

ZHENIS
AUDIT

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

2024



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
АО «Управляющая компания специальной экономической зоны
«Павлодар»
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года
С заключением независимых аудиторов

Подготовлено в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой Отчетности

Павлодар-2024 год.

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года.

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар» (далее – «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания свою деятельность продолжит в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

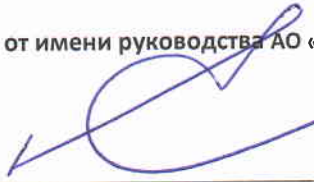
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании, выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.


Руководство Компании заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных финансовой отчетности;
- значительные допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых МСФО требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена Руководством Компании к выпуску «17» мая 2024 года.

Подписано от имени руководства АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»:


Ахметов М. К.
Председатель Правления


Сулейменова Д. М.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар» (далее по тексту – Компания), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, заканчивающийся на вышеуказанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за период, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

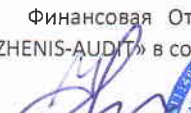
Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту «МСФО») и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

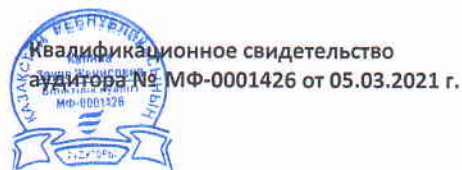
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности,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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

Финансовая отчетность Компании по состоянию на 31.12.2023 года, была подтверждена Компанией ТОО «ZHENIS-AUDIT» в соответствии с МСФО.


Аудитор / Директор
ТОО «ZHENIS-AUDIT» Кадыр З.Ж.
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан № 21032980,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан



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

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»

тыс. тенге

Наименование статьи	Код стр оки	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	112 343	82 358
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	2 782	5 345
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	-	-
Текущий подоходный налог	19		
Запасы	20	2 577	2 204
Биологические активы	21	-	-
Прочие краткосрочные активы	22	418	345
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	118 120	90 252
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	250	109
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	5 002 641	3 437 086
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	38 024	51 061
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	11 075	16 612

Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	5 051 990	3 504 868
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		5 170 110	3 595 120
Обязательства и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	4 137	4 741
Краткосрочные оценочные обязательства	215	3 640	3 113
Текущие налоговые обязательства	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	14 579	10 704
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	22 356	18 575
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	-
Отложенные налоговые обязательства	316	21 049	21 049
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	75 411	76 707
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	852 992	172 964
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	949 452	270 720
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	4 386 407	3 427 187
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(188 105)	(121 362)
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	4 198 302	3 305 825
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	4 198 302	3 305 825
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		5 170 110	3 595 120



Ахметов М. К.
Председатель Правления

Сулейменова Д. М.
Главный бухгалтер

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

Индекс: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Выручка	10	199 462	176 030
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	86 257	93 254
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	113 205	82 776
Расходы по реализации	13	46 029	14 746
Административные расходы	14	143 555	132 402
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(76 379)	(64 372)
Финансовые доходы	21	9 636	5 013
Финансовые расходы	22		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	-
Прочие доходы	24		420
Прочие расходы	25		2 106
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(66 743)	(61 045)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(66 743)	(61 045)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201)	300	(66 743)	(61 045)
относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной 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 прочей совокупной прибыли	418	-	-
Итого прочих совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(66 743)	(61 045)
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Ахметов М. К.
Председатель Правления

Сулейменова Д. М.
Главный бухгалтер



Приложение 3
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

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

Индекс: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Наименование организации: Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	226 193	193 341
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	225 455	192 164
прочая выручка	12		-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13		
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	-	-
прочие поступления	16	738	1 177
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	205 405	167 730
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	56 344	48 284
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	1 762	1 918
выплаты по оплате труда	23	95 437	73 774
выплата вознаграждения	24		
Другие платежи в бюджет	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	51 862	43 636
прочие выплаты	27		118
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	20 788	25 611
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
изъятие денежных вкладов	47	-	-
реализация прочих финансовых активов	48	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
полученные дивиденды	50	-	-
полученные вознаграждения	51	-	-
прочие поступления	52		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60		
приобретение основных средств	61		
приобретение нематериальных активов	62		
приобретение других долгосрочных активов	63	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-

приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
размещение денежных вкладов	67	-	-
выплата вознаграждения	68	-	-
приобретение прочих финансовых активов	69	-	-
предоставление займов	70	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	-	-
прочие выплаты	73	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80		
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	9 197	4 262
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
получение займов	92	-	-
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	9 197	4 262
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	-
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	9 197	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 +/- стр.120)	140	29 985	29 873
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	82 358	52 485
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	112 343	82 358

Ахметов М. К.

