной собственности, является ГУ «Управление предпринимательства индустриально - инновационного развития Павлодарской области».

Местонахождение по адресу: 140000, Республика Казахстан, город Павлодар, улица Северная промышленная зона, строение 167.

СЭЗ Павлодар расположена на территории Северного промышленного района города Павлодара – 3300 гектаров.

Приоритетные виды деятельности СЭЗ Павлодар:

- производство продуктов химической промышленности;
- производство нефтехимической продукции;
- металлургической промышленности;
- производство прочей неметаллической минеральной продукции;
- производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования;
- производство резиновых и пластмассовых изделий;
- производство продукции сопутствующих смежных производств и технологий.

Основными целями создания СЭЗ Павлодар являются:

- 1) развитие химической, нефтехимической отраслей, в частности производство экспортноориентированной продукции с высокой добавленной стоимостью, с применением высокотехнологичных экологически безопасных современных технологий;
- 2) разработка и реализация прорывных инвестиционных проектов, научно-исследовательских и научно-технических инновационных проектов по созданию и развитию химической, нефтехимической отраслей по глубокой переработке сырья и выпуску широкой конкурентоспособной продукции с высокой добавленной стоимостью;
- 3) создание высокоэффективных и инновационных производств химической и нефтехимической отрасли, в том числе высокотехнологичных и конкурентоспособных производств, освоение выпусков новых видов продукции;



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»  
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

- 4) создание благоприятного инвестиционного климата и привлечение отечественных и зарубежных инвестиций для реализации инвестиционных проектов и комплексного развития химической, нефтехимической отраслей на основе механизмов государственно-частного партнерства;
- 5) осуществления интеграции казахстанской продукции в общемировую систему производства и сбыта, создания инновационной, конкурентоспособной отечественной продукции в соответствии с международными стандартами;
- 6) ускоренного развития региона для активизации вхождения экономики республики в систему мировых хозяйственных связей;
- 7) внедрения современных методов управления и хозяйствования;
- 8) решения социальных проблем, повышения занятости населения;
- 9) развития металлургической промышленности и отрасли металлообработки, в частности, производства готовых изделий путем привлечения производителей мировых торговых марок;
- 10) разработки и реализации прорывных инвестиционных проектов по созданию и развитию отраслей обрабатывающей промышленности, в том числе металлургической, металлообработки, неметаллической минеральной продукции, резиновых и пластмассовых изделий мирового уровня по глубокой переработке сырья и выпуску широкой конкурентоспособной продукции с высокой добавленной стоимостью.

Показатель по целевому индикатору «Количество участников» за 2022 год составляет 24 компаний и 1 компания является вспомогательной, оказывающее вспомогательные виды деятельности на территории СЭЗ.

СЭЗ Павлодар при составлении финансовой отчетности руководствуется следующими принципами: начисление, непрерывная деятельность и, качественные характеристики: понятность, уместность, существенность, нейтральность, осмотрительность, надежность, сопоставимость, правдивое и беспристрастное представление.

Финансовая отчетность представлена за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Среднегодовая численность работников за 2022 год составила 19 человек, фактическая штатная численность в среднем за год составила 15 человек.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления СЭЗ Павлодар 25 мая 2023 года.

Уставный капитал СЭЗ Павлодар составляет 3 427 186 625 тенге (Три миллиарда четыреста двадцать семь миллионов сто восемьдесят шесть тысяч шестьсот двадцать пять) тенге.



## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденной Приказом Министра финансов РК от 2 марта 2022 года № 241 «О внесении изменения в Приказ Министра финансов РК» от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» и в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Базой для формирования финансовой отчетности являются Учетная политика Общества, составленная в соответствии с МСФО, рабочий план счетов, методические рекомендации, а также другие нормативно-правовые документы, регулирующие систему бухгалтерского учета в Республики Казахстан.

### Учетная политика

Учетная политика Общества представляет собой конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые Обществом при подготовке и представлении финансовой отчетности, включая подготовку сравнительной информации за предыдущие отчетные периоды. Учетная политика утверждена решением Совета директоров Общества от 29 октября 2021 года.

