

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Актюбинский завод металлоконструкций»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

и Отчет независимых аудиторов

г. Алматы, 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-38
Расчет балансовой стоимости простой акции	39

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Актюбинский завод металлоконструкций» (далее – Компания).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

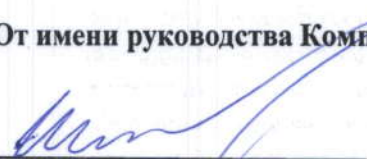
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев,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

Руководство также несет ответственность за:

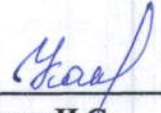
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие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

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

От имени руководства Компании:


Шерстнёв В.В.
Генеральный директор
28 марта 2023 года




Канафиева И.С.
Главный бухгалтер
28 марта 2023 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау»
Бизнес орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403
кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с
ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная
лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №0000014, выданная МФ РК
27 ноября 1999 года

«Утверждаю»

Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06 июля 1998 года
Искендинова Б.К.



Акционерам и Совету директоров АО «Актюбинский завод металлоконструкций»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Актюбинский завод металлоконструкций», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Актюбинский завод металлоконструкций» (далее – Компания) по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за корпоративное управление и финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 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 ее деятельность или когда у нее 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 аудиторов 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 отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. 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, что служит 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, имеющее 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 – вывода 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 обратить внимание в нашем отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представлена ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14.11.1998 года

28 марта 2023 года, г. Алматы



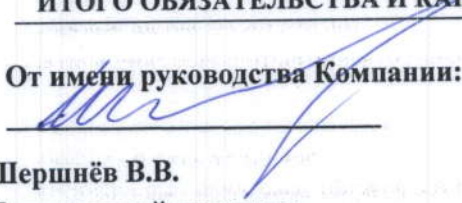
Трегуба И.Е.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

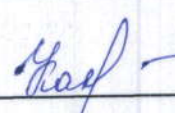
по состоянию на 31 декабря 2022 года

АКТИВЫ	Примечания	в тысячах тенге	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные активы			
Денежные средства	4	105 238	13 315
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	322 564	434 710
Товарно-материальные запасы	6	46 718	33 792
Прочие краткосрочные активы	7	110 506	47 563
Итого краткосрочные активы		585 026	529 380
Долгосрочные активы			
Основные средства	8	897 882	886 385
Нематериальные активы	9	4 478	5 577
Активы в форме права пользования	8	4	14
Прочие долгосрочные активы	10	-	1 092
Итого долгосрочные активы		902 364	893 068
ИТОГО АКТИВЫ		1 487 390	1 422 448
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Займы краткосрочные	11	116 106	211 886
Обязательства по подоходному налогу		23 459	38 575
Обязательства по налогам и социальным платежам	12	55 542	67 152
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13	171 260	176 926
Обязательства по аренде	14	1	11
Краткосрочные оценочные обязательства	15	21 451	13 383
Обязательства по договорам	16	46 611	46 019
Итого краткосрочные обязательства		434 430	553 952
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	14	4	5
Отложенные налоговые обязательства	17	105 628	113 064
Итого долгосрочные обязательства		105 632	113 069
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		540 062	667 021
Капитал			
Акционерный капитал	18	653 399	653 399
Нераспределенная прибыль		293 929	102 028
ИТОГО КАПИТАЛ		947 328	755 427
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 487 390	1 422 448

От имени руководства Компании:


 Шершнёв В.В.
 Генеральный директор
 28 марта 2023 года




 Канафиева И.С.
 Главный бухгалтер
 28 марта 2023 года

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-38.

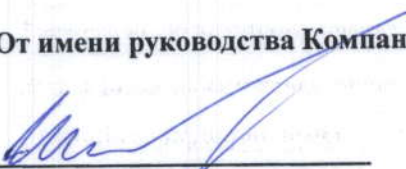


АО «Актюбинский завод металлоконструкций»

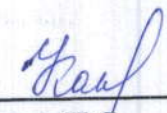
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Примечания	в тысячах тенге	
		2022 год	2021 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	19	1 913 535	1 687 007
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	20	(1 467 633)	(1 268 040)
Валовая прибыль		445 902	418 967
Расходы по реализации	21	(15 262)	(62 940)
Административные расходы	22	(203 779)	(170 911)
Операционный доход		226 861	185 116
Финансовые расходы	23	(13 930)	(35 541)
Прочие доходы	24	42 726	33 304
Прочие расходы	25	(13 140)	(10 826)
Итого прибыль до налогообложения		242 517	172 053
Расходы по подоходному налогу	26	(50 616)	(37 014)
Итого доход за отчетный период		191 901	135 039
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		191 901	135 039
Прибыль на акцию (тенге)	27	893,68	628,87

От имени руководства Компании:


Шерстнёв В.В.
Генеральный директор
28 марта 2023 года




Канафиева И.С.
Главный бухгалтер
28 марта 2023 года

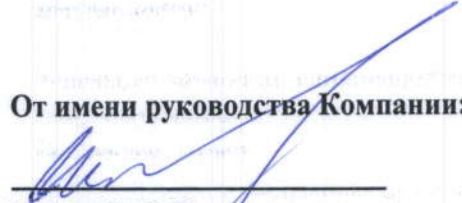
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-38.




ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (прямой метод)

	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств от покупателей	2 278 468	1 650 948
Денежные средства, уплаченные работникам	(485 616)	(355 181)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные	(337 844)	(271 442)
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(1 128 592)	(840 057)
Получение государственных субсидий	4 208	7 821
Прочие поступления	-	398
Прочие выплаты	(4 517)	(1 172)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	326 107	191 315
Проценты уплаченные	(12 819)	(35 529)
Подоходный налог уплаченный	(73 695)	(5 153)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	239 593	150 633
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:		
Реализация основных средств	-	1 760
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(50 784)	(12 292)
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(50 784)	(10 532)
Денежные потоки от финансовой деятельности:		
Получение займов	230 000	507 295
Погашение займов	(326 886)	(638 021)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	(96 886)	(130 726)
Чистое изменение в денежных средствах	91 923	9 375
Денежные средства на начало года	13 315	3 940
Денежные средства на конец года	105 238	13 315

От имени руководства Компании:


Шерстнёв В.В.
Генеральный директор
28 марта 2023 года




Канафиева И.С.
Главный бухгалтер
28 марта 2023 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-38.



1. Общие сведения

Акционерное общество «Актюбинский завод металлоконструкций» (далее – Компания) изначально было основано в виде Товарищества с ограниченной ответственностью «Актюбинский завод металлоконструкций» в 2001 году.

01 апреля 2016 года Товарищество с ограниченной ответственностью «Актюбинский завод металлоконструкций» прошло реорганизацию в связи со сменой организационно-правовой формы из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество «Актюбинский завод металлоконструкций» (Справка о государственной регистрации юридического лица от 01 апреля 2016 года).

Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций Компании 14 июня 2016 года в количестве 300 000 простых акций, которым был присвоен национальный идентификационный номер KZ1C60260011. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А6026.

Компания осуществляет деятельность по проектированию и производству широкого перечня металлоконструкций, сэндвич-панелей, хранилищ для нефтепродуктов и технологических жидкостей, блочно-модульной продукции для обустройства нефтегазовых месторождений, шахтных арочных металлокрепей.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 031100, Актюбинская область, Хромтауский район, г. Хромтау, ул. Есет-батыра, 9В.

Место нахождения Компании: Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, Промзона, 627.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании были следующие акционеры с долей владения более 5% голосующих акций:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций (%)	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций (%)
Койлыбаев Кайрат Алибиевич	184 540	85,94	128 840	60,00
АО «Ликвидационная комиссия Банк Астаны»	-	-	56 800*	26,45
АО «Фридом Финанс»	11 861	5,52		
Прочие акционеры, владеющие по отдельности менее 5% голосующих акций	18 331	8,54	29 092	13,55
Итого размещено акций	214 732	100,00	214 732	100,00
Количество объявленных акций	300 000		300 000	

* Сведения об ограничении прав держателей акций Компании:

- Решение ликвидационной комиссии АО «Банк Астана» от 09.01.2019 года о запрете на регистрацию сделок по отчуждению имущества банка, количество акций 56 800 штук.

В течение 2021-2020 годов Ликвидационной комиссией АО «Банк Астаны» производилась реализация через публичные торги (аукцион) зданий и сооружений, иных объектов недвижимости, транспортных средств независимо от их стоимости, а также иного имущества оценочной стоимостью свыше 100 месячных расчетных показателей. Также осуществлялась выплаты кредиторам 1-ой (заработная плата работникам) и 2-ой (АО «Казахстанский фонд гарантирования депозитов») очереди реестра требований кредиторов банка.

Конечный контроль в отношении Компании осуществляет Койлыбаев К.А.

На 31 декабря 2022 года Компания не имеет дочерних и ассоциированных организаций.

Среднесписочная численность работников Компании составила за 2022 год 196 человек, за 2021 год - 217 человек.



Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

Генеральный директор – Шершнёв В.В.

Главный бухгалтер – Канафиева И.С.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (далее – КМСФО).

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Валюта измерения и представления отчетности

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

2. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Учетная политика, принятая при составлении финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых поправок к действующим стандартам, вступивших в силу с 01 января 2022 года.

Следующие поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года.

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

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, так как в отчетном периоде не было приобретения бизнеса.

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

Поправка не применима для Компании, так как не менялось назначение использования основных средств, которые ранее уже были в эксплуатации.