Председатель Правления

Сулейменова Д. М.
Главный бухгалтер



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 Первого заместителя
 Премьер-Министра Республики Казахстан –
 Министра финансов Республики Казахстан
 от 1 июля 2019 года № 665
 Приложение 6
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 года № 404
 форма 4

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

Индекс: № - 5-ИК
 Периодичность: годовая
 Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года
 Наименование организации: АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников							Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Резервный капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	539 007							478 690
Изменение в учетной политике	11								
Пересчитанное сальдо (строка 010 + строка 011)	100	539 007							478 690
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200	-							(61 045)
Прибыль (убыток) за год	210	-							(61 045)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	22	-							-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-							-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-							-

ТОО «ZHENIS-AUDIT»

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

пероценка 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	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирова не денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма стр к с 310 по 318): в том числе:	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	2 888 180	-	-	-	-	-	-	2 888 180
Сальдо на 01 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	3 427 187	-	-	-	(121 362)	-	-	3 305 825
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	3 305 825
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	3 427 187	-	-	-	(121 362)	-	-	3 305 825
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	(66 743)	-	-	(66 743)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(66 743)	-	-	(66 743)
Прочий совокупный доход, всего (строка 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	959 220-	-	-	-	-	-	-	959 220
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	4 386 407	(188 105)	-	-	-	-	-	4 198 302



Ахметов М. К.
 Басқарушы
 Прездидент Правления
 «Павлодар»
 Управляющая компания
 Специальная экономическая зона

Сулейменова Д. М.
 Главный бухгалтер

Место печати

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

Пояснительная записка

К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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 экспортоориентированной продукции с высокой добавленной стоимостью, с применением высокотехнологичных экологически безопасных современных технологий;

2) разработка и реализация прорывных инвестиционных проектов, научноисследовательских 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 2023 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 2023 год составляет 26 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 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Среднегодовая численность работников за 2023 год составила 19 человек, фактическая штатная численность в среднем за год составила 19 человек.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску Председателем Правления СЭЗ Павлодар 17 мая 2024 года.

Уставный капитал СЭЗ Павлодар составляет 4 386 407 266 тенге (четыре миллиарда триста восемьдесят шесть миллионов четыреста семь тысяч двести шестьдесят шесть) тенге.

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.

**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)**

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.

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).

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.

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.

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.

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Обществом применяло при подготовке финансовой отчетности за 2023 год. Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)**

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 Павлодар с целью их использования в процессе хозяйственной деятельности, а не для продажи.

**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)**

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

**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)**

- 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 Общества в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм,

**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)**

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 потребуется 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 потребуется 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

**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)**

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.

Общество 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.

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 2023 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), та и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации

**АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)**

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.

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)

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).

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)

- 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 обязательства;
- 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

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)

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.

5.БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС Строка 010. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства Компании включали в себя остатки денежных средств на банковских (депозитных) счетах:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на текущих счетах в банках, Тенге	112 343	82 358
Итого	112 343	82 358
Минус: Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств		
Итого	112 343	82 358
В том числе, депозитные счета	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «BankRBK»	451	230
АО Халык банк Казахстана	111 892	82 128
Итого	112 343	82 358

Строка 016. **Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность** По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 782	5 345
Итого	2 782	5 345

Строка 020. **Запасы**

По состоянию на 31 декабря 2023года запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
В тысячах тенге		
Сырье и материалы	2 577	2 204
Итого	2 577	2 204

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)

Строка 022. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы выданные	15	16
Краткосрочные вознаграждения к получению будущих периодов, прочие краткосрочные активы	403	329
Итого:	418	345

Строка 117. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	250	109
Итого	250	109

