

**Акционерное общество
«Актюбинский завод нефтяного оборудования»**

Финансовая отчётность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

с Аудиторским отчётом независимых аудиторов

**Акционерное общество
«Актюбинский завод нефтяного оборудования»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	3
ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Отчёт о финансовом положении	7
Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчёт об изменениях в капитале	9
Отчёт о движении денежных средств	10-11
Примечания к финансовой отчётности	12-44

Акционерное общество «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчёте, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчётности Акционерного общества «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за:

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


Руководство также несёт ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, что Общество продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчётность Общества, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.


Данная финансовая отчётность за год, закончившийся, 31 декабря 2021 года была утверждена руководством Общества 15 апреля 2022 года.

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:


Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор

15 апреля 2022 года




Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

15 апреля 2022 года

«Concord» Тәуелсіз аудиторлық
компаниясы»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестік
Алматы қ. Айманов көшесі 140, ү. 8 а
Тел.: +7 727 225 81 25
Факс: +7 727 225 81 35
E-mail: audit@concord.com.kz



Товарищество с ограниченной
ответственностью
«Независимая аудиторская
компания «Concord»
г. Алматы, ул. Айманова, 140, н.п. 8а
Тел.: +7 727 225 81 25
Факс: +7 727 225 81 35
E-mail: audit@concord.com.kz

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Мнение аудиторов с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее «Общество»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, за исключением вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего отчёта, финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение требований МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Обществом не представлена информация о сторонах, обладающих конечным контролем.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчётности*» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчётности 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.

Ключевые вопросы аудита

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

В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности*» нашего отчёта, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчётности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p><i>Справедливая стоимость основных средств</i></p> <p>По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства составляют существенную часть активов Общества.</p> <p>Основные средства Общества отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в соответствии с учётной политикой Общества. На каждую отчётную дату Общество проводит анализ того, насколько справедливая стоимость основных средств отличается от их балансовой стоимости.</p> <p>Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости активов руководство Общества определяет приведённую стоимость ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств.</p> <p>В силу существенности балансовой стоимости основных средств, а также значительного использования руководством профессионального суждения и оценок при проведении анализа изменений справедливой стоимости основных средств, данный вопрос является наиболее значимым вопросом аудита.</p>	<p>Мы получили от руководства Общества анализ возможных изменений справедливой стоимости основных средств.</p> <p>При анализе приведённой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств мы сравнили исходные данные, использованные руководством, с бизнес-планами Общества. Мы оценили используемые допущения и сравнили их с историческими данными.</p> <p>Мы сравнили использованные в расчётах ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста с доступной внешней информацией.</p> <p>Мы проверили математическую точность расчётов приведённой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков.</p>

Прочая информация, включённая в Годовой отчёт Общества за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчёте Общества за 2021 год, но не включает финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство Общества. Годовой отчёт Общества за 2021 год, предположительно, будет нам представлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

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

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчётности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчёта аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый в соответствии с МСА, всегда выявит 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 отчётности.

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 отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки; 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, искажённое 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной 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 неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчёте на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчётности, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность и лежащие в её 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 объёме 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 утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.

Шеверницкая Т.Ю.
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора
№ 0000585 от 18 августа 2006 года

15 апреля 2022 года

Мухаметжанова Ж.Г.
Управляющий партнер
ТОО «Независимая аудиторская компания «Concord»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью, серия МФЮ-2 №00000084, выданная
Министерством Финансов Республики Казахстан от
05 марта 2012 года

АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	7 210	5 899
Вклады размещённые	7	625	577 219
Торговая дебиторская задолженность	8	546 794	201 556
Займы выданные	9	823 626	874 769
Запасы	10	872 013	855 472
Текущий корпоративный подоходный налог		18 020	110 682
Прочие краткосрочные активы	11	582 136	187 675
Итого краткосрочные активы		2 850 424	2 813 272
Долгосрочные активы			
Долгосрочная задолженность по предоставленным займам	9	2 836	-
Основные средства	12	2 417 632	2 648 507
Активы в форме права пользования	13	114 537	171 805
Нематериальные активы	14	-	-
Прочие долгосрочные активы	15	943	21 078
Итого долгосрочные активы		2 535 948	2 841 390
Итого активы		5 386 372	5 654 662
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
Займы краткосрочные	16	983 741	1 078 875
Вознаграждения работникам		69 898	29 087
Торговая кредиторская задолженность	17	312 939	18 478
Краткосрочные обязательства по аренде	13	61 127	54 139
Краткосрочные лизинговые обязательства	18	3 999	18 857
Задолженность по дивидендам	22	200	5 200
Краткосрочные резервы	19	73 724	63 429
Прочие краткосрочные обязательства	20	190 373	549 555
Итого краткосрочные обязательства		1 696 001	1 817 620
Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	16	23 572	78 547
Долгосрочные обязательства по аренде	13	69 015	130 142
Долгосрочные лизинговые обязательства	18	-	16 981
Отложенные налоговые обязательства	31	353 112	369 607
Прочие долгосрочные обязательства	21	21 490	24 750
Итого долгосрочные обязательства		467 189	620 027
Капитал			
Уставный капитал	22	600 190	600 190
Эмиссионный доход		19	19
Выкупленные собственные долевые инструменты		(190)	(190)
Резерв переоценки		391 003	439 497
Нераспределённая прибыль		2 232 160	2 177 499
Итого капитал		3 223 182	3 217 015
Итого обязательства и капитал		5 386 372	5 654 662

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:


 Musin Gasal Gadilbekovich
 Генеральный директор
 15 апреля 2022 года




 Утениязова Фатима Куанышевна
 Главный бухгалтер



Отчёт о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчётности, представленными на стр. 12–44.

АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2021 год	2020 год
Выручка	23	6 665 843	5 500 723
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	24	(4 975 590)	(4 146 807)
Валовая прибыль		1 690 253	1 353 916
Расходы по реализации	25	(218 589)	(207 501)
Административные расходы	26	(1 188 286)	(922 298)
Прочие доходы	27	48 178	31 313
Прочие расходы	28	(68 457)	(102 999)
Операционная прибыль		263 099	152 431
Финансовые доходы	29	44 235	107 295
Финансовые расходы	30	(261 523)	(212 476)
Прибыль до налогообложения		45 811	47 250
Расходы (экономия) по подоходному налогу	31	(39 644)	(24 764)
Прибыль за год		6 167	22 486
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный доход за год		6 167	22 486
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в тенге	32	10,28	37,48

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор

15 апреля 2022 года



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчётности, представленными на стр. 12–44.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резерв переоценки	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2020 года	600 190	19	(190)	439 497	2 177 499	3 217 015
Совокупный доход за год	-	-	-	-	6 167	6 167
Перенос на нераспределённую прибыль	-	-	-	(48 494)	48 494	-
На 31 декабря 2021 года	600 190	19	(190)	391 003	2 232 160	3 223 182
На 31 декабря 2019 года	600 190	19	(190)	506 803	2 244 100	3 350 922
Совокупный доход за год	-	-	-	-	22 486	22 486
Перенос на нераспределённую прибыль	-	-	-	(67 306)	67 306	-
Дивиденды (Примечание 22)	-	-	-	-	(156 393)	(156 393)
На 31 декабря 2020 года	600 190	19	(190)	439 497	2 177 499	3 217 015

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:



 Мусин Гасал Гадильбекович
 Генеральный директор

15 апреля 2022 года





 Утениязова Фатима Куанышевна
 Главный бухгалтер

Отчёт об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчётности, представленными на стр. 12-44.



- В 2020 году дивиденды в сумме 66 192 тысячи тенге направлены на погашение задолженности акционеров по предоставленным займам и погашена задолженность по авансам выданным в сумме 85 000 тысячи тенге;
- В 2020 году в соответствии с договором лизинга Общество приобрело транспортные средства на сумму 36 740 тысяч тенге.

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор

Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

15 апреля 2022 года



Отчёт о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчётности, представленными на стр. 12-44.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

1. Общая часть

АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее «Общество») первоначально зарегистрировано в форме товарищества с ограниченной ответственностью 15 августа 2001 года. 07 июня 2004 года Общество было преобразовано в акционерное общество.

Юридический адрес Общества: 463000, Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, проспект 312 Стрелковой дивизии, дом 42/4.

Основной деятельностью Общества является производство нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.

Общество имеет государственную лицензию №0002989 от 27 августа 2004 года, выданную Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на право изготовления нефтегазопромыслового оборудования.

Среднесписочная численность работников составляет 228 и 234 человека по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов соответственно.

Общество имеет Представительство в городе Алматы, созданное в феврале 2013 года. Представительство осуществляет защиту и представительство интересов Общества. Представительство не обладает статусом юридического лица и не имеет законченного бухгалтерского баланса.

Акционеры

Количество объявленных простых акций составляет 600 000 (шестьсот тысяч) штук, количество размещённых акций - 600 000 (шестьсот тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) тенге.

Количество объявленных привилегированных акций составляет 200 000 (двести тысяч) штук, количество размещённых и выкупленных акций составляет 190 (сто девяносто) штук, количество неразмещённых привилегированных акций – 199 810 (сто девяносто девять тысяч восемьсот десять) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) тенге.

Простые акции Общества включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года акционеры Общества (держатели простых акций) представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Количество (штук)	Доля (%)	Количество (штук)	Доля (%)
Болысбеков Онгарбек Байбулович	179 413	29,90%	179 413	29,90%
Идрисова Магда Камаловна	179 412	29,90%	179 412	29,90%
ТОО «ORDABASY GROUP»	170 278	28,38%	170 278	28,38%
Бидашева Лаззат Аманбаевна	70 130	11,69%	70 130	11,69%
прочие физлица до 5%	767	0,13%	767	0,13%
	600 000	100%	600 000	100%

2. Принципы представления финансовой отчётности Общества

Данная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Отчётный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Общества за финансовую отчётность являются:

Руководитель – Мусин Гасал Гадильбекович,

Главный бухгалтер – Утениязова Фатима Куанышевна.



Заявление о соответствии

Данная финансовая отчётность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по МСФО.

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

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

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

Финансовая отчётность, 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.

Функциональная валюта

Суммы, включённые в данную финансовую отчётность, выражены в валюте, которая наилучшим образом отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, относящихся к этой организации («функциональная валюта»). Функциональной валютой финансовой отчётности является казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч, если не указано иное.

3. Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятия приведённых ниже новых стандартов или стандартов, вступивших в силу 1 января 2021 года. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчётности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Общества. Общество намерено применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификации договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды.

Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года. Новая поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

В Обществе отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости оно планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчётности. Общество планирует начать применение указанных стандартов, поправок и разъяснений с момента их вступления в действие.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Стандарт не применим к деятельности Общества.

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Руководство Общества не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчётность Общества в будущих периодах.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок - заменить ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, на «Ссылки на концептуальные основы», выпущенную в 1989 году, с внесением значительных изменений в требования стандарта.



Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведённых в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после неё) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 37 — «Обременительные договоры — затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределённые затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определённым кредитором и заёмщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заёмщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после неё) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Руководство Общества не ожидает существенного эффекта данной поправки на финансовую отчётность.



4. Основные принципы учётной политики

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую кредиторскую задолженность, займы и кредиты, обязательства по аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Общества. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом 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 отчёте о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 16*.

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по справедливой стоимости, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. 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 начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищённое в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе и средства на банковских счетах. Данные активы Общества являются не обременёнными и свободными от залоговых обязательств.