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

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, в связи с отсутствием договоров, по которым Компания не выполнила свои обязанности на начало отчетного периода (дата начального применения поправок).

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

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, так как Компания 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**

Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, поскольку в течение отчетного периода не было модификации финансовых обязательств Компании.

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

Поправка не применима для Компании.

Компания применила те новые поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты его деятельности. Применение новых поправок к действующим стандартам, не оказало существенного влияния на данную финансовую отчетность.

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

Ниже приводятся стандарты и поправки к действующим стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты и поправки к действующим стандартам, если применимо, с даты их вступления в силу.

- **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**, вступает в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**, вступают в силу с 01 января 2023 года, применяются ретроспективно;
- **Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»**, вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;
- **Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»**, вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение.

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе бизнес-модели, согласно которой Компания управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Компания учитывает денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и комиссионные вознаграждения к получению.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива – это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Компания изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Компания начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Компанией определенного направления бизнеса).

К финансовым активам Компании относятся:

- денежные средства, денежные средства на сберегательных счетах;
- договорное право получить денежные средства или иной актив от другого предприятия/физического лица (торговая и прочая дебиторская задолженность).

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в финансовой отчетности следующим образом:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражается в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов. Компания использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков или ожидаемых кредитных убытков за весь срок, соответственно. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки в случае торговой дебиторской задолженности и комиссионных вознаграждений к получению.

Размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам в банках Компания определяет в зависимости от рейтинговой оценки кредитного учреждения по международной шкале рейтинговых агентств.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании классифицированы как учитываемые по амортизированной стоимости.

Компания классифицирует свои финансовые обязательства при первоначальном признании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной, в случае получения займов, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Основные средства

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Последующая оценка основных средств производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации и убытков от обесценения.

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

	<i>Срок полезного использования (кол-во лет)</i>
Здания и сооружения	8 – 140
Машины и оборудование	4 – 30
Транспорт	4 – 15
Прочие	4 – 20

Амортизация на землю не начисляется. Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получения будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы либо убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток того периода, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначальных оценочных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Нематериальные активы

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 2 - 8 лет.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя: стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по реализации.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в

значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала соглашения. При этом требуется установить, зависит ли выполнение соглашения от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Компания в качестве арендодателя

Платежи по операционной аренде признаются как доход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

Компания в качестве арендатора

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По договору аренды у Компании имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок. Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе.

Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и неучитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Активы и обязательства по текущему подходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статьи себестоимости реализованной продукции, административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за отчетный год.

Пенсионные и прочие обязательства

Компания 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. Компания производит отчисления пенсионных взносов, согласно законодательству Республики, Казахстан. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

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.

Компания отразила доход от государственных субсидий в статье «Прочие доходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Признание доходов

Доход Компании включает в себя выручку от основной деятельности и прочие доходы.

Компания занимается изготовлением металлоконструкций, в том числе по заказам, и признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи продукции покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Компания признает выручку в момент передачи продукции покупателям в сумме соответствующей вознаграждению, на которое, как Компания ожидает, она имеет право в обмен на продукцию.

По договорам изготовления арочных металлокрепей и комплектующих к ним из материалов заказчика предусмотрена одна обязанность к исполнению, выручка признается в момент передачи изготовленной продукции.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю продукцию или работы, за которые Компания получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст продукцию или работы покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей Компанией продукции или работ и оплатой покупателем этой продукции или работ является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Гарантийные обязательства

Договоры на поставку готовой продукции из собственных материалов и изготовление продукции из материалов заказчика содержат гарантийные условия, согласно которым в случае обнаружения недостатков и дефектов в течение гарантийного срока Компания берет на себя обязательства по их устранению. Обязательства по устранению недостатков возникают для Компании только при условии, что претензии по соответствующим дефектам приняты Компанией как обоснованные. Такие гарантийные обязательства имеют характер условного обязательства и в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные и условные обязательства, условные активы» в отчетности не признаются.

Признание расходов

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

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость производства металлоконструкций и прочей продукции и выполненных работ;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- расходы по финансированию;
- прочие расходы.

Финансовые расходы

В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по займам, расходы по дисконтированию и прочие аналогичные расходы.

Акционерный капитал

Акционерный капитал признается по первоначальной стоимости размещения акций.

Простые акции классифицируются как капитал. Расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, вычитаются из капитала, за вычетом любых связанных налогов на прибыль. Дивиденды по простым акциям отражаются как уменьшение собственного капитала в том периоде, в котором они были объявлены.

Прибыль (убыток) на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год, причитающейся владельцам простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находившихся в обращении в течение года.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ею; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние на нее при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Компании есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязательства может быть достоверно оценена.

