

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
по финансовой отчетности
АО «Управляющая компания специальной экономической зоны
«Jibek joly»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

с. Тасоткель, 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	3
Отчет (заключение) независимых аудиторов	4-6
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	
Бухгалтерский баланс	7-9
Отчет о прибылях и убытках	10-11
Отчет о движении денежных средств	12-13
Отчет об изменениях капитала	14-17
Примечания к финансовой отчетности	18-35

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства Компании в отношении финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly» (далее – «Компания»).

Руководство Компании несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер в пределах своей компетенции по обеспечению сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., была утверждена руководством отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly» от «28» февраля 2025 года.

Подписано и утверждено к выпуску от имени руководства:



**И.о. Председателя правления
Мукамберкалиев К.К.**

**Главный бухгалтер
Биханова А.Е.**

ТОО «Казына аудит company»

050538, Республика Казахстан
город Алматы Алатауский
район мрк.Зердели, д.3, кв.18
тел. +7-707-381-05-03
E-mail: serik_bulatov@mail.ru

Лицензия №21034428
от 29.12.2021г.
выдано КВГА МФ РК



БИН 211240019043
АО «ForteBank»
ИИК
KZ1496502F0013952269
БИК IRTYKZKA
Код 17 ТОО резиденты

«Утверждаю»
Директор ТОО «Казына
аудит company»

Булатов С.С.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ОТЧЕТ) НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (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 Компанию в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с 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 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является

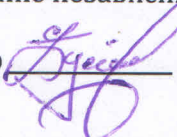
АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek Joly»

Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года
ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия 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.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора:

Директор-Аудитор  **Булатов С.С.**



(подпись/личная печать аудитора)

Квалификационное свидетельство аудитора №: МФ-0000824 от 11 июля 2019 г.
выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Ассоциации аудиторской
организации и аудиторов Казахстана по аттестации кандидатов в аудиторы
Республики Казахстан»

Аудитор  **Булатова М.С.**

(подпись/личная печать аудитора)

Квалификационное свидетельство аудитора №: МФ-0001786 от 2 июля 2021 г.
выдано: ЧУ «Квалификационная комиссия Профессиональной аудиторской
организации «Лига Аудиторов» по аттестации кандидатов в аудиторы
Республики Казахстан»

Дата аудиторского заключения: «28» февраля 2025 года.

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года

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

Форма 1

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2024 год

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

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

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»

по состоянию на «31» декабря 2024г.

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	482 724	350 940
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	56 659	46 280
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	104 724	95 870
Запасы	020	24 220	23 548
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	5 447	7 880
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	673 774	524 518
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые	110		

ТОО «Казына аудит компани»



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»

Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года

по амортизированной стоимости			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	2 388 796	2 422 439
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	98	98
Отложенные налоговые активы	126		
Прочие долгосрочные активы	127	7 175 361	7 170 631
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	9 564 255	9 593 168
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		10 238 029	10 117 686
Обязательство и капитал	Код строки		
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	18 421	219 545
Краткосрочные оценочные обязательства	215	145	8 522
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	730	788
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	14 840	306 959
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	34 136	535 813
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства,	311		

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года

оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400		
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	34 273 250	34 071 919
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(24 069 358)	(24 490 045)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	10 203 892	9 581 874
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	10 203 892	9 581 874
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		10 238 029	10 117 686



И.о. Председателя правления
Мукамбеткалиев К.К.

Главный бухгалтер
Биханова А.Е.

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года

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

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

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2024г.

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

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

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

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

Наименование организации АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»

за год, заканчивающийся «31» декабря 2024г.

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	41 624	5 634
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	398 883	503 350
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	(357 259)	(497 715)
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	131 558	168 086
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(448 817)	(665 802)
Финансовые доходы	021	59 603	72 737
Финансовые расходы	022		
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	851 723	263 783
Прочие расходы	025	1 821	3 270
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	420 687	(332 551)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101		
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	420 687	(332 551)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	420 687	(332 551)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400		
в том числе:			
переоценка долговых финансовых	410		

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года

инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	420 687	(332 551)
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			



И.о. Председателя правления
Мукамбеткалиев К.К.

Главный бухгалтер
Биханова А.Б.



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма 3

Отчет о движении денежных средств
(прямой метод)

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

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств"

Наименование организации АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»

за год, заканчивающийся «31» декабря 2024г.