Вклады размещённые

В ходе своей обычной деятельности Общество открывает текущие счета и размещает вклады на различные сроки в банках второго уровня. Вклады, размещённые с фиксированным сроком погашения, впоследствии списываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Вклады, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по стоимости. Вклады размещённые учитываются за вычетом любого резерва на ожидаемые кредитные убытки.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Запасы

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

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесённые для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния. Общество использует систему непрерывного учёта запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учёта. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершённого 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 расчётная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по реализации.

Основные средства

На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учётом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, лишь когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к Обществу и стоимость этого актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в составе прибыли или убытка в течение того финансового периода, в котором они были понесены. Когда отдельный объект основных средств состоит из основных компонентов с различными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные статьи основных средств.

Износ основных средств, напрямую не относящихся к производству продукции и её первичной переработке, учитывается в составе прибыли или убытка на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы. Износ начисляется с месяца, следующего после приобретения или ввода в эксплуатацию. На землю амортизация не начисляется.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчётных сроков полезного использования активов:

	<i>Срок полезной службы (лет, год)</i>
Здания и сооружения	20 – 50
Машины и оборудование	10– 24
Транспортные средства	3 – 14
Прочие	4 – 10

В последующем основные средства учитываются по переоценённой стоимости. Переоценка проводится не реже одного раза в пять лет. Все имущество переоценено до справедливой стоимости, представляющей собой рыночную стоимость, для специализированных машин и оборудования - амортизируемую восстановительную стоимость.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке активов. Разница между амортизацией на основе переоценённой балансовой стоимости актива и амортизацией на основе первоначальной стоимости актива ежегодно переносится из резерва по переоценке активов в состав нераспределённой прибыли. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается из балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоценённой стоимости актива. После выбытия резерв по переоценке, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределённой прибыли.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Балансовая стоимость актива незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

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 состав прибыли или убытка при прекращении признания актива.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчётную дату.

Нематериальные активы

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают компьютерное программное обеспечение. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезной службы нематериальных активов определен Обществом в пределах от 3 до 5 лет. Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Аренда

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведённые на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Общества отсутствует достаточная уверенность в том, что оно 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 Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведённой 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 Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом 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 расчёта приведённой стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.



Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств по балансу с учётом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчётности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчёт суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчётную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счёт 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 отчётную 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 подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Общества. Данные налоги включены в статьи себестоимости реализованной продукции, расходов по реализации и административных расходов в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Общества за отчётный год.

Пенсионные и прочие обязательства

Общество 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 по зарплате. Общество производит отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Общество не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание выручки и прочих доходов

Деятельность Общества представляет собой реализацию нефтегазопромыслового оборудования собственного производства, а также реализацию товаров, приобретённых для продажи. Общество признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путём передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передаётся, когда покупатель получает контроль над таким активом. Общество признает выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентов в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как Общество ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. Общество применяет единую модель, состоящую из пяти этапов ко всем договорам с клиентами.

Продажа готовой продукции и товаров

Общество признает выручку в тот момент времени, когда контроль над активом передаётся покупателям, что происходит как правило, при доставке товаров. При реализации готовой продукции и товаров Общество придерживается принципа отражения доходов и расходов в одном периоде, что не оказывает влияния на прибыль или убыток последующих периодов.

Переменное возмещение

Договоры с покупателями не предусматривают переменное возмещение в виде специальных скидок, уступок в цене, стимулов за результаты или других аналогичных статей.

Договоры с покупателями не предусматривают право на возврат товаров, кроме возвратов по причине обнаружения дефектов, существующих на момент продажи. Общество также не предоставляет покупателям возвратные скидки за объём.

Значительный компонент финансирования

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15 Общество, не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора оно ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателями такого товара услуги составит не более одного года.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Общество определяет, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Как правило, Общество получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Кроме того, промежуток времени между передачей Обществом обещанных товаров покупателю и моментов оплаты покупателями таких товаров относительно короткий.

Финансовые доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты и поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента.

В составе финансовых доходов отражаются и суммы вознаграждения, полученные от банковских вкладов и доходы от амортизации дисконта.

Прибыль на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путём деления чистой прибыли (убытка) за год, за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, на средневзвешенное количество простых акций выпущенных и, находящихся в обращении в течение года.

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.

Субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчёте о финансовом положении путём отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов).

В случаях, когда Общество получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгоды от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в отчёте о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Расходы по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Обществом в связи с заёмными средствами.

Дивиденды

Дивиденды акционерам Общества отражаются в качестве обязательства в финансовой отчётности Общества в том периоде, в котором они были утверждены к выплате акционерами Общества.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется ей, имеет долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние над ней 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.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы – это обязательства с неопределённым временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Общества есть существующая обязанность (юридическая или вменённая);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности 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 маловероятной.

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

События после отчётной даты

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

Обменный курс

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчётности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчёта сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оценённые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Обществом при составлении финансовой отчётности:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	431,80	420,91
Российский рубль	5,76	5,62
Евро	489,10	516,79

5. Области существенных оценок руководства и источники неопределённости оценок

Подготовка финансовой отчётности Общества требует от руководства делать оценки, которые относятся на представленные в отчётности суммы активов и обязательств на отчётную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

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.

Расчётные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчётов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Обесценение финансовых активов

Общество признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество применило упрощённый подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни данных финансовых активов. Общество использовало модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов специфичных для заёмщика и общих экономических условий.

Для всех остальных финансовых инструментов Общество признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента.

Общество считает, что произошло существенное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 60 дней. Также считается, что по финансовому активу произошёл дефолт, если платежи по договору просрочены на 180 дней.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Общество в качестве арендатора

Общество 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. При этом оно учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Общество повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Обществу и влияет на его способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды).

Переоценка основных средств

Общество учитывает основные средства по переоценённой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость основных средств Общества была определена по состоянию на 31 декабря 2017 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05 декабря 2013 года, № 13018529 от 05 декабря 2013 года).