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью. Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является вероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Переоценка статей, выраженных в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании является тенге, операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан на отчетную дату. Прибыль и убыток, возникающий в результате пересчета сделок с иностранной валютой, признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге/евро	492,86	487,79
Тенге/1 доллар США	462,65	431,67
Тенге/1 российский рубль	6,43	5,77

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

В следующих примечаниях представлена в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 5 - Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
- Примечание 7 – Резерв под обесценение авансов выданных. Оценка сделана в отношении размера резерва под обесценение авансов выданных.
- Примечание 8 - Основные средства. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов, а также при проведении анализа на наличие признаков обесценения.
- Примечание 26 - Расходы по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения расходов по отложенному подоходному налогу.

4. Денежные средства

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	293	48
Денежные средства на текущих счетах	39 845	13 267
Денежные средства на сберегательных счетах	65 100	-
Итого	105 238	13 315

Денежные средства на сберегательных счетах представляют собой срочный вклад со сроком на 6 (шесть) месяцев, размещенные Компанией на сберегательных счетах в АО «First Heartland Jysan Bank». Вклады размещены в тенге со ставкой вознаграждения 9,8%.

5. Краткосрочная дебиторская задолженность

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	328 435	435 841
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (см. Примечание 29)	902	5 326
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6 773)	(6 491)
Прочая дебиторская задолженность	-	34
Итого	322 564	434 710

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
Сальдо на 01 января	(6 491)	(8 536)
Использовано резерва	46	10
Доходы по восстановлению резерва	4 570	5 662
Расходы по созданию резерва	(4 898)	(3 627)
Сальдо на 31 декабря	(6 773)	(6 491)

6. Товарно-материальные запасы

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	46 079	33 670
Готовая продукция	4	-
Товары для перепродажи	635	122
Итого	46 718	33 792

7. Прочие краткосрочные активы

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные третьим сторонам	64 559	34 620
Авансы, выданные связанным сторонам (см. Примечание 29)	43 000	1 919
Резерв под обесценение авансов выданных	(4 300)	(962)
Задолженность работников	4 317	5 173
Страховые взносы	1 338	2 394
Прочие краткосрочные активы	1 592	4 419
Итого	110 506	47 563

Движение резерва под обесценение авансов выданных

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
Сальдо на 01 января	(962)	-
Использовано резерва	237	-
Доходы по восстановлению резерва	395	-
Расходы по созданию резерва	(3 970)	(962)
Сальдо на 31 декабря	(4 300)	(962)

8. Основные средства

	в тысячах тенге						
	Активы в форме права пользования	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	43	152 230	888 982	617 598	59 722	19 537	1 738 112
Поступление	-	-	18 057	5 164	42 402	3 438	69 061
Выбытие	-	-	-	(417)	-	-	(417)
На 31 декабря 2022 года	43	152 230	907 039	622 345	102 124	22 975	1 806 756
Накопленный износ							
На 31 декабря 2021 года	(29)	-	(341 548)	(459 459)	(35 148)	(15 529)	(851 713)
Начисленный износ	(10)	-	(22 958)	(25 972)	(6 703)	(1 514)	(57 157)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(39)	-	(364 506)	(485 431)	(41 851)	(17 043)	(908 870)
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2020 года	43	152 230	884 435	615 311	66 172	16 940	1 735 131
Поступление	-	-	4 547	2 689	2 300	3 143	12 679
Выбытие	-	-	-	(402)	(8 750)	(546)	(9 698)
На 31 декабря 2021 года	43	152 230	888 982	617 598	59 722	19 537	1 738 112
Накопленный износ							
На 31 декабря 2020 года	(19)	-	(320 768)	(432 170)	(35 866)	(14 411)	(803 234)
Начисленный износ	(10)	-	(20 780)	(27 538)	(3 439)	(1 313)	(53 080)
Выбытие	-	-	-	249	4 157	195	4 601
На 31 декабря 2021 года	(29)	-	(341 548)	(459 459)	(35 148)	(15 529)	(851 713)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2022 года	4	152 230	542 533	136 914	60 273	5 932	897 886
На 31 декабря 2021 года	14	152 230	547 434	158 139	24 574	4 008	886 399
На 01 января 2021 года	24	152 230	563 667	183 141	30 306	2 529	931 897

На конец отчетного периода остаточная стоимость основных средств Компании, служащих обеспечением по банковским займам, составила 597 331 тысяч тенге (2021 год: 691 981 тысяч тенге).

Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года признаков обесценения основных средств нет.

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, в брутто-оценке составила 256 762 тысячи тенге, на 31 декабря 2021 года – 243 383 тысячи тенге.

9. Нематериальные активы

	в тысячах тенге
	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2021 года	7 030
Поступление	-
На 31 декабря 2022 года	7 030
Накопленный износ	
На 31 декабря 2021 года	(1 453)
Начисленный износ	(1 099)
На 31 декабря 2022 года	(2 552)
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2020 года	982
Поступление	6 048
На 31 декабря 2021 года	7 030
Накопленный износ	
На 31 декабря 2020 года	(850)
Начисленный износ	(603)
На 31 декабря 2021 года	(1 453)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2022 года	4 478
На 31 декабря 2021 года	5 577

Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года признаков обесценения нематериальных активов нет.