в тысячах тенге			
Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	237 813	269 424
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	34 860	6 509
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	202 953	262 915
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	304 767	398 132
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	81 883	95 357
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	120 038	133 612
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	47 030	142 701
прочие выплаты	027	55 816	26 463
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(66 953)	(128 708)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040		
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		

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года

возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	2 594	
в том числе:			
приобретение основных средств	061		
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	2 594	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(2 594)	
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	201 331	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094	201 331	
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	201 331	
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	131 784	(128 708)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	350 940	479 648
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	482 724	350 940



И.о. Председателя правления
Мукамбеткалиев К.К.

Главный бухгалтер
Биханова А.Е.

ООО «Казына аудит компания»



АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek Joly»
Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года

Приложение 5 к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года № 241 Приложение 6 к приказу Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 Форма 4

Отчет об изменениях в капитале
АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek Joly»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

Наименование компонентов	Код стро- ки	Капитал, относимый на собственников					тысячах тенге		
		Уставный (акционер- ный) капи- тал	Эмис- сион- ный доход	Выкуплен- ные соб- ственные долевые инструмен- ты	Компонен- ты прочего совокупно- го дохода	Нераспреде- ленная при- быль	Прочий капи- тал	Доля некон- тролиру- ющих соб- ственни- ков	Итого капи- тал
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	34 071 919				(24 157 494)			9 914 425
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	34 071 919				(24 157 494)			9 914 425
Общий совокупный доход, все- го (строка 210 + строка 220):	200					(332 551)			(332 551)
Прибыль (убыток) за год	210					(332 551)			(332 551)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через про- чий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через про- чий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за мину- сом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных органи- заций и совместной деятельности,	224								



Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года

[illegible]

Казына
аудит
Сотрапу
Для отчета

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek Joly»
Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2024 года

Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	34 071 919					(24 490 045)		9 581 874
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	34 071 919					(24 490 045)		9 581 874
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600						420 687		420 687
Прибыль (убыток) за год	610						420 687		420 687
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 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								
лог									
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего	700	402 662							402 662



[illegible]

**И.о. Председателя правления
Мукамбеткалиев К.К.**



**Примечание к финансовой отчетности,
включающие краткое описание существенных элементов
Учетной политики и прочую пояснительную информацию**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационная структура и деятельность

Общество является юридическим лицом, созданным в организационно-правовой форме Акционерного общества. Акционерное общество АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly» (далее – Общество, Компания) создано в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 ноября 2012 года № 426 «О создании специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» и Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах»

Общество является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан и в своей деятельности руководствуется Конституцией Республики Казахстан, Гражданским Кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «О специальных экономических зонах и промышленных зонах в Республике Казахстан» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан.

Акционерное общество «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» зарегистрировано и имеет постоянное место пребывания в Республике Казахстан.

Юридический адрес: Республика Казахстан, Жамбылская область, Шуский район, село Тасоткен, Специальная экономическая зона «Химический парк Тараз» здание 10.

Справка обо всех регистрационных действиях юридического лица: БИН 130240025583 от 21.02.2013 г. Дата первичной регистрации 21.03.2013 г.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетные счета, печать с указанием своего наименования на государственном и русском языках.

Акционерами общества является:

Государственное учреждение «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (Республика Казахстан, г. Астана)

Товарищество с ограниченной ответственностью «Samruk-Kazyna Ondeu» (Республика Казахстан, г. Астана)

Целью деятельности Общества является организация и развитие Специальной экономической зоны «Jibek joly».

Для достижения своих целей Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- взаимодействие с государственными органами по вопросам функционирования специальной экономической зоны «Химический парк Тараз»;
- предоставление во вторичное землепользование (субаренду) земельных участков и предоставление в аренду (субаренду) объектов инфраструктуры лицам, осуществляющим вспомогательные виды деятельности;
- заключение и расторжение договоров об осуществлении деятельности на территории СЭЗ «Jibek joly».
- предоставление уполномоченному органу отчетности о результатах деятельности СЭЗ «Jibek joly» в порядке, установленном уполномоченным органом;
- привлечение участников специальной экономической зоны;
- привлечение инвестиций для строительства объектов инфраструктуры и для осуществления иных видов деятельности специальной экономической зоны;

Осуществление строительства объектов инфраструктуры согласно утвержденному технико-экономическому обоснованию на земельных участках СЭЗ «Jibek joly» включая но, не ограничиваясь, последующее содержание, обслуживание, проведение капитальных (текущих) ремонтных работ объектов инфраструктуры и строительство дополнительных (новых) объектов инфраструктуры;

Организация места приема для функционирования центра обслуживания населения по принципу «одного окна»

Органы управления Общества:

Высший орган управления: Общее собрание акционеров;

Орган управления: Совет Директоров;

Исполнительный орган: Правление

И.о. Председателя правления Общества является – Мукамбеткалиев К.К.