Общество проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Общества по производству нефтяного оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Общества повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости основных средств. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов Общества руководство Общества рассчитало приведённую стоимость ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости неспециализированных активов Общества руководство Общества определило рыночные цены на аналогичные активы. По результатам проведённого анализа, руководство Общества определило, что на конец 2021 года нет существенных отличий между балансовой стоимостью основных средств Общества и их справедливой стоимостью.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого отчётного периода, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчётную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путём сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведённой в финансовой отчётности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учётом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчётную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы.

6. Денежные средства

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Деньги на счетах в тенге	6 844	1 805
Деньги в кассе	366	4 094
	7 210	5 899

Денежные средства Общества не выступают предметом залога, у Общества нет денежных средств, ограниченных в использовании.

7. Вклады размещённые

	Процентная ставка	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	8%	625	577 219

Общество размещает денежные средства на депозитах в банках второго уровня сроком на один год. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма неснижаемого остатка составляет 500 тысяч тенге (2020 год: не предусмотрено).

8. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	552 700	203 612
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>(5 906)</i>	<i>(2 056)</i>
	546 794	201 556

В нижеследующих таблицах предоставлена информация о подверженности Общества кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием модели оценочных резервов:

	Непросроченная задолженность	Просрочка платежа			Итого
		Менее 3 месяцев	от 3-х до 6-ти месяцев	от 6-ти до 12-ти месяцев	
На 31 декабря 2021 года					
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	511 782	36 855	-	-	552 700
<i>Ожидаемые кредитные убытки</i>	-	<i>(1 843)</i>	-	-	<i>(5 906)</i>



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Непросроченная задолженность	Просрочка платежа				Итого
		Менее 3 месяцев	от 3-х до 6-ти месяцев	от 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
На 31 декабря 2020 года						
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	201 556	-	-	-	2 056	203 612
Ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	(2 056)	(2 056)

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2021 года	2020 года
На начало	2 056	1 842
Начислено	3 850	214
На конец	5 906	2 056

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	361 188	203 612
Доллары США	191 512	-
	552 700	203 612

9. Займы выданные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Задолженность по предоставленным займам работникам</i>		
Краткосрочные займы	5 525	4 090
Текущая часть долгосрочных займов	2 814	-
Долгосрочные займы	2 836	-
Дисконт	(1 628)	-
	9 547	4 090
<i>Задолженность по займам предоставленным, сторонним организациям</i>		
Краткосрочные займы	932 178	897 175
Дисконт	(113 263)	(26 496)
Ожидаемые кредитные убытки	(2 000)	-
	816 915	870 679
	826 462	874 769

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2021 года	2020 года
На начало	-	-
Начислено	2 000	-
На конец	2 000	-

Задолженность по предоставленным работникам займам

Общество предоставляет беспроцентные краткосрочные и долгосрочные займы работникам. В данной финансовой отчётности задолженность представлена краткосрочными займами, выданными на срок менее одного года и долгосрочными займами, выданными на срок до 3 лет. Долгосрочные займы представлены по дисконтированной стоимости по ставке 19,4%.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Задолженность по займам предоставленным, сторонним организациям

Общество предоставляет беспроцентные краткосрочные займы связанным сторонам, сторонним организациям и физическим лицам. Сроки погашения займов, предусмотренные графиками погашения – 31 декабря 2022 года. В отчётном периоде Общество реклассифицировало ранее выданные авансы под поставки запасов в сумме 704 263 тысячи тенге и отразило их по текущей стоимости. Общество предоставляет беспроцентные краткосрочные и долгосрочные займы работникам сроком до трех лет.

В данной финансовой отчётности займы представлены по дисконтированной стоимости, ставки дисконтирования 13,1-20,3%. Расходы от дисконтирования предоставленных займов отражены в составе финансовых расходов (Примечание 30).

10. Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материалы	587 449	475 216
Готовая продукция	305 194	397 598
Незавершённое производство	19 377	17 584
<i>Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации</i>	<i>(40 007)</i>	<i>(34 926)</i>
	872 013	855 472

В таблице ниже приводится изменение резерва по списанию запасов до чистой стоимости реализации:

	2021 года	2020 года
На начало	34 926	32 958
Начислено (Примечание 28)	5 291	2 424
Восстановлено	(210)	(456)
На конец	40 007	34 926

Запасы Общества не выступают предметом залога.

11. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	557 237	174 636
Дебиторская задолженность по тендерам	14 530	104
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	6 764	2 949
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	1 405	2 716
Предоплата за страхование	1 257	4 497
Задолженность работников по подотчётным суммам	57	2 017
Прочие активы	886	756
	582 136	187 675

Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ

На 31 декабря авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	250 556	20 217
Российский рубль	193 960	153 454
Доллар США	99 401	687
Евро	13 320	278
	557 237	174 636



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

12. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31 декабря 2019 года	47 675	664 717	2 330 935	97 461	43 186	3 183 974
Поступление	2 649	-	7 507	17 000	1 561	28 717
Лизинг	-	-	-	36 740	-	36 740
Перевод из незавершённого строительства	-	8 476	147 066	-	-	155 542
Выбытие	-	-	(72 660)	(26 700)	(432)	(99 792)
На 31 декабря 2020 года	50 324	673 193	2 412 848	124 501	44 315	3 305 181
Поступление	-	-	1 506	-	1 034	2 540
Реклассификация	-	71 752	(54 762)	-	(16 990)	-
Перевод из незавершённого строительства	-	5 268	19 261	-	-	24 529
Выбытие	-	-	(5 922)	(36 740)	(1 174)	(43 836)
На 31 декабря 2021 года	50 324	750 213	2 372 931	87 761	27 185	3 288 414
<i>Накопленный износ</i>						
На 31 декабря 2019 года	-	54 035	371 726	14 404	11 796	451 961
Амортизация за период	-	27 054	184 713	13 111	6 500	231 378
Выбытие	-	-	(22 023)	(4 450)	(192)	(26 665)
На 31 декабря 2020 года	-	81 089	534 416	23 065	18 104	656 674
Реклассификация	-	20 048	(10 197)	-	(9 851)	-
Амортизация за период	-	32 825	176 584	13 656	3 172	226 237
Выбытие	-	-	(4 688)	(6 736)	(705)	(12 129)
На 31 декабря 2021 года	-	133 962	696 115	29 985	10 720	870 782
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 31 декабря 2021 года	50 324	616 251	1 676 816	57 776	16 465	2 417 632
На 31 декабря 2020 года	50 324	592 104	1 878 432	101 436	26 211	2 648 507