Существенные аспекты учетной политики, которые применяются при подготовке финансовой отчетности, изложены в разделе 3. Учетная политика применялась последовательно ко всем представленным годам, если не указано иное.

### Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, который является как функциональной валютой, так и валютой представления отчетности Общества. Все суммы в финансовой отчетности Общества представлены в тысячах тенге (если иное не оговаривается по тексту).

### Оценка

Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в п. 3.1.

Использование оценок и допущений – в процессе составления финансовой отчетности руководство Общество должно делать оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются значимыми. В связи с присущей неопределенностью таких оценок, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на текущий период, и в текущем и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

### Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной



деятельности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Обществом не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

### **Принцип начисления**

Финансовая отчетность Общества, за исключением отчета о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления, согласно методу начисления, т.е. операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

## **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Обществом применяло при подготовке финансовой отчетности за 2022 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе в национальной и иностранной валюте, денежные средства на текущих банковских счетах в национальной и иностранной валюте, на депозитных (сберегательных) счетах в тенге, а также краткосрочные и высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Депозиты до востребования, размещенные на срок более трех месяцев, рассматриваются в качестве инвестиций.

Денежные средства, ограниченные для использования Общества, остаются на счетах учета денежных средств, но отражаются в балансе отдельно, вместе с комментариями руководства.

В отчете о движении денежных средств Общества раскрывает движение денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, применяя прямой метод составления отчета.

### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва на обесценение данной дебиторской задолженности.

Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности формируется тогда, когда существует объективное свидетельство того, что Общества не сможет в полном объеме получить причитающиеся суммы в соответствии с первоначальными условиями дебиторской задолженности.

Сумма резерва является разницей между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, которая является текущей стоимостью ожидаемого движения денежных средств, дисконтированного на рыночную процентную ставку по аналогичным займам. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках.

Когда получение дебиторской задолженности является невозможным, она списывается по счету резерва на торговую и прочую дебиторскую задолженность. Последующее восстановление ранее списанных сумм зачитывается в отчете о прибылях и убытках.

### **Запасы**

В своей хозяйственной деятельности Общества использует следующие виды запасов: сырье и



материалы и прочие материалы, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Запасы отражаются в учете в качестве актива только при наличии следующих критериев признания:

- при наличии вероятности получения экономической выгоды по данному активу в будущем;
- при возможности оценки фактических затрат на приобретение или производство актива.

Приобретение запасов осуществляется в соответствии с требованиями Закона РК «О государственных закупках».

Общества оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и возможной чистой цене реализации.

При списании и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

### Основные средства

Основные средства приобретаются СЭЗ Павлодарс целью их использования в процессе хозяйственной деятельности, а не для продажи.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением актива.

Если основные средства включают несколько компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, они признаются как отдельные статьи основных средств.

Последующие затраты на замену компонента статьи основных средств, которая признается отдельно, капитализируются в составе балансовой стоимости компонента. Прочие последующие затраты капитализируются только, когда они приводят к увеличению будущих экономических выгод, связанных со статьей. Все другие затраты отражаются в отчете прибылях и убытках как понесенные расходы.

Амортизируемая стоимость объекта основных средств должна быть систематически списана в течение срока полезной службы объекта основных средств через амортизацию.

Амортизация основных средств начисляется прямолинейным (равномерным) методом, исходя из первоначальной стоимости и норм амортизации. Нормы износа устанавливаются исходя из экономически целесообразных сроков их службы.

### Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость созданных внутри Обществом нематериальных активов представляет собой общую сумму расходов, понесенных со дня соответствия критериям признания нематериального актива, и которые могут быть непосредственно отнесены или распределены на актив на обоснованной и последовательной основе.

Все нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования и амортизируются прямолинейным методом в течение этого срока. Нематериальные активы тестируются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данных активов.

### Финансовые инструменты

Общества при первоначальном признании должно классифицировать финансовый инструмент или составляющие его части как финансовое обязательство, финансовый актив или долевой инструмент в соответствии с сущностью договорных отношений и определениями финансового обязательства, финансового актива и долевого инструмента.



Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

### Последующая оценка

После первоначального признания Общества должно оценивать финансовые активы, в том числе производные инструменты, являющиеся активами, по справедливой стоимости без вычета затрат по сделке, которые могут быть ею понесены при продаже или ином выбытии.

### Прекращение признания

Общества должно прекратить признание финансового актива тогда и только тогда, когда:

- истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива;
- Общества передает этот финансовый актив, и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

Общества передает финансовый актив в том и только в том случае, если Общества

- либо передало предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива;
- либо сохранила предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но приняла на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям в рамках соглашения.

Когда Общества передает финансовый актив, ему следует оценить степень, в которой Общества сохраняет риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства) и накопленных прибыли или убытка, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода должна быть признана в составе прибыли или убытка.

### Финансовые обязательства

Финансовые обязательства представляют собой предусмотренные договором обязанность передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации или обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально невыгодных для Общества.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

После первоначального признания Общества должно оценивать все финансовые обязательства по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общества должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т. е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка.



### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками учитывается по амортизируемой стоимости с использованием эффективной ставки процента.

### **Налоги**

В Республике Казахстан налогообложение деятельности Общества регулируется на законодательном уровне. Основой для исчисления налогов является Налоговый кодекс РК. Налоги включены в качестве компонента общих и административных расходов и себестоимости реализации в отчете о совокупном убытке.

### **Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм, а также намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства должны признаваться в тех случаях, когда выполняются следующие условия:

- у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникающая в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и
- возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство признаваться не должно.

Оценочные обязательства формируются по гарантийному обслуживанию, обязательствам по юридическим претензиям и расходам на выплату отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.

Оценочные обязательства должны пересматриваться на конец каждого отчетного периода и корректироваться с учетом текущей наилучшей расчетной оценки. Если более не представляется вероятным, что для погашения обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство должно быть восстановлено.

### **Признание дохода и расхода**

Доходы признаются в отчете о прибылях и убытках Общества, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением актива или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание доходов происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшением обязательств. При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках Общества, если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены. Это означает, что признание расходов происходит одновременно с признанием увеличением обязательств или уменьшением активов.

### **Прочие доходы и расходы**



К прочим доходам относятся безвозмездное поступление активов, положительная курсовая разница, и прочие не операционные доходы.

Прочие расходы включают в себя расходы понесенные штрафы и пени, отрицательная курсовая разница и прочие не операционные расходы.

#### **Прочие платежи в бюджет**

Общества не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Общества не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

#### **Расчеты и операции со связанными сторонами**

Для целей данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений или имеет совместный контроль над обществом. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

#### **Операции с собственниками**

Прибыли и убытки от операций с участниками или сторонами, связанными с участниками и действующие от имени участников, признаются в составе капитала.

#### **События после отчетной даты**

События после отчетного периода признаются события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску.

Общества должно корректировать суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения корректирующих событий после отчетного периода.

Не корректируются признанные в финансовой отчетности суммы для отражения последствий некорректирующих событий, имевших место после отчетного периода.

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, влияющие на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие условных обязательств на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств в будущем.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

#### **Срок полезной службы основных средств**

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.





### Обесценение основных средств и нематериальных активов

Общество проверяет балансовую стоимость своих основных средств и нематериальных активов на предмет выявления признаков обесценения. На основе анализа внутренних и внешних факторов руководство установило отсутствие признаков обесценения на отчетную дату.

**Ниже приводятся стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года.**

#### *Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Общество не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Общество применила поправки к договорам, по которым она не выполнила все свои обязанности на начало отчетного периода. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не идентифицировала какие-либо договоры как обременительные.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.



Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

*Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности*

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»*

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Общества.

*Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку по состоянию на отчетную дату у Общества отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

*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. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой 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 предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные 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.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках 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.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общества.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и



Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые 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. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Общества.