Главным бухгалтером Общества является – Биханова А.Е.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 28 февраля 2025 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Компании составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчетности, а также в соответствии с приказом Министерства финансов РК от 2 марта 2022 года №241.

Отчеты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Компании отчетный год заканчивается 31 декабря. Финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, и все значения округлены до тысячи, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления настоящей финансовой отчетности является тенге. Тенге является функциональной валютой Компании, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Компании.

Все суммы в финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывной деятельности.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует признаков того, что Компания имеет намерение или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

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

Использование оценок и допущений.

Соответствие МСФО требует от руководства Компании использования оценок и допущений. Данные допущения и оценки оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, а также раскрытия по условным активам и обязательствам на день составления финансовой отчетности и представленные в отчетности суммы прибыли и убытков в течение отчетного периода.

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

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по другой методике. При составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1 - котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активном рынке, которое Компания может наблюдать на дату' оценки;
- уровень 2 - исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую, или косвенно;
- уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и будущие периоды.

Основные допущения относительно будущего развития событий и ключевые источники неопределенности в оценках по состоянию на конец отчетного периода, которые связаны с риском значительной корректировки сумм активов и обязательств в следующем финансовом году.

Последовательность представления.

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

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ниже перечислены новые стандарты, требования которых должны быть учтены Компанией при подготовке финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2023 года или после этой даты.

Поправки обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. (досрочное применение разрешено).

• Основные изменения:

– Уточнено, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если у организации есть право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев – данное право должно существовать на дату окончания отчетного периода.

– Классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от вероятности того, планирует ли компания воспользоваться этим правом.

– Более подробно прописан порядок оценки ограничительных условий (ковенантов).

П.69 Организация должна классифицировать обязательство как краткосрочное, когда:

• у нее нет права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

• П.73 Если организация имеет право на конец отчетного периода пролонгировать обязательство по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода в рамках существующей кредитной линии, она классифицирует обязательство как долгосрочное, даже если в противном случае оно было бы срок погашения в течение более короткого периода. Если у организации нет такого права, она не рассматривает возможность рефинансирования обязательства и классифицирует обязательство как краткосрочное.

Более подробно прописан порядок оценки ограничительных условий (ковенантов):

П.72А: «Если право отсрочить урегулирование обязательства зависит от выполнения организацией определенных условий, то данное право существует на дату окончания отчетного периода только в том случае, если организация выполнила эти условия на дату окончания отчетного периода. Организация должна выполнить эти условия на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществляется кредитором позднее».

П.72В: «не влияет на существование этого права на конец отчетного периода, если от компании требуется соблюдение соглашения только после отчетного периода (например, соглашение, основанное на финансовом положении предприятия через шесть месяцев после окончания отчетного периода)».

Принятия поправок не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

• Отложенный налог по активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции.

Учет отложенных налогов по операциям, предусматривающим признание как актива, так и обязательства, возникающим в результате одной операции.

• Например, это может возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующему активу в форме права пользования с применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату начала аренды. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 компания обязана признавать соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства.

• Например, обязательства по выводу из эксплуатации в соответствии с МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 37.

• Отложенный налоговый актив признается, если существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли.

Принятия поправок не оказало существенное влияние на финансовую отчетность Предприятия.

Также в июне 2023 года Совет по МСФО опубликовал Международную Налоговую Реформу — Типовые правила второго компонента (поправки к МСФО (IAS) 12). Эти поправки определяют особенности учета и раскрытия информации о налогах на прибыль, возникающих вследствие

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

внедрения типовых правил, опубликованных Организацией экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР). Поправки вводят временное обязательное исключение для учета отсроченных налогов, которые возникают в результате внедрения типовых правил второго компонента. А также описывают целевые требования к раскрытию информации, чтобы помочь инвесторам лучше понять риски компании по налогу на прибыль, связанные с реформой, особенно к моменту введения и вступления в силу соответствующего законодательства.