Справедливая стоимость основных средств Общества была определена по состоянию на 31 декабря 2017 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05 декабря 2013 года, № 13018529 от 05 декабря 2013 года). Независимый оценщик использовал два подхода при определении справедливой стоимости основных средств:

- метод сравнительного подхода для расчёта стоимости земельных участков, зданий и сооружений, транспортных средств;
- метод затратного подхода для расчёта стоимости машин и оборудования, прочих основных средств.

Предыдущая оценка справедливой стоимости основных средств Общества была определена по состоянию на 31 декабря 2013 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем».

Основные средства Общества имеют обременение в виде залога в качестве гарантии по обязательствам по полученным займам в АО Банк ВТБ (Казахстан) (Примечание 16). По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость имущества находящегося в залоге составляет 2 150 887 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 2 315 913 тысяч тенге), в том числе недвижимого имущества 584 861 тысяча тенге (на 31 декабря 2020 года: 613 236 тысяч тенге), движимого имущества (оборудованис) 1 566 026 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 1 702 677 тысяч тенге).



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

13. Активы в форме права пользования и арендные обязательства

	Аренда офисных помещений
На 31 декабря 2019 года	229 074
Накопленная амортизация (Примечание 26)	(57 269)
На 31 декабря 2020 года	171 805
Накопленная амортизация (Примечание 26)	(57 268)
На 31 декабря 2021 года	114 537

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные обязательства	61 127	54 139
Долгосрочные обязательства	69 015	130 142
	130 142	184 281

Изменения в текущей стоимости обязательств по аренде:

	2021 года	2020 года
На начало	184 281	232 232
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 30)	19 521	25 710
Выплаты за период	(73 660)	(67 522)
Зачёт предоплаты	-	(6 139)
На конец	130 142	184 281

Ниже представлена информация о стоимости затрат по аренде, отражённых в отчёте о совокупном доходе:

	2021 год	2020 год
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 26)	57 268	57 268
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 30)	19 521	25 710
	76 789	82 978

14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 31 декабря 2019 года	4 689	4 689
Выбытие	(2 637)	(2 637)
На 31 декабря 2020 года	2 052	2 052
На 31 декабря 2021 года	2 052	2 052
<i>Накопленный износ</i>		
На 31 декабря 2019 года	2 051	2 051
Амортизация за период	1	1
На 31 декабря 2020 года	2 052	2 052
На 31 декабря 2021 года	2 052	2 052
<i>Остаточная стоимость</i>		
На 31 декабря 2021 года	-	-
На 31 декабря 2020 года	-	-

15. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	943	-
Незавершённое строительство	-	21 078
	943	21 078

Движение незавершённого строительства за периоды:

	31 декабря 2020 года	Поступление	Перемещение в основные средства	Списание	31 декабря 2021 года
Оборудование в монтаже	21 078	9 361	(24 529)	(5 910)	5 000



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2019 года	Поступление	Перемещение в основные средства	Перемещение в запасы	31 декабря 2020 года
Оборудование в монтаже	42 536	5 268	(3 030)	(23 696)	21 078
Модернизация и капитальный ремонт основных средств	-	152 512	(152 512)	-	-
	42 536	157 780	(155 542)	(23 696)	21 078

16. Займы

Займы Общества представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные займы	925 676	950 000
Текущая часть долгосрочных займов	56 573	122 853
Краткосрочные вознаграждения к выплате	1 492	6 022
Итого краткосрочная задолженность по займам	983 741	1 078 875
Долгосрочные займы	23 572	78 547
	1 007 313	1 157 422

Балансовая стоимость займов Общества выражена в тенге.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов балансовая стоимость займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обеспечением по займам является движимое и недвижимое имущество (Примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2021 года займы Общества представлены следующим образом:

	Эффективная процентная ставка, %	Год начала срока	Год истечения срока	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО «Банк ВТБ» (Казахстан)	13,8%	2021	2022-2023	982 249	23 572

По состоянию на 31 декабря 2020 года займы Общества представлены следующим образом:

	Эффективная процентная ставка, %	Год начала срока	Год истечения срока	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО «АТФ Банк»	13-15%	2018-2020	2021-2023	1 072 853	78 547

В отчётном периоде Общество досрочно погасило основную сумму долга и проценты по Соглашению с АО «АТФ Банк». В рамках мероприятий по добровольной реорганизации АО «АТФБанк» был присоединён к АО «Jusan Bank» 6 сентября 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года займы представлены следующим образом:

- Краткосрочные займы предоставлены в рамках заключённого с АО «Банк ВТБ» (Казахстан) Соглашения об открытии возобновляемой кредитной линии, с целью пополнения оборотных средств и рефинансирования обязательств перед АО «FIRST HEARTLAND JUSAN». Фиксированная процентная ставка по займам составляет 13%, эффективная ставка вознаграждения составляет 13,8%.
- Долгосрочные займы предоставлены в рамках заключённого с АО «Банк ВТБ» (Казахстан) Соглашения об открытии невозобновляемой кредитной линии, с целью рефинансирования инвестиционных обязательств перед АО «FIRST HEARTLAND JUSAN» сроком до декабря 2024 года, фиксированная ставка вознаграждения 13%, эффективная ставка вознаграждения составляет 13,8%.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

18. Лизинговые обязательства

Общество в 2019-2020 годах приобрело автомобили по договорам финансового лизинга на общую сумму 69 129 тысяч тенге. Лизингодателем является АО «ForteLeasing (ФортеЛизинг)». Ставка вознаграждения 16%. Расходы по вознаграждениям по финансовому лизингу, признаны в составе финансовых расходов в отчёте о совокупном доходе (Примечание 30). Срок финансового лизинга по договорам составляет 3 года.