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 31.12.2022 г	249 671	3 286 403	2 128	7 700	13 727	3 559 629
Поступление	678 732	959 220	277	-	4 335	1 642 564
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Перевод в другую группу	-	-	-	-	-	-
Перевод из активов, предназначенных для продажи	-	-	-	-	-	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г	928 403	4 245 623	2405	7 700	18 062	5 202 193

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)

Накопленная амортизация на 31.12.2022г.		110 202	1 800	1 194	9 347	122 543
Начислена амортизация	-	75 139	232	308	1 330	77 009
Списана амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2023г.		185 341	2 032	1 502	10 677	199 552
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	249 671	3 176 200	329	6 506	4 380	3 437 086
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	928 403	4 060 282	373	6 198	7 385	5 002 641

Строка 125. Нематериальные активы

В тысячах тенге	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	65 723
Поступления	-
Выбытия	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	65 723
Накопленная амортизация на 31.12.2022	14 662
Начислена амортизация	13 037
Сумма списанной амортизации по выбывшим нематериальным активам	0
Накопленная амортизация на 31.12.2023	27 699
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	51 061
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	38 024

Строка 127. Прочие долгосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расходы будущих периодов	11 075	16 612
Итого	11 075	16 612

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)

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

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, работникам	4 137	4 741
Итого	4 137	4 741

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 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО Павлодарэнергосбыт	1 283	2 350
ТОО Спецмашина	18	14
АО Центральный депозитарий ценных бумаг	43	38
АО Jusan Mobile (АО "KazTransCom")	19	61
АО СПК Павлодар	720	644
Копаев ИП	187	250
НАО Корпорация для Граждан	96	(8)
Пшенбаев	-	75
Саффи ТОО	125	79
ТОО Охранное агентство "Sparta ltd"	50	75
ТОО Охранное Агентство Арыстан-Security	325	420
ТОО Павлодар - Водоканал Северный	817	743
АО НСК	27	
ИП ALADIN	201	
ИП Базарбекова	56	
ИП Байгереев	24	
АО Каустик	8	
ТОО Литон	44	
ТОО Индустрия связи	71	
ТОО КОНКО	17	
Филиал РГП "Национальный центр экспертизы"	6	
Итого	4 137	4 741

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
 тысячах казахстанских тенге)

Строка 215. **Краткосрочные оценочные обязательства**

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	3 640	3 113
Итого	3 640	3 113

Строка 217. **Вознаграждения работникам**

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Вознаграждения работникам	-	17
Итого	-	17

Строка 222. **Прочие краткосрочные обязательства**

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по налогам (отчислениям) и платежам в бюджет	14 578	10 704
Итого	14 578	10 704

Строка 314. 318 **Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**
 долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочная задолженность по аренде	75 411	76 707
Итого	75 411	76 707

Долгосрочная задолженность по аренде представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
ГУ Отдел земельных отношений г.Павлодар (земельный	75 411	76 707 участок)
ГУ Управление финансов Павлодарской области (инфраструктура СЭЗ)		
Итого	75 411	76704

Строка 321 **Прочие долгосрочные обязательства**

Прочие долгосрочные обязательства 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)

Строка 215. Краткосрочные оценочные обязательства

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	3 640	3 113
Итого	3 640	3 113

Строка 217. Вознаграждения работникам

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Вознаграждения работникам	-	17
Итого	-	17

Строка 222. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
-----------------	-----------------------	-----------------------

Обязательства по налогам (отчислениям) и платежам в бюджет	14 579	10 704
Итого	14 579	10 704

Строка 314. 318 Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность
 Долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
-----------------	-----------------------	-----------------------

Долгосрочная задолженность по аренде	75 411	76 707
Итого	75 411	76 707

Долгосрочная задолженность по аренде представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2023г.	31 декабря 2022г.
-----------------	----------------------	----------------------

ГУ Отдел земельных отношений г.Павлодар (земельный	75 411	76 707 (участок)
ГУ Управление финансов Павлодарской области (инфраструктура СЭЗ)	75 411	76 704
Итого	75 411	76 704

Строка 321 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)

В тысячах тенге	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие долгосрочные обязательства	852 992	172 964