10. Прочие долгосрочные активы

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Незавершенное строительство	-	1 092
Итого	-	1 092

На 31 декабря 2021 года в составе незавершенного строительства отражены капитализированные затраты на строительство гаража из металлоконструкций, который был введен в эксплуатацию в марте 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

11. Займы

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «First Heartland Jysan Bank»	115 000	211 886
Вознаграждения по банковским займам	1 106	-
Итого обязательств по финансовой деятельности	116 106	211 886

На основании дополнительного соглашения №7 от 14.12.2020 г. к Генеральному кредитному соглашению №910\0037-20 от 20.05.2020 г. с АО «First Heartland Jysan Bank» (ранее - АО «Цеснабанк»), фиксированная ставка для банковских займов в рамках открытой возобновляемой кредитной линии была изменена и установлена в размере 13% годовых. В апреле 2022 года фиксированная ставка была увеличена до 18,5%.

АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2025» осуществляло субсидирование части ставки вознаграждения по банковским займам, в 2022-2021 года в размере от 7% - 12,5% годовых.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	в тысячах тенге				
	1 января 2022 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Вознаграждения и комиссия – начислено	Реклассифицировано - 31 декабря 2022 года
Краткосрочные банковские займы	211 886	230 000	(326 886)	-	- 115 000
Вознаграждения по банковским займам	-	-	(12 818)	13 924	- 1 106
Итого обязательства по финансовой деятельности	211 886	230 000	(339 704)	13 924	- 116 106

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	в тысячах тенге				
	1 января 2021 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Вознаграждения и комиссия – начислено	Реклассифицировано - 31 декабря 2021 года
Краткосрочные банковские займы	149 455	507 295	(444 864)	-	- 211 886
Текущая часть долгосрочных банковских займов	124 457	-	(190 800)	-	- 66 343
Долгосрочные банковские займы	68 700	-	(2 357)	-	- (66 343)
Вознаграждения по банковским займам	-	-	(35 529)	35 529	- -
Итого обязательства по финансовой деятельности	342 612	507 295	(673 550)	35 529	- 211 886

12. Обязательства по налогам и социальным платежам

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налоги с доходов физических лиц	3 896	1 563
Налог на добавленную стоимость	36 726	56 341
Социальные и пенсионные отчисления	12 145	8 031
Прочие налоги	2 775	1 217
Итого	55 542	67 152

13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская торговая задолженность третьим сторонам	132 025	130 286
Кредиторская торговая задолженность связанным сторонам (см. Примечание 29)	4 200	12 195
Обязательства перед работниками	34 587	34 222
Прочие обязательства	448	223
Итого	171 260	176 926

14. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть обязательств	4	5
Краткосрочная часть обязательств	1	11
Итого	5	16

Компания на дату вступления в действие МСФО (IFRS) 16 «Аренда» признала обязательства по договору долгосрочной аренды земельных участков, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания применила среднюю ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды в размере 12,53% годовых.

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
На 1 января	16	32
Амортизация дисконта по обязательствам	6	12
Выплаты /Взаимозачеты за период	(17)	(28)
На 31 декабря	5	16

15. Краткосрочные оценочные обязательства

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по неиспользованным отпускам работников:

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
На начало периода	13 383	16 272
Использовано в отчетном периоде	(13 383)	(16 272)
Начислено за период	21 451	13 383
На конец периода	21 451	13 383

16. Обязательства по договорам

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по договорам с третьими сторонами	46 611	22 575
Обязательства по договорам со связанными сторонами (см. Примечание 29)	-	23 444
Итого	46 611	46 019

Данная статья на 31 декабря 2022 года включает краткосрочные авансы, полученные большей частью от ТОО «Строительная корпорация Кулагер», ТОО «Стройремсервис», по договорам поставки готовой продукции. Руководство Компании ожидает закрыть сделки в течение 2023 года.