Информация о платежах согласно условиям договоров на 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

	Минимальные лизинговые платежи к оплате	Расходы будущих периодов по финансированию	Чистые обязательства по финансовой аренде
До 1 года	4 245	(246)	3 999
Свыше 1 года	-	-	-
	4 245	(246)	3 999

Информация о платежах согласно условиям договоров на 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

	Минимальные лизинговые платежи к оплате	Расходы будущих периодов по финансированию	Чистые обязательства по финансовой аренде
До 1 года	23 171	(4 314)	18 857
Свыше 1 года	18 602	(1 621)	16 981
	41 773	(5 935)	35 838

19. Краткосрочные резервы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников	73 724	63 429

Движение краткосрочных резервов за периоды:

	2021 года	2020 года
На начало	63 429	44 592
начислено	99 315	76 912
использовано	(89 020)	(58 075)
На конец	73 724	63 429

20. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы, полученные от третьих сторон	73 906	434 166
Налог на добавленную стоимость	66 701	66 800
Обязательства по пенсионным отчислениям	13 564	9 396
Индивидуальный подоходный налог	13 280	9 816
Социальный налог	11 464	8 242
Обязательства по социальному страхованию	3 830	2 666
Текущая часть доходов будущих периодов (Примечание 21)	3 259	3 259
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	1 660	1 371
Прочие налоги	728	12 258
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 981	1 581
	190 373	549 555

21. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доходы будущих периодов	21 490	34 750



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

В составе доходов будущих периодов учтены суммы субсидий предоставленных АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам банка, полученным под приобретение технологического оборудования в предшествующие периоды. Затраты по выплате вознаграждений были капитализированы в стоимости оборудования, а сумма полученной субсидии включена в состав доходов будущих периодов.

В соответствии с положениями Учётной политики и МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», субсидии, выданные с целью финансирования актива, Общество признает в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. Установленный срок амортизации оборудования составляет 15 лет. В 2021 году признано в составе прибыли отчётного периода по статье «Прочие доходы» 3 259 тысяч тенге (2020 год: 3 259 тысяч тенге) (Примечание 27). Текущая часть отражена в составе прочих краткосрочных обязательств (Примечание 20).

Согласно договорам субсидирования заключённым с АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» в рамках государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса -2025» Общество получило субсидии части ставки вознаграждения по кредиту, полученному в АО «АТФБанк». Ставка вознаграждения по кредиту 14% из которых 8% оплачивает финансовое агентство. Сумма полученной субсидии в рамках данной программы составила 9 114 тысяч тенге (2020 год: 2 960 тысяч тенге) (Примечание 27).

22. Капитал

Сведения о выпуске акций:

штук	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Объявленные акции		
Простые акции номинальной стоимостью 1 000 тенге	600 000	600 000
Привилегированные акции номинальной стоимостью 1 000 тенге	200 000	200 000
	800 000	800 000
Размещённые ценные бумаги		
Простые акции	600 000	600 000
Привилегированные акции	190	190
Выкупленные привилегированные акции	(190)	(190)
Итого акций в обращении	600 000	600 000

Дивиденды

В 2021 году Общество не объявляло о выплате дивидендов. В 2020 году Общество объявило и выплатило дивиденды в размере 156 393 тысячи тенге.

23. Выручка

	2021 год	2020 год
Доход от реализации произведённой продукции	6 665 843	5 498 874
Доход от реализации товаров приобретённых	-	1 849
	6 665 843	5 500 723

Общество осуществляет реализацию готовой продукции - нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования и реализацию аналогичных приобретённых товаров.

Более 95% реализации готовой продукции в отчётном периоде реализовано трём основным покупателям:

Покупатели	Удельный вес в общей реализации, %	Реализация готовой продукции
АО «Озенмунайгаз»	67%	4 498 257
АО «Мангистаумунайгаз»	21%	1 180 093
АО «Эмбамунайгаз»	7%	486 421
Прочие	5%	922 062
	100%	6 665 843



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Более 86% реализации готовой продукции в 2020 году реализовано трём основным покупателям:

Покупатели	Удельный вес в общей реализации, %	Реализация готовой продукции
АО «Озенмунайгаз»	50%	2 759 845
АО «Мангистаумунайгаз»	26%	1 455 666
АО «Эмбамунайгаз»	10%	525 956
Прочие	14%	759 256
	100%	5 500 723

24. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2021 год	2020 год
<i>Себестоимость реализованной произведённой продукции</i>		
Сырье и материалы	3 984 005	3 376 073
Заработная плата	560 042	382 035
Амортизация основных средств и нематериальных активов	187 922	193 909
Отчисления от заработной платы	52 498	39 781
Текущий ремонт основных средств	42 666	49 913
Электроэнергия	25 075	18 340
Потребление газа	14 073	10 124
Техобслуживание	6 895	5 611
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	5 164	3 586
Поверка приборов	999	1 768
Прочие	5 639	14 598
<i>Изменение в запасах готовой продукции и незавершённого производства</i>	90 612	49 317
	4 975 590	4 145 055
Себестоимость реализованных товаров приобретённых	-	1 752
	4 975 590	4 146 807

25. Расходы по реализации

	2021 год	2020 год
Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	100 521	82 651
Заработная плата	87 982	87 161
Штрафы, пени по договорам поставки готовой продукции	13 907	9 381
Отчисления от заработной платы	8 857	8 551
Расходы на сертификацию	5 882	4 295
Амортизация основных средств	918	14 570
Расходы по выставкам, реклама	42	45
Прочие	480	847
	218 589	207 501