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

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

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

Стандарты по устойчивому развитию МСФО (IFRS) S1 и S2

В июне 2023 года Совет МСФО впервые выпустил два новых стандарта по устойчивому развитию: МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Они устанавливают требования к раскрытию информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием и изменением климата, которые могут повлиять на денежные потоки предприятия, доступ к финансированию или на стоимость капитала.

Эти два стандарта — первые шаги в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) по созданию глобальной основы для отчетности в области устойчивого развития. Прежде всего они ориентированы на инвесторов и дают четкое представление, какую отчетность компании должны предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.

МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1.

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Общество не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

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

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

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Общество не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

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

В МСФО (IFRS) 16 внесли поправку, которая поясняет, как компаниям отражать в учете продажу и обратную аренду после даты сделки. Теперь продавец-арендатор должен будет учитывать переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой, в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, заключенных с 2019 года.

Операция продажи с обратной арендой — это когда предприятие продает актив и арендует его же у нового владельца на определенный период времени. Новая поправка дополняет требования МСФО 16 по продаже и обратной аренде, и уточняет что арендатор-продавец не должен признавать никакой суммы прибыли или убытка, касающейся права пользования, сохраненного за ним. Но это не лишает его права признавать те прибыли или убытки, что связаны с частичным или полным прекращением такой аренды. Почитать больше об этом стандарте и новой поправке к нему можно в статье «Аренда в МСФО: что изменилось после введения в действие нового стандарта».

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Компания не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

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

Совет МСФО внес изменения в МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО 7 «Финансовые инструменты» касательно требований к раскрытию информации о соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности. Новые правки дадут возможность повысить прозрачность механизмов финансирования поставщиков, а именно оценивать влияние соглашений на обязательства и денежные потоки компании. Поправки применяются и к таким соглашениям, как финансирование цепочек поставок, финансирование кредиторской задолженности или обратный факторинг.

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

условий соглашений о финансировании;

балансовой стоимости финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства;

балансовой стоимости финансовых обязательств, согласно которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;

диапазона сроков оплаты по финансовым обязательствам, являющимся частью этих соглашений.

Согласно поправкам, компании теперь должны раскрывать тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые относятся к соглашениям о финансировании поставщиков. Изменения вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Общество не ожидает влияния поправок на финансовую отчетность.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности, согласно МСФО, применялись основные принципы учетной политики. Принципы учетной политики, описанные ниже применялись последовательно.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 г. № 234, Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО/IFRS/IAS), Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый Кодекс) от 10.12.2008 г. № 99-IV (с изменениями и дополнениями), и других законодательных и нормативных правовых актов Республики Казахстан и с учетом конкретных производственно-экономических условий деятельности Компании.

Классификация активов и обязательств на долгосрочные и текущие

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

• он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если;

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или

• у Компании нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается по мере завершения процесса оказания услуг на отчетную дату, так как обязательства по предоставлению услуг выполняются в течение времени, а покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения. В качестве метода оценки степени выполнения услуги Компанией оценивается с использованием метода результатов, которая определяется по отчетам о выполненной работе.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с заказчиком,
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Когда справедливая стоимость полученного возмещения не может быть достоверно оценена, доход оценивается по справедливой стоимости переданных товаров и оказанных услуг.

Компания получает краткосрочные авансовые платежи от покупателей за услуги. Компания применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налоги

Текущий корпоративный подоходный налог

Активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях или убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное.

Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (далее - «НДС») по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

Отчисления от вознаграждений работников

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан Компания является налоговым агентом, на которого возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов и других обязательных платежей в бюджет, удерживаемых у источника выплаты.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Износ рассчитывается с использованием прямолинейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации.

Себестоимость включает в себя затраты, понесенные в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом возможных затрат на реализацию.

Запасы учитываются по методу ФИФО.

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения предприятий, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над первоначальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Прочие операции

Компания проводит операции с Акционером/конечным акционером с отдельным отражением вкладов собственников и сумм распределения, причитающимся им, которые не приводят к потере контроля. Компания отражает подобные операции в отчете об изменениях в капитале

Аренда

Компания знает о принципах учета краткосрочной аренды по МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе. Данный стандарт вступил в силу с 01.01.2019 года. Компания в 2022 году к своим договорным арендным отношениям не применяет данный стандарт, так как в аренде имущество краткосрочным периодом пользования имуществом.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Финансовые активы Компании включают денежные средства и торговую дебиторскую задолженность, а также займ, выданный сотруднику.