17. Отложенные налоговые обязательства

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2022 и 2021 годов приведен ниже:

	в тысячах тенге						
	31 декабря 2020 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2021 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2022 года	В состав прибыли / (убытка) 2021 год	В состав прибыли / (убытка) 2022 год
Отложенные налоговые активы							
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	3 254	(577)	2 677	1 613	4 290	(577)	1 613
Налоги	1 317	(1 074)	243	638	881	(1 074)	638
Обязательства по вознаграждениям	-	-	-	221	221	-	221
Обязательства по аренде	2	1	3	(6)	(3)	1	(6)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (на сумму резерва)	1 707	(409)	1 298	57	1 355	(409)	57
Итого активы	6 280	(2 059)	4 221	2 523	6 744	(2 059)	2 523
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства, нематериальные активы	121 406	(4 124)	117 282	(4 911)	112 371	(4 124)	(4 911)
Активы в форме права пользования	5	(2)	3	(2)	1	(2)	(2)
Итого обязательства	121 411	(4 126)	117 285	(4 913)	112 372	(4 126)	(4 913)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	115 131	(2 067)	113 064	(7 436)	105 628	(2 067)	(7 436)

18. Капитал

Акционерный капитал состоит из 214 732 простых акций на сумму 214 732 тысяч тенге, которые были размещены среди акционеров в 2016 году. Общее количество объявленных простых акций составляет 300 000 штук, привилегированных акций нет. В течение 2022 и 2021 годов дивиденды акционерам не выплачивались.

19. Доход от реализации продукции и оказания услуг

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
Доходы от реализации готовой продукции (металлоконструкции, сэндвич-панели стеновые и другая продукция)	704 186	851 506
Доход от изготовления металлокрепей по заказам и выполнения работ, всего, в том числе:	1 209 349	835 501
Доход от изготовления металлокрепей и комплектующих к ним	1 189 755	832 635
Доход от других видов услуг	19 594	2 866
Итого доход от реализации продукции и оказания услуг	1 913 535	1 687 007
Сроки признания дохода		
Доход от реализации продукции и оказания услуг, который признается в определенный момент времени	1 913 535	1 687 007
Географические регионы		
Казахстан	1 913 535	1 687 007
Другие страны	-	-

20. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
Себестоимость реализованной готовой продукции (металлоконструкции, сэндвич-панели стеновые и другая продукция)	512 135	619 277
Себестоимость услуг по изготовлению металлокрепей и комплектующих к ним	937 685	647 426
Себестоимость других видов услуг	17 813	1 337
Итого	1 467 633	1 268 040

21. Расходы по реализации

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
Расходы на рекламу	15	1 693
Командировочные расходы	1 856	2 840
Материальные расходы	30	-
Транспортные расходы	13 192	57 996
Прочие расходы	169	411
Итого	15 262	62 940

22. Административные расходы

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
Заработная плата	105 577	77 045
Оценочные обязательства по отпускам	9 734	3 055
Материальные затраты	3 433	451
Налоги и обязательные платежи	21 236	17 459
Расходы по операционной аренде	697	568
Расходы по ремонту и эксплуатации основных средств	8 693	6 622
Износ и амортизация	5 105	23 639
Командировочные расходы	6 670	2 683
Коммунальные расходы	5 704	4 804
Штрафы и пени в бюджет	1 836	7 845
Штрафы и пени по хоз.договорам	920	9 352
Аудиторские и консультационные услуги	2 483	2 679
Банковское обслуживание	4 405	3 439
Страхование	5 484	2 515
Услуги связи	1 119	906
Повышение квалификации	354	310
Сомнительные требования	8 335	860
Прочие	11 994	6 679
Итого	203 779	170 911

23. Финансовые расходы

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
Вознаграждения по банковским займам	13 924	35 529
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	6	12
Итого	13 930	35 541

24. Прочие доходы

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
Доходы от операционной аренды	14 434	6 879
Доходы от выбытия активов	-	3 571
Доход от оприходования основных средств	3 000	-
Доход от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки	4 570	5 662
Доходы от государственных субсидий	4 208	7 821
Доход от курсовой разницы (нетто)	304	178
Доход от возмещения стоимости ж/д перевозок	8 610	2 883
Прочие доходы	7 600	6 310
Итого	42 726	33 304

25. Прочие расходы

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	4 898	3 627
Расходы по созданию резерва под обесценение авансов выданных	3 970	962
Расходы по обмену валют	3 509	1 140
Расходы по выбытию активов	-	5 097
Прочие расходы	763	-
Итого	13 140	10 826

26. Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2022 и 2021 годы включает:

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
Расходы по текущему налогу	58 052	39 081
Экономия по отложенному подоходному налогу	(7 436)	(2 067)
Итого расходы по подоходному налогу	50 616	37 014

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	242 517	172 053
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	48 503	34 411
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	2 113	2 603
Итого расход по подоходному налогу	50 616	37 014

27. Прибыль на акцию

Базовый доход на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Компании, приходящейся на держателей простых акций за данный период, на средневзвешенное количество ее простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

	в тысячах тенге	
	2022 год	2021 год
Прибыль за отчетный период	191 901	135 039
Средневзвешенное количество простых акций	214 732	214 732
Прибыль на одну акцию (тенге)	893,68	628,87

28. Условные обязательства*Политические и экономические условия в Республике Казахстан*

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право производить проверку в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

29. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов.