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

26. Административные расходы

	2021 год	2020 год
Заработная плата	741 232	513 009
Отчисления от заработной платы	74 897	52 643
Амортизация права пользования активом (Примечание 13)	57 268	57 268
Резерв по отпускам	51 811	43 965
Расходы на питание	39 328	35 637
Услуги охраны	38 254	34 969
Аренда	33 110	29 961
Командировочные расходы	25 441	8 811
Амортизация основных средств, нематериальных активов	19 964	19 662
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	16 765	26 574
Аудиторские, консалтинговые и консультационные услуги	11 238	8 836
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	11 154	12 632
Расходы по АРІ	7 678	-
Расходы по страхованию	7 301	7 026
Услуги банка	6 946	5 969
Расходы по коммунальным услугам	6 045	4 145
Обучение персонала	5 792	260
Членские взносы	4 448	4 041
Ремонт и техобслуживание основных средств	4 325	312
Услуги связи	3 508	3 213
Штрафы и пени по хозяйственным договорам и в бюджет	3 108	31 694
Расходы по экологии	1 500	1 562
Расходы по сопровождению программного обеспечения	654	3 680
Оценка имущества	585	545
Прочие	15 934	15 884
	1 188 286	922 298

27. Прочие доходы

	2021 год	2020 год
Доходы от выбытия активов	30 936	17 000
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам	12 373	6 219
Доход от аренды	3 213	2 366
Доходы от восстановления убытка от обесценения запасов	210	456
Пеня за просрочку сроков оплаты	-	1 825
Прочие	1 446	3 447
	48 178	31 313

28. Прочие расходы

	2021 год	2020 год
Расходы от выбытия активов	31 708	75 764
Расходы при обмене валюты	14 693	8 693
Расходы от обесценения финансовых инструментов (Примечание 8,9)	5 850	214
Обесценение запасов и готовой продукции (Примечание 10)	5 291	2 424
Расходы по аренде	4 312	3 622
Расходы по курсовой разнице (нетто)	693	1 840
Прочие	5 910	10 442
	68 457	102 999

29. Финансовые доходы

	2021 год	2020 год
Амортизация дисконта по займам выданным	26 583	16 709
Доходы по вознаграждениям по депозитам	17 652	16 586
	44 235	33 295



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

30. Финансовые расходы

	2021 год	2020 год
Вознаграждение по займу	118 966	153 797
Прочие расходы на финансирование - дисконт займов выданных (Примечание 9)	114 977	26 496
Амортизация дисконта обязательств по аренде (Примечание 13)	19 521	25 710
Вознаграждение по финансовому лизингу (Примечание 18)	4 722	6 473
Вознаграждения по гарантии	3 337	-
	261 523	212 476

31. Расходы (экономия) по подоходному налогу

Общество составляет расчёты по корпоративному подоходному налогу на основании данных налогового учёта, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2020 и 2021 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Общества возникают определенные налоговые разницы.

Расходы (экономия) по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

	2021 год	2020 год
Текущий корпоративный подоходный налог	56 139	30 963
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	(16 495)	(6 199)
	39 644	24 764

Сверка действующей налоговой ставки

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

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	45 811	47 250
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	9 162	9 450
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	30 482	15 314
Расходы (экономия) по подоходному налогу	39 644	24 764

Расчёт отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2021 года приведён ниже:

	31 декабря 2020 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2021 года	Отнесено на счёт прибыли или убытка
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по аренде актива в форме права пользования	36 856	(10 828)	26 028	(10 828)
Оценочные обязательства	12 686	2 059	14 745	2 059
Отложенный доход	4 950	(652)	4 298	(652)
Обязательства по налогам	2 034	770	2 804	770
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	411	770	1 181	770
Итого активы	56 937	(7 881)	49 056	(7 881)
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, нематериальные активы	(392 183)	12 922	(379 261)	12 922
Активы в форме права пользования	(34 361)	11 454	(22 907)	
Итого обязательства	(426 544)	24 376	(402 168)	
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(369 607)	16 495	(353 112)	



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Движение отложенных налоговых обязательств за предыдущий период:

	31 декабря 2019 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2020 года	Отнесено на счёт прибыли или убытка
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по аренде актива в форме права пользования	50 886	(14 030)	36 856	(14 030)
Оценочные обязательства	8 919	3 767	12 686	3 767
Отложенный доход	5 602	(652)	4 950	(652)
Обязательства по налогам	2 157	(123)	2 034	(123)
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	368	43	411	43
Итого активы	67 932	(10 995)	56 937	(10 995)
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, нематериальные активы	(397 923)	5 740	(392 183)	5 740
Активы в форме права пользования	(45 815)	11 454	(34 361)	11 454
Итого обязательства	(443 738)	17 194	(426 544)	17 194
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(375 806)	6 199	(369 607)	6 199

Изменение в отложенных налоговых обязательствах за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2021 год	2020 год
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	369 607	375 806
Изменение отложенного подоходного налога, признанное в составе прибыли или убытка	(16 495)	(6 199)
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	353 112	369 607

32. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчётный год определяется путём деления прибыли Общества за данный период, предназначенной для распределения между держателями простых акций Общества, на средневзвешенное количество её простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

Разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию, так как Общество не имеет каких-либо разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

Следующая таблица представляет данные по прибыли и акциям, используемые при расчёте базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2021 год	2020 год
Чистая прибыль	6 167	22 486
Средневзвешенное количество простых акций	600 000	600 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	10,28	37,48

Дополнительная информация, раскрываемая в соответствии с требованиями Казахстанской Фондовой Биржи («КФБ»).