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

**Строка 010. Денежные средства**

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства Компании включали в себя остатки денежных средств на банковских (депозитных) счетах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на текущих счетах в банках, Тенге	82 358	52 485
Итого	82 358	52 485
Минус: Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств		
Итого	82 358	52 485
В том числе, депозитные счета	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «BankRBK»	230	232
АО Халык банк Казахстана	82 128	52 253
Итого	82 358	52 485

**Строка 016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 345	511
Итого	5 345	511

**Строка 020. Запасы**

По состоянию на 31 декабря запасы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	2 204	1 588
Итого	2 204	1 588

**Строка 022. Прочие краткосрочные активы**

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие краткосрочные активы Компании представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы выданные	16	81
Краткосрочные вознаграждения к получению		
Расходы будущих периодов	329	40
Итого:	345	121

**Строка 117. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
**(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	109	204
Итого	109	204

**Строка 121. Основные средства**

Движение основных средств за отчетный период представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	152 502	3 286 403	2 428	7 700	15 808	3 464 841
Поступление	97 169	-	-	-	989	98 158
Выбытие	-	-	-	-	3 070	3 070
Перевод в другую группу	-	-	300	-	-	300
Перевод из активов, предназначенных для продажи	-	-	-	-	-	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022г	249 671	3 286 403	2 128	7 700	13 727	3 559 629
Накопленная амортизация на 31.12.2021г.		41331	654	883	10162	53 030
Начислена амортизация	-	68 870	77	308	1 472	70 727
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	1 214	1 214
Накопленная амортизация на 31.12.2022г.		110 202	1 800	1 194	9 347	122 543
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	152 502	3 245 072	404	6814	7019	3 411 811
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	249 671	3 176 200	329	6 506	4 380	3 437 086

**Строка 125. Нематериальные активы**



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

В тысячах тенге	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	65 723
Поступления	-
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	65 723
Накопленная амортизация на 31.12.2021	1625
Начислена амортизация	13 037
Сумма списанной амортизации по выбывшим нематериальным активам	0
Накопленная амортизация на 31.12.2022	14 662
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	64 098
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	51 061

**Строка 127. Прочие долгосрочные активы**

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

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расходы будущих периодов	16 612	22 149
Итого	16 612	22 149

**Строка 214. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, работникам	4 741	1 509
Итого	4 741	1 509

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того, были ли выставлены счета Компании или нет. Торговая кредиторская задолженность обычно погашается в течение 30-60 дней. Кредиторская задолженность отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

Расшифровка торговой кредиторской задолженности в разрезе контрагентов:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО Павлодарэнергосбыт	2 350	1 083
ТОО Павлодар Теміржолсу	-	56
ТОО Спецмашина	14	-
АО Центральный депозитарий ценных бумаг	38	36
ТОО Автоспецмашина	-	12
АО Jusan Mobile (АО "KazTransCom")	61	104
ИП ПАРХОМЕНКО Д.А	-	83



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
**(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Литон ТОО	-	48
Маматов ИП	-	87
АО СПК Павлодар	644	
Копаев ИП	250	
НАО Корпорация для Граждан	(8)	
Пшенбаев	75	
Саффи ТОО	79	
ТОО Охранное агентство "Sparta ltd"	75	
ТОО Охранное Агентство Арыстан-Security	420	
ТОО Павлодар - Водоканал Северный	743	
по работникам	17	
<b>Итого</b>	<b>4 741</b>	<b>1 509</b>

**Строка 215. Краткосрочные оценочные обязательства**

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	3 113	2 414
<b>Итого</b>	<b>3 113</b>	<b>2 414</b>

**Строка 217. Вознаграждения работникам**

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вознаграждения работникам	17	
<b>Итого</b>	<b>17</b>	<b>0</b>

**Строка 222. Прочие краткосрочные обязательства**

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства по налогам (отчислениям) и платежам в бюджет	10 704	8 623
<b>Итого</b>	<b>10 704</b>	<b>8 623</b>

**Строка 314. 318 Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочная задолженность по аренде	76 707	2 964 887
<b>Итого</b>	<b>76 707</b>	<b>2 964 887</b>

Долгосрочная задолженность по аренде представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.
ГУ Отдел земельных отношений г.Павлодар (земельный участок)	76 707	76 707





**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
**(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

ГУ Управление финансов Павлодарской области (инфраструктура СЭЗ)		2 888 180
Итого	76 707	2 964 887