Классификация и оценка

В целях последующей оценки, финансовые активы, за исключением тех, которые определены и признаны как инструменты хеджирования, классифицируются в следующие категории при первоначальном признании:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прибыли и убытки,
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Впоследствии финансовые активы Компании отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

1) целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и

2) договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования ожидаемых

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

будущих денежных поступлений на ожидаемый срок до погашения финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива; либо (б) Компания не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом. Если Компания передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное

соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме,

- если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство.

Денежные средства

Денежные средства включают средства на банковских счетах, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. После первоначального признания денежные средства учитываются за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по цене сделки, так как эта задолженность не содержит существенного компонента финансирования. В последующем эти активы отражаются по амортизированной стоимости за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Ожидаемые кредитные убытки

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у Компании имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Компания событие обесценения. Вместо этого Компания учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной

процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются за счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам создается по счетам в банках, в отношении которых начата процедура банкротства или имеются обоснованные сомнения в возможности получения денежных средств, размещенных в соответствующем банке. Созданный резерв отражается в прибылях и убытках в составе прочих расходов. Сумма резерва должна пересматриваться на каждую отчетную дату.

В случае создания резерва по сомнительным счетам в тенге и в иностранной валюте Компания классифицирует данные счета в составе краткосрочных инвестиции, так как данные средства перестают отвечать определению денежных средств из-за отсутствия ликвидности.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ожидаемых кредитных убытков. Компания использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Согласованные сторонами сроки переноса поставки товаров, работ и услуг или осуществления расчетов не считаются просроченными.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность и начисленные расходы по вознаграждениям работникам. Финансовые обязательства при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости минус затраты по сделке.

Последующая оценка

Впоследствии финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено/аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и признание нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Начисленные расходы по вознаграждениям работникам

Начисленные расходы по вознаграждениям работникам признаются на сумму, которая, как ожидается, будет выплачена в соответствии с краткосрочными обязательствами, если у Компании есть существующее юридическое или конструктивное обязательство выплатить эту сумму в результате прошлых услуг, предоставленных работником, и обязательство можно оценить достоверно.

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если в связи с погашением таких обязательств потребуется выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении, отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

1. РАСШИФРОВКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

010. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства на текущем банковском счете	1 627	1
Денежные средства на сберегательных счетах	481 097	350 939
Всего:	482 724	350 940

Денежные средства на текущем банковском счетах и на сберегательных счетах е в сумме 482 724 тыс. тенге подтверждены выписками банков.

016. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	14 517	3 787
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	0	176
Задолженность по выплаченной заработной плате	260	515
Прочая краткосрочная задолженность работников (хищение, порча, материальный ущерб и др.)	80	0
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	45 046	45 046
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	-3 245	-3 245
Всего:	56 659	46 280

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлена следующим образом

Наименование	тыс.тенге	
	31.12.2024	31.12.2023
Altynalmas Reagents TOO	1 474	0
Arion Invest Eco-Plast TOO	256	79
C9 Technologies TOO	1 534	0
Chemical Engineering TOO	547	0
ISS Engineering TOO	1 750	1 750
JVictor New Energy	90	0
Kazakhstan Hydrogen Peroxide TOO	3 076	41
OZDEMIR CONSTRUCTION TOO	1 488	1 488
Record Company Ltd	125	0
TB ALLOYS KAZAKH LIMITED	429	0
Yonggang Central Asia Iron and Steel	136	0
КазТрубЗаводСН	55	0
КПМ Пласт	55	0
Кселл АО	0	70
НГСК КазСтройСервис АО	89	57
TOO "Taraz Gelatin"	844	0
ХИМ-плюс TOO	612	303

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

Эко Бэйшешек	1 958	0
Итого	14 517	3 787

019. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Корпоративный подоходный налог	104 724	95 870
Всего:	104 724	95 870

020.ЗАПАСЫ

Материальные запасы Компания на конец отчетного периода включают:

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Сырье и материалы	24 220	23 548
Всего:	24 220	23 548

Запасы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Компании, которые не выступают предметом залога, и у Компании нет ограничений в их использовании.