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы	5 386 372	6 944 062
Нематериальные активы	-	-
Обязательства	(2 163 190)	(2 440 847)
Чистые активы	3 223 182	3 217 015
Количество простых акций на отчётную дату (тысяч штук)	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	5 372	5 362



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года
	Акционеры	Ключевой персонал	Акционеры
Операции со связанными сторонами:			
Финансовые расходы (дисконт)	1 826	-	64 341
Займы выданные (Примечание 9)	35 000	-	83 003
Займы погашенные (Примечание 9)	704 260	-	-
Реализация транспортных средств	-	33 948	-
Страхование	-	-	-
Остатки по сделкам со связанными сторонами:			
Займы выданные (Примечание 9)	15 000	-	684 260
Торговая дебиторская задолженность	-	33 948	-

Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение ключевому персоналу за 2021 год составило 140 698 тысяч тенге и включает в себя доходы в виде оплаты труда, включённые в отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в состав административных расходов Общества, в том числе генеральному директору 140 188 тысяч тенге, членам Совета директоров 510 тысяч тенге (2020 год: 90 108 тысяч тенге, в том числе генеральному директору – 88 578 тысяч тенге, членам Совета директоров – 1 530 тысяч тенге).

35. Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых обязательств Общества входят займы полученные, арендные и лизинговые обязательства, торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Общества. Общество имеет торговую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства и вклады размещённые, возникающие в результате хозяйственной деятельности Общества.

Общество подвержено рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности.

Руководство Общества проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Общество подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Общество не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Общество создаёт резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 8). Средний срок товарного кредита, предоставляемого клиентам, составляет 30 дней. До начала сотрудничества с новым клиентом Общество использует собственную систему для оценки кредитоспособности клиента и установления кредитных лимитов.

Общество размещает деньги и вклады в казахстанских банках (Примечания 6 и 7). Руководство Общества периодически пересматривает кредитные рейтинги этих банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Все остатки по счетам не являются просроченными или обесцененными.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов «Moody's Investors Service», «Fitch Ratings», «S&P Global Ratings».



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Рейтинг		Остатки на банковских счетах до востребования	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
АО «Народный Банка Казахстана»	BB+ / Стабильный	BB/Стабильный	3	19
АО БАНК ВТБ(КАЗАХСТАН)	BB+ / Стабильный	BB+ / Стабильный	262	-
АО FIRST HEARTLAND JUSAN	B1 / Стабильный	B / Стабильный	6 313	-
АО «ForteBank»	B+ / Позитивный	B/Стабильный	40	124
АО «АТФ Банк»	-	B-/Стабильный	-	578 208
АО «Евразийский банк»	B2 / Стабильный	B/Стабильный	851	673
			7 469	579 024

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов.

Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Общества на основании договорных недисконтированных платежей:

	31 декабря 2021 года				
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Всего
Займы краткосрочные	-	-	925 676	-	925 676
Текущая часть долгосрочных банковских займов	4 714	9 429	42 430	-	56 573
Краткосрочные вознаграждения к выплате	1 492	-	-	-	1 492
Займы долгосрочные	-	-	-	23 572	23 572
Задолженность по дивидендам	-	-	200	-	200
Торговая и прочая кредиторская задолженность	199 835	99 132	13 972	-	312 939
Обязательства по аренде	4 815	14 742	41 570	69 015	130 142
Лизинговые обязательства	477	1 469	2 053	-	3 999
	211 333	124 772	1 025 901	92 587	1 454 593



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах казахстанских тенге)

31 декабря 2020 года

	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Всего
Займы краткосрочные	270 000	315 000	365 000	-	950 000
Текущая часть долгосрочных банковских займов	3 133	6 266	113 454	-	122 853
Краткосрочные вознаграждения к выплате	6 022	-	-	-	6 022
Займы долгосрочные	-	-	-	78 547	78 547
Задолженность по дивидендам	-	-	5 200	-	5 200
Торговая кредиторская задолженность	14 505	3 767	206	-	18 478
Обязательства по аренде	4 265	12 795	37 079	130 142	184 281
Лизинговые обязательства	1 500	3 246	14 111	16 981	35 838
	299 425	341 074	535 050	225 670	1 401 219

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что кредитные ресурсы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату представлена следующим образом:

	Примечание	Активы		Обязательства	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Евро	17	-	-	15 925	8 528
Доллары США	8	191 512	-	-	-
Российские рубли	17	-	-	6 375	-

Общество, в основном подвергается риску от чувствительности в отношении обменного курса Евро и долларов США.

Общество не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Общества.

В таблице 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:

	Доллар США - влияние на прибыль или убыток			
	повышение курса валюты на 10%	снижение курса валюты на 10%	повышение курса валюты на 10%	снижение курса валюты на 0%
Финансовые активы	19 151	(19 151)	-	-

	Евро - влияние на прибыль или убыток			
	На 31 декабря 2021 года		На 31 декабря 2020 года	
	повышение курса валюты на 10%	снижение курса валюты на 10%	повышение курса валюты на 10%	снижение курса валюты на 0%
Финансовые обязательства	(1 593)	1 593	(853)	853

Процентный риск

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и движение денежных средств, так как Общество не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.



36. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли участников. Общество управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

37. Информация о справедливой стоимости

Общество определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отражённых в отчёте о финансовом положении с использованием иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

Справедливая стоимость нефинансовых активов

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся многократные оценки справедливой стоимости.

	Примечание	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
		Уровни иерархии	Балансовая стоимость	Уровни иерархии	Балансовая стоимость
Земля	12	Уровень 2	50 324	Уровень 2	50 324
Здания и сооружения	12	Уровень 3	616 251	Уровень 3	592 104
Машины и оборудование	12	Уровень 3	1 676 816	Уровень 3	1 878 432
Транспортные средства	12	Уровень 3	57 776	Уровень 3	101 436
Прочие	12	Уровень 3	16 465	Уровень 3	26 211
			2 417 632		2 648 507

38. События после отчётной даты

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесений изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

10 января 2022 года Комитет национальной безопасности Казахстана сообщил, что ситуация в стране стабилизировалась и находится под контролем. 19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено.

В условиях геополитической обстановки, сложившейся вокруг ситуации с Украиной, финансовые рынки испытывают серьёзную волатильность. Особенно негативно ситуация сказалась на валютном рынке страны.