**Строка 321 Прочие долгосрочные обязательства**

Прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Прочие долгосрочные обязательства	172 964	75 795
Итого	172 964	75 795

Прочая долгосрочная задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ГУ Отдел земельных отношений г.Павлодар (земельный участок)	172 964	75 795
Итого	172 964	75 795

**Строка 316. Отложенные налоговые обязательства**

По состоянию на отчетную дату отложенные налоговые активы и обязательства представлены:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые обязательства на начало года	21 049	969
Возникновение и восстановление временных разниц за год		20 080
Отложенные налоговые обязательства на конец года	21 049	21 049

**Строка 410. Капитал**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Уставный капитал	3 427 187	539 007
Нераспределенная прибыль	(121 362)	(60 317)
Итого капитал	3 305 825	478 690

Уставный капитал Компании состоит из простых акций. На 31 декабря 2022 года количество объявленных и размещенных акций составляет 3 427 186 625 штук (31 декабря 2022 года: 3 427 186 625 штук с номинальной стоимостью одной акции 1000 (одна тысяча) тенге).

**6. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

Раскрытия и расшифровки к отчету о прибылях и убытках приведены с учетом требований пунктов 81 А-105 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Общества при классификации расходов по подкатегориям использует второй формат представления, который представляет собой анализ с использованием метода «по назначению расходов» или «по себестоимости продаж», в рамках которого расходы классифицируются в зависимости от их назначения как часть себестоимости продаж или как затраты на дистрибуцию или административную деятельность. Общества как минимум раскрывает в рамках данного метода себестоимость своих продаж отдельно от расходов.



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
**(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

**ДОХОД**

**Строка 010. Выручка**

Выручка от реализации оказанных услуг и реализованных товаров представлена следующими статьями:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Проведение мероприятий по развитию и продвижению специальной экономической зоны "Павлодар"	162 140	160 120
Подача воды по распределительным сетям	13 890	
<b>Итого</b>	<b>176 030</b>	<b>160 120</b>

**Строка 011. Себестоимость реализованных товаров и услуг**

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующими статьями:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заработная плата	53 794	54 003
Электроэнергия	6 344	6 366
Расходы будущих периодов	5 537	5 537
Соц отчисления, ОСМС	5 631	4 192
Охрана	4 835	3 150
Цифровизация СЭЗ	10 893	-
Оформление документов на землю	-	1 279
Работы по указателям	-	1 109
Командировочные расходы	1 312	1 083
Прочие расходы	4 908	6 322
<b>Итого:</b>	<b>93 254</b>	<b>84 499</b>

**Строка 014. Административные расходы**

Общие и административные расходы за период, представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заработная плата	33 752	27 006
Износ ОС и амортизация НМА	83 764	23 588
Расходы по аренде	6 900	6 245
Налоги и отчисления	4 706	3 190
Командировочные расходы	1 177	1 521
Информационные услуги	936	835
Материальные затраты	313	745
Прочие расходы	854	1 482
<b>ИТОГО</b>	<b>132 402</b>	<b>64 612</b>

**Строка 013. Расходы по подаче воды по распределительным сетям, представлены следующим образом:**



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
**(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Заработная плата	5 444	
Расходы по хоз воде	5 338	
электроэнергия	1 096	
Налоги и отчисления	573	
коммунальные расходы и связь	365	
Материальные затраты	582	
охрана	615	
услуги транспорта	733	
Итого:	14 746	

**Строка 021. Финансовые доходы**

В составе финансовых доходов Компании за отчётный и сопоставимый период отражены:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы по вознаграждениям	5 013	1 559
Итого	5 013	1 559

**Строка 024. Прочие доходы**

В составе прочих доходов Компании за отчётный и сопоставимый период отражены:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочие доходы	420	144
Итого	420	144

**Строка 025. Прочие расходы**

Прочие расходы Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расходы по выбытию активов	1 856	21
Расходы по обесценению деб.задолж.	250	204
Итого	2 106	225

**Строка 101. Расходы по подоходному налогу**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Начисленный КПП текущего периода	-	-
Отложенные налоги	21 049	21 049
Итого	21 049	21 049