В отчете о финансовом положении Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов отражена задолженность по операциям со связанными сторонами:

в тысячах тенге				
	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	Операция
Компания, в которой Акционер является участником	5	27	5 007	Краткосрочная задолженность по реализованным запасам и оказанным услугам
Компании, в которых аффилированные лица Акционера являются владельцами	5	875	319	Краткосрочная задолженность по реализованным запасам и оказанным услугам
Компания, в которой Акционер является участником	16	-	(23 444)	Обязательство по договору
Компании, в которых аффилированные лица Акционера являются владельцами	13	(4 200)	(12 195)	Кредиторская задолженность за приобретение запасов
Компании, в которых аффилированные лица Акционера являются владельцами	7	43 000	1 919	Авансы выданные

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 и 2020 годы отражены следующие операции со связанными сторонами Компании:

в тысячах тенге				
	Примечание	2022 год	2021 год	Операция
Компания, в которой Акционер является участником	19, 24	119 858	4 349	Доходы от аренды, реализации запасов и оказания прочих услуг.
Компании, в которых аффилированные лица Акционера являются владельцами	19, 24	5 412	1 046	Доходы аренды, реализации запасов и оказания прочих услуг.
Компании, в которых аффилированные лица Акционера являются владельцами	20, 21, 22	(5 343)	(53 346)	Расходы по приобретению строительно-монтажных работ, транспортных и прочих услуг.

Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и генеральному директору за участие в работе Компании, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад, премии и другие выплаты, предусмотренные в трудовом договоре.

Общая сумма вознаграждения руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 57 870 тысяч тенге за 2022 год и 50 682 тысячи тенге за 2021 год.

30. Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, дебиторскую задолженность покупателей, заемные средства. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование деятельности Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством Компании в соответствии с принятой политикой управления рисками, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате выставления счетов по оказанным услугам, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

	Примечание	в тысячах тенге	
		Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2022 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2021 года
Денежные средства	4	105 238	13 315
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	322 564	434 710
Общая сумма кредитного риска		427 802	448 025

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов не были обеспечены залогами.

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно признанными рейтинговыми агентствами. Наивысший возможный рейтинг – AAA.

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2022 года:

	Рейтинги	Сумма	в тысячах тенге	
			Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
Денежные средства в кассе		-	293	293
АО «Народный Банк Казахстана»	Вaa2/стабильный, (Moody's Ratings)	874	-	874
АО «First Heartland Jýsan Bank»	B1/ позитивный. (Moody's Ratings)	104 071	-	104 071
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность		-	322 564	322 564
Итого		-	322 857	427 802

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2021 года:

в тысячах тенге

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	Итого
Денежные средства				
Денежные средства в кассе	-	-	48	48
АО «Народный Банк Казахстана»	Baa2/стабильный, (Moody's Ratings)	264	-	264
АО «First Heartland Jýsan Bank»	B1/ стабильный. (Moody's Ratings)	13 003	-	13 003
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность		-	434 710	434 710
Итого		13 267	434 758	448 025

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам Компании в разрезе сроков их погашения:

На 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

	До востребования	менее 1 месяца	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	40 138	-	-	65 100	105 238
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	207 369	109 634	5 561	322 564
Итого активов	40 138	207 369	109 634	70 661	427 802
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы	-	(81 106)	(35 000)	-	(116 106)
Кредиторская задолженность поставщикам	-	(64 018)	(22 890)	(49 317)	(136 225)
Итого обязательств	-	(145 124)	(57 890)	(49 317)	(252 331)
Нетто позиция	40 138	62 245	51 744	21 344	175 471

На 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

	До востребования	менее 1 месяца	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	13 315	-	-	-	13 315
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	421 841	4 505	8 364	434 710
Итого активов	13 315	421 841	4 505	8 364	448 025
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы	-	(145 949)	(31 938)	(33 999)	(211 886)
Кредиторская задолженность поставщикам	-	(26 570)	(74 792)	(41 119)	(142 481)
Итого обязательств	-	(172 519)	(106 730)	(75 118)	(354 367)
Нетто позиция	13 315	249 322	(102 225)	(66 754)	93 658

Рыночный риск**Валютный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов и цен на акции, окажет негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

	в тысячах тенге				
	Тенге	На 31 декабря 2022 года			Итого:
		Российский рубль	Доллар США	Евро	
Финансовые активы:					
Денежные средства	105 238	-	-	-	105 238
Краткосрочная дебиторская задолженность	322 564	-	-	-	322 564
Итого	427 802	-	-	-	427 802
Финансовые обязательства:					
Займы	(116 106)	-	-	-	(116 106)
Кредиторская задолженность поставщикам	(136 209)	(16)	-	-	(136 225)
Итого	(252 315)	(16)	-	-	(252 331)
Нетто позиция	175 487	(16)	-	-	175 471

	тысячах тенге				
	Тенге	На 31 декабря 2021 года			Итого:
		Российский рубль	Доллар США	Евро	
Финансовые активы:					
Денежные средства	13 315	-	-	-	13 315
Краткосрочная дебиторская задолженность	434 683	-	27	-	434 710
Итого	447 998	-	27	-	448 025
Финансовые обязательства:					
Займы	(211 886)	-	-	-	(211 886)
Кредиторская задолженность поставщикам	(139 807)	(640)	-	(2 034)	(142 481)
Итого	(351 693)	(640)	-	(2 034)	(354 367)
Нетто позиция	96 305	(640)	27	(2 034)	93 658

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания, в основном подвергается риску от чувствительности в отношении обменного курса евро и российского рубля.