Итого	852 992	172 964
--------------	----------------	----------------

Прочая долгосрочная задолженность представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.
ГУ Отдел земельных отношений г.Павлодар (земельный участок)	852 992	172 964

Итого	852 992	172 964
--------------	----------------	----------------

Строка 316. Отложенные налоговые обязательства

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

В тысячах тенге	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые обязательства на начало года	21 049	21 049
Возникновение и восстановление временных разниц за год		
Отложенные налоговые обязательства на конец года	21 049	21 049

Строка 410. Капитал

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Уставный капитал	4 386 407	3 427 187
Нераспределенная прибыль	(188 105)	(121 362)
Итого капитал	4 198 303	3 305 825

Уставный капитал Компании состоит из простых акций. На 31 декабря 2023 года количество объявленных и размещенных акций составляет 4 386 407 266 штук (31 декабря 2023 года: 4 386 407 266 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 прочих 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 2023 года	31 декабря 2022 года
Проведение мероприятий по развитию и продвижению специальной экономической зоны "Павлодар"	174 287	162 140
Подача воды по распределительным сетям	25 175	13 890
Итого	199 462	176 030

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

Себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующими статьями:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Заработная плата	61 716	53 794
Электроэнергия	3 311	6 344
Расходы будущих периодов	5 537	5 537
Соц отчисления, ОСМС, СН	6 521	5 631
Охрана	3 412	4 835
Цифровизация СЭЗ	-	10 893
Оформление документов на землю	1 810	-
Командировочные расходы	682	1 312
Прочие расходы	3 268	4 908
Итого:	86 257	93 254

Строка 014. **Административные расходы**

Общие и административные расходы за период, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Заработная плата	37 065	33 752
Износ ОС и амортизация НМА	90 046	83 764
Расходы по аренде	7 711	6 900
Налоги и отчисления	4 680	4 706
Командировочные расходы	1 083	1 177
Информационные услуги	1 075	936
Материальные затраты	404	313
Прочие расходы	1 491	854
итого	143 555	132 402

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 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Заработная плата	20 342 ✓	5 444
Расходы по хоз воде	11 175 ✓	5 338
электроэнергия	1 245 ✓	1 096
Налоги и отчисления	2 207 ✓	573
коммунальные расходы и связь	670 ✓	365
Материальные затраты	-	582
охрана	705 ✓	615
услуги транспорта	4 888 ✓	733
ремонт систем водоснабжения	1 990 ✓	
расходы на ремонт основных средства	2 362 ✓	
Прочие	445	
Итого:	46 029	14 746

Строка 021. Финансовые доходы

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доходы по вознаграждениям	9 636	5 013
Итого	9 636	5 013

Строка 024. Прочие доходы

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие доходы	-	420
Итого	-	420

Строка 025. Прочие расходы

Прочие расходы Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расходы по выбытию активов	-	1 856

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)

Расходы по обеспечению деб.задолж.	-	250
Итого	-	2 106

Строка 101. **Расходы по подоходному налогу**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Начисленный КПН 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 директора 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 2023 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 2023 года. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2023 г, включённая в общие и административные расходы составила 19 250 тысяч тенге.

Связанные с Компанией стороны:

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

ГУ «Управление финансов Павлодарской области»; Ключевой управленческий персонал Компании.

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)

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

	Задолженность перед связанной стороной			
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 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	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Павлодарской области»	160 169	152 541	0	0
Итого	160 169	152 541	0	0

Операции с ключевым руководящим составом

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании в 2023 году составило 19 250 тыс. тенге (2022 год – 16 245 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 2023 и 2022 годов:

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)

<i>Наименование статьи</i>	<i>Общая сумма максимального размера 31.12.2023</i>	<i>Общая сумма максимального размера риска, риска, 31.12.2022</i>
Денежные средства	112 343	82 358
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 782	5 345
Общая сумма кредитного риска	115 125	87 703

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 настоящему времени и начисленную на 31 декабря 2023 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно. Компания считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

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.

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.

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Павлодар»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (Суммы выражены в
тысячах казахстанских тенге)

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество 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 2023 года.

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года, одобрена и утверждена для выпуска 17 мая 2024 года.

От имени руководства:

Председатель Правления



Ахметов М. К

Главный бухгалтер



Судейменова М.