## 7. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО при рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Связанные стороны, в соответствии с определением, данным в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» являются контрагентами Общества:

- организации, которые прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников, контролируют Общества, контролируются ей, или вместе с ней находятся под общим контролем - к ним относятся дочерние компании одной материнской фирмы;
- частные лица, прямо или косвенно владеющие пакетами акций с правом голоса Общества, которые дают им возможность оказывать значительное влияние на деятельность Общества;
- ключевой управленческий персонал, то есть те лица, которые уполномочены и ответственны за осуществление планирования, управления и контроля за деятельностью Общества, в том числе директоры и старшие должностные лица Общества, а также их ближайшие родственники;
- организации, значительные пакеты акций с правом голоса, в которых принадлежат прямо или косвенно любому из лиц, описанных выше, или лицу, на которое такие лица оказывают значительное влияние. К ним относятся компании, принадлежащие директорам или крупным акционерам Общества, и организации, которые имеют общего с Обществом ключевого члена управления.

Для целей данной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, связанные стороны включают Управление индустриально – инновационного развития Павлодарской области, а также ключевой управленческий персонал.

### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоял из одного человека (Директора Общества) по состоянию на 31 декабря 2022 года. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2022 г, включённая в общие и административные расходы составила 16 245 тысяч тенге.

Связанные с Компанией стороны:

ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»;

ГУ «Управление финансов Павлодарской области»;

Ключевой управленческий персонал Компании,

Суммы задолженности перед связанными сторонами и суммы, причитающиеся от связанных сторон на 31 декабря, составили:

	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»	0	0	0	0
Итого				

Операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря, представлены следующим образом:

Оказание услуг		Приобретение услуг	
2022 год	2021 год	2022 год	2021 год



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
**(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»	152 541	152 541	0	0
Итого	152 541	152 541	0	0

Операции с ключевым руководящим составом

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании в 2022 году составило 16 245 тыс. тенге (2021 год – 15 902 тыс. тенге).

## 8. ПОЛИТИКА ПО УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена различным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рискам, присущими деятельности Общества, являются операционные, юридические риски, а также кредитные риски.

### 8.1. Кредитный риски

Кредитный риск – это риск, связанный, в частности, с возможностью неисполнения принятых обязательств со стороны контрагентов по договорам.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска и обеспеченности залогом, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по контракту.

Расчет кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>Наименование статьи</i>	<i>Общая сумма максимального размера риска, 31.12.2022</i>	<i>Общая сумма максимального размера риска, 31.12.2021</i>
Денежные средства	82 358	52 485
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 345	511
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>87 703</b>	<b>52 996</b>

Кредитный риск, связанный с платёжеспособностью клиентов Общества подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Общества отслеживает просроченные остатки краткосрочной дебиторской задолженности и следит за рейтингом банка, в котором размещает денежные средства.

Кредитный риск, связанный с долгосрочной дебиторской задолженностью отсутствует.

### 8.2. Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

В связи с отсутствием процентных займов с плавающей ставкой вознаграждения, Общества не подвержена риску изменений процентных ставок.

### 8.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общества не сможет погасить свои обязательства при



наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Общества тщательно контролируется и управляется. Общества использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате.

#### 8.4. Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют. Операции Общества осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан. Валютный риск является для Общества незначительным.

#### 8.5. Операционный риск

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

### 9. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение трех лет.

Руководство Компании считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Компании будут устойчивыми. По мнению руководства, Компания не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

#### Непредвиденные налоговые платежи

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

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

#### Пенсионные выплаты

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



**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»**  
**Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
**(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

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

**Судебные иски и требования**

Компания является объектом различных судебных разбирательств, связанных с хозяйственными операциями.

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате спорных судебных разбирательств и создает резервы в финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности.

## 10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общества применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за период, закончившийся 31 декабря 2022 года.

В отчетном году отсутствует случай, который может оказывать существенное влияние на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

**От имени руководства**

**Адилжанов К. А.**

**Председателя Правления**

25 мая 2023 года

**Судейменова Д. М.**

**Главный бухгалтер**