Ниже представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Валюта	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения
Евро	+20%	-	+20%	(407)
	-20%	-	-20%	407
Российский рубль	+20%	(3)	+20%	(128)
	-20%	3	-20%	128

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовые результаты и движение денежных средств, данный риск является несущественным, так как Компания не имеет финансовых активов с переменной ставкой процента, а по финансовым обязательствам изменение процентных ставок с учетом субсидирования от АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» - незначительное.

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению цен на рынке.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания 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 Компании может управлять такими рисками.

Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

31. Сегментная отчетность

Руководство Компании считает, что деятельность осуществляется в одном операционном сегменте.

Информация о выручке в разрезе географических регионов приведена в Примечании 18 к финансовой отчетности.

Основными покупателями и заказчиками, по которым выручка составляет более 10 процентов от совокупной выручки, являются:

В 2022 году: АО «ТНК «Казхром» - 55,16% и ТОО «КазЭнергоМашЭкология» - 27,73%.

В 2021 году: АО «ТНК «Казхром» - 54,38% и АО «Эмбаунайгаз» - 34,32%.

32. Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

33. События после отчетной даты

По состоянию на 28 марта 2023 года у Компании следующие акционеры с долей владения более 5% голосующих акций:

	28 марта 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций (%)	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций (%)
Койлыбаев Кайрат Алибиевич	184 540	85,94	184,540	85,94
АО «Фридом Финанс»	11 820	5,50	11 861	5,52
Прочие акционеры, владеющие по отдельности менее 5% голосующих акций	18 372	8,56	18 331	8,54
Итого размещено акций	214 732	100,00	214 732	100,00
Количество объявленных акций	300 000		300 000	

В период после отчетной даты до утверждения прилагаемой финансовой отчетности Компания погасила банковские займы на общую сумму 115 000 тысяч тенге, выданных в рамках Генерального кредитного соглашения о предоставлении кредитной линии №910\0037-20 от 20.05.2020 г.

10 февраля 2023 года Компанией было подписано новое Генеральное кредитное соглашение №910\0010-23 с АО «First Heartland Jysan Bank» в рамках которого был получен и погашен банковский займ на сумму 15 000 тысяч тенге по ставке вознаграждения 20,75%.

Ввиду сохраняющейся нестабильной геополитической обстановки вокруг России и Украины, в условиях роста инфляционного давления на фоне реализации геополитических рисков и роста цен в мире Руководство Компании не имеет возможности окончательно оценить, какое влияние, могут оказать вышеуказанные события на результаты деятельности Компании.

Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности, в Компании не было.

34. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 28 марта 2023 года.

РАСЧЁТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ АКЦИИ

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета, в тенге;

На 31 декабря 2022 года: $BVCS = (942\,850 / 214\,732) \times 1\,000 = 4\,390,82$ тенге.

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета, в тыс. тенге;

На 31 декабря 2022 года: NAV – **942 850 тысяч тенге.**

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета;

На 31 декабря 2022 года: NOCS – **214 732 штук.**

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

На 31 декабря 2022 года: $NAV = (1\,487\,390 - 4\,478 - 540\,062) = 942\,850$ тысяч тенге.

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, в тыс. тенге;

На 31 декабря 2022 года – **1 487 390 тысяч тенге.**

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, в тыс. тенге;

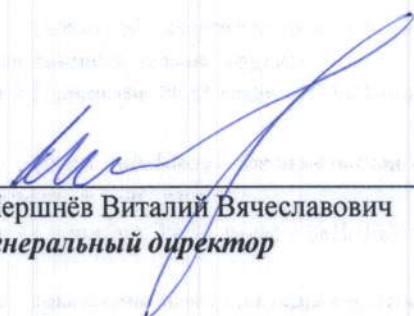
На 31 декабря 2022 года - **4 478 тысяч тенге.**

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, в тыс. тенге;

На 31 декабря 2022 года: - **540 062 тысячи тенге.**

PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, в тысячах тенге.

На 31 декабря 2022 года – **0 (ноль).**


Шершнёв Виталий Вячеславович
Генеральный директор




Канафиева Ирина Салахатдиновна
Главный бухгалтер