022.ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	3 749	5 438
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	899	1 378
Краткосрочные авансы выданные	799	752
Расходы будущих периодов	0	312
Всего:	5 447	7 880

121. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Согласно учетной политике основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. На 31 декабря 2024 года, движение по основным средствам, представлены следующим образом:

Наименование	тыс.тенге
Основные средства	
Первоначальная стоимость на 01.01.2024г.	3 514 711
Поступление	194 292
Выбыло	2
Первоначальная стоимость на 31.12.2024г.	3 709 005
Накопленная амортизация на 01.01.2024г.	1 092 272
Начислена амортизация за год	232 253
Амортизация по выбывшим активам	4 316
Накопленная амортизация на 31.12.2024г.	1 320 209
Балансовая стоимость на 01.01.2024г.	
Итого по строке 121 баланса:	2 422 439
Балансовая стоимость на 31.12.2024г.	
Итого по строке 121 баланса:	2 388 796

125. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2024 года, движение по нематериальным активам, представлены следующим образом:

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

На 31.12.2024г.	НМА	ИТОГО
Первоначальная стоимость		
сальдо на 31.12.23г.	14 796	14 796
Поступление		
Выбыло		
сальдо на 31.12.24г.	14 796	14 796
Накопленный износ		
сальдо на 31.12.23г.	14 698	14 698
амортизационные отчисления		
Выбыло		
сальдо на 31.12.24г.	14 698	14 698
Балансовая стоимость		
сальдо на 31.12.23г.	98	98
сальдо на 31.12.24г.	98	98

127. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Незавершенное строительство	7 175 361	7 170 631
Итого:	7 175 361	7 170 631

214. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	18 421	219 545
Всего:	18 421	219 545

Торговая кредиторская задолженность и прочая краткосрочная кредиторская задолженность 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.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам представлена следующим образом

тыс.тенге		
Наименование	31.12.2024	31.12.2023
AB Energo	0	2 490
BeStar Travel TOO	0	25
Build Stroi TOO	1 238	1 238
Golden Group kz TOO	260	704
ISS Engineering TOO	0	191 249
Kemel Academy TOO	26	0
KONKO TOO	0	10
Rahat-2000 TOO	322	0
SATU BIO (САТУ БИО) TOO	0	9
Tumar-Gold Service	101	0
АДЕР ИП	0	1 145
Асанбек Орынкуль	0	21
Гелиос TOO	714	0
Зкирин Жанат Серикович ИП	7 000	0

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

Зональный центр Югстройэксперт	0	17 224
Истанбекова ИП	195	0
Кадиров Нуржан ИП	0	6
КазHiTechEurobuilding" (TOO Build Stroi)	1 523	1 523
КАЗПОЧТА АО	4	18
Казэнергоцентр	4 388	0
КЕГОК АО Филиал	1 439	1 298
Компания по страхованию жизни "Freedom Finance Lif	0	316
НАО "Государственная корпорация "Правительство для	6	2
НұрлыАйым ТОО	0	97
Регион Секьюрити ТОО	0	1 309
Риза ИП	0	30
Тамерлан Тур	0	5
Транстелеком АО	480	435
УПП ОО ЮК областной СВВ в Афганистане ТОО	0	25
Филиал Дирекция платных автомобильных дорог НК ҚазАвтоЖол АО	0	1
Халык Страховая компания Доч орг Народ Банка АО	0	2
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	46	43
Энергоинформ АО	520	0
Итого	18 262	219 225

215. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	145	8 522
Всего:	145	8 522

217. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная задолженность по оплате труда	730	788
Всего:	730	788

222. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Обязательства по налогам	8 399	5 585
Обязательства по другим обязательным платежам	4 909	4 414
Краткосрочные авансы полученные		25
Прочие краткосрочные обязательства	1 532	296 935
Всего:	14 840	306 959

410-420. КАПИТАЛ

Наименование	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный (акционерный капитал)	34 273 250	34 071 919
Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток)	(24 069 358)	(24 490 045)
Всего:	10 203 892	9 581 874

РАСШИФРОВКА К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

Наименование	2024 г.
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	41 624
Всего:	41 624

011. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Наименование	2024 г.
Амортизация ФА	210 799
Больничные	739
вывоз мусора	101
Доход работника по ГПХ	14 048
Запасные части	2 404
Заработная плата	55 382
Затраты на техническое обслуживание	1 064
Земельно-кадастровые работы	387
Компенсация отпуска при увольнении	2 266
Лицензии, разрешения, сборы, платы и т.д.	42 026
Мат.помощь к отпуску	3 177
Налог на транспорт	301
Обучение производственного персонала	61
Обязательное страхование	220
Обязательные пенсионные взносы работодателя	807
Отпускные	4 039
Отчисления ОСМС	1 780
Платежи в фонд охраны окружающей среды:- выбросы в атмосферу от передвижных источников- за эмиссию з	36
Премия разовая	5 447
Проезд	9
Проживание	359
Прочие	2 311
Прочие расходы	100
Резерв по отпускам	-8 516
Социальные отчисления	1 826
Социальный налог	4 237
Спецодежда, средства индивидуальной защиты	245
Суточные	162
Суточные за рубежом	114
Технический осмотр	55
Техническое обслуживание контрольно-измерительных приборов и автоматики	1 394
Топливо	4 072
Топографо-геодезические работы	335
Услуги охраны	22 209
Услуги по оперативному обслуживанию оборудования электрических сетей	5 138
Услуги по оценке недвижимого имущества	63
Услуги санитарные (дезинфекция, дезинсекция, дератизация и аналогичные)	150
Электроэнергия	19 536
Итого	398 883

014. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	2024 г.
--------------	---------

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

Абонентская плата за интернет	2 681
Абонентская плата за порт IP VPN	1 371
Абонентская плата за телефон	52
Амортизация ФА	21 454
Больничные	1 035
вывоз мусора	59
Заработная плата	63 760
Изготовление полиграфической продукции	756
Канцтовары и прочие	1 763
Комиссия банка	194
Компенсация отпуска при увольнении	2 534
Консультационные (аудиторские) и информационные расходы	341
Лицензии, разрешения, сборы, платы и т.д.	593
Мат.помощь к отпуску	6 215
Междугородние переговоры	16
Обязательное страхование	145
Обязательные пенсионные взносы работодателя	942
Отпускные	3 287
Отчисления ОСМС	2 158
Переговоры по сети сотовых операторов	6
полиграфические услуги	285
Почтовые расходы, международные почтовые расходы	35
Премия разовая	4 395
Проезд	918
Проживание	651
Прочие	51
Расходы связанные с эмиссией акций (единый регистратор и пр.)	247
Резерв по отпускам	-5 486
Сопровождение программного обеспечения 1С Бухгалтерия	2 434
Социальные отчисления	2 168
Социальный налог	4 753
Страхование гражданско-правовой ответственности	134
Суточные	710
Услуга "SIP Trunk"	516
Услуги охраны	2 792
Услуги по предсменному осмотру персонал	322
Электроэнергия	7 272
Итого	131 558

021. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Наименование	2024 г.
Доходы по вознаграждениям (проценты по текущим банковским счетам)	59 603
Итого	59 603

024. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	2024 г.
--------------	---------

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

Прочие доходы	851 723
Итого	851 723

025. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2023 г.
Расходы по выбытию активов	2
Прочие расходы	1 819
Итого	1 821

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, является ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Компанией контролем.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам. Балансовые остатки на конец года не обеспечены и являются беспроцентными.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Компании продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Компания не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении ее деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Компания считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Социальные обязательства

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10 % от заработной платы работников. 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. Компания не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Юридические вопросы.

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и

АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Jibek Joly»
Примечание к финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года

судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Компании в целом. Тем не менее, на отчетную дату Руководство считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Условные обязательства

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий раскрываются, когда Компания имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2023 года Компания не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Компания подвержена рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Компании.

Компания разработала процедуры по проверке кредитного качества, включающие сбор информации по всем видам деятельности, с целью изучения и контроля, чтобы обеспечить ранее выявление возможных изменений в кредитоспособности контрагентов.

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартных рейтингом кредитное качество.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок.

Риск, связанный с ликвидностью

Риск ликвидности — это риск того, что Компании не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Компании.

Операционный риск

Операционный риск - это риск для Компании понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Компании в результате природных бедствий и технологических аварий. Компания не имеет страхового покрытия по утрате активов, против природных бедствий и приостановки операционной деятельности.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков возникших в результате деятельности Компании. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточного капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли учредителя.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. По оценкам руководства не существует никаких событий, происшедших после даты отчетного периода, которые требуют корректировки или раскрытия в финансовой отчетности.

И.о. Председателя правления
Мукамбеталиев К.К.

Главный бухгалтер
Биханова А.Е.



FCO «Казына аудит компану»

