

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

**Финансовая отчётность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 ГОДА	3
ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	4-6
Отчёт о финансовом положении	7
Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчёт об изменениях в собственном капитале	9
Отчёт о движении денежных средств	10-11
Примечания к финансовой отчётности	12-44



## АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

### Акционерам и руководству АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

#### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее «Общество»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчёта об изменениях в собственном 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, финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 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

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
<i>Справедливая стоимость основных средств</i> 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.	Мы получили от руководства Общества отчёт об оценке, проведённой внешним экспертом в области оценки. Мы оценили компетентность и объективность привлекаемого Обществом внешнего эксперта. Мы изучили отчёт об оценке и проанализировали методологию оценки для различных групп основных средств.

<p>По состоянию на 31 декабря 2022 года внешним экспертом была проведена оценка основных средств.</p> <p>В силу существенности балансовой стоимости основных средств, использования оценщиком профессионального суждения и оценок при проведении анализа изменений справедливой стоимости основных средств, данный вопрос является наиболее значимым вопросом аудита. (Примечания 12, 21).</p>	<p>Мы сравнили прочие исходные данные, используемые внешним экспертом, такие как план развития, утверждённый руководством, прогнозируемые объёмы производства нефтяного оборудования.</p> <p>При анализе приведённой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств мы сравнили исходные данные, использованные внешним экспертом, с бизнес-планами Общества. Мы оценили используемые допущения и сравнили их с историческими данными. Мы сравнили ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста с общими рыночными показателями.</p> <p>В связи с всеобъемлющим характером данного вопроса мы провели аудиторские процедуры исходя из значимости данного вопроса для каждого компонента.</p>
--	---

### **Прочая информация, включённая в Годовой отчёт Общества за 2022 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчёте Общества за 2022 год, но не включает финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство Общества. Годовой отчёт Общества за 2022 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 ошибок, и выпустить отчёт независимых аудиторов, включающий наше мнение.


Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый в соответствии с МСА, всегда может выявить 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, принимаемые пользователями, 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 ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 общего 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.
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации Компании для того, чтобы выразить мнение о финансовой отчётности.


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 предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществлённых для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

  
Слаббеков А.С.  
Аудитор

Квалификационное свидетельство  
аудитора  
№ МФ-0001037 от 20 февраля 2020 года

14 апреля 2023 года

  
Мухаметжанова Ж. Т.  
Управляющий партнёр  
ТОО «Независимая аудиторская компания «Concord»  
Государственная лицензия на занятие аудиторской  
деятельностью: серия МФЮ-2 №0000084, выданная  
Министерством Финансов Республики Казахстан от 05  
марта 2012 года

АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Активы</b>			
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	6	131 293	7 210
Вклады размещённые	7	34 900	625
Торговая дебиторская задолженность	8	117 990	546 794
Займы выданные	9	864 262	823 626
Запасы	10	654 609	872 013
Текущий корпоративный подоходный налог		59 921	18 020
Прочие краткосрочные активы	11	909 076	582 136
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>2 772 051</b>	<b>2 850 424</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочная задолженность по предоставленным займам	9	6 350	2 836
Основные средства	12	3 346 312	2 417 632
Активы в форме права пользования	13	57 269	114 537
Прочие долгосрочные активы	14	2 572	943
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>3 412 503</b>	<b>2 535 948</b>
<b>Итого активы</b>		<b>6 184 554</b>	<b>5 386 372</b>
<b>Обязательства и собственный капитал</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы краткосрочные	15	55 938	983 741
Вознаграждения работникам		264 737	69 898
Торговая кредиторская задолженность	16	652 255	312 939
Краткосрочные обязательства по аренде	13	69 015	61 127
Краткосрочные лизинговые обязательства	17	-	3 999
Задолженность по дивидендам	21	211 200	200
Краткосрочные резервы	18	91 262	73 724
Прочие краткосрочные обязательства	19	496 547	190 373
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 840 954</b>	<b>1 696 001</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы долгосрочные	15	-	23 572
Долгосрочные обязательства по аренде	13	-	69 015
Отложенные налоговые обязательства		519 083	353 112
Прочие долгосрочные обязательства	20	18 231	21 490
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>537 314</b>	<b>467 189</b>
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	21	600 190	600 190
Эмиссионный доход		19	19
Выкупленные собственные долевые инструменты		(190)	(190)
Резерв переоценки		1 090 677	391 003
Нераспределённая прибыль		2 115 590	2 232 160
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>3 806 286</b>	<b>3 223 182</b>
<b>Итого обязательства и собственный капитал</b>		<b>6 184 554</b>	<b>5 386 372</b>

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

Мусин Гасал Гадилбекович  
Генеральный директор  
14 апреля 2023 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 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2022 год	2021 год
Выручка	22	11 559 047	6 665 843
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	23	(9 245 025)	(4 975 590)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 314 022</b>	<b>1 690 253</b>
Расходы по реализации	24	(424 743)	(218 589)
Административные расходы	25	(1 643 165)	(1 188 286)
Прочие доходы	26	74 520	48 178
Прочие расходы	27	(85 648)	(68 457)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>234 986</b>	<b>263 099</b>
Финансовые доходы	28	127 013	44 235
Финансовые расходы	29	(280 929)	(261 523)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>81 070</b>	<b>45 811</b>
Расходы по подоходному налогу	30	(33 829)	(39 644)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>47 241</b>	<b>6 167</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка основных средств	12, 21	933 579	-
Влияние подоходного налога	30	(186 716)	-
<b>Итого прочий совокупный доход за год</b>		<b>746 863</b>	<b>-</b>
<b>Итого совокупный доход за год за вычетом подоходного налога</b>		<b>794 104</b>	<b>6 167</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная, в тенге	31	78,73	10,28

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

Мусин Гасад Гадильбекович  
Генеральный директор

14 апреля 2023 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 О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2022 год	2021 год
<b>Операционная деятельность</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>			
Реализация готовой продукции, товаров, оказание услуг		13 566 707	6 799 066
Авансы полученные		13 271 782	6 690 858
Вознаграждение по депозиту	7, 28	266 131	73 906
Прочие поступления		10 653	18 234
		18 141	16 068
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>			
Платежи поставщикам и подрядчикам		(12 033 553)	(7 738 782)
Авансы выданные		(8 099 888)	(5 085 113)
Выплата по заработной плате		(886 687)	(558 180)
Выплата вознаграждения		(1 608 710)	(1 133 796)
Корпоративный подоходный налог		(124 859)	(126 833)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(94 388)	(7 552)
Прочие выплаты		(1 203 980)	(642 927)
		(15 041)	(184 381)
<b>Чистые денежные потоки, (использованные в) / от операционной деятельности</b>		<b>1 533 154</b>	<b>(939 716)</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>			
Реализация основных средств		5 790 123	5 755 591
Возврат денежных средств с депозита		33 000	700
Возврат займов выданных	9	5 756 523	5 048 863
		600	706 028
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>			
Приобретение основных средств	12	(6 124 947)	(4 544 176)
Приобретение прочих долгосрочных активов	14	(113 257)	(2 540)
Предоставление займов сторонним организациям и физическим лицам	9	(131 150)	(9 361)
Пополнение депозита		(89 740)	(56 775)
		(5 790 800)	(4 475 500)
<b>Чистые денежные потоки, (использованные в) / от инвестиционной деятельности</b>		<b>(334 824)</b>	<b>1 211 415</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>			
Получение займов	15	45 576	2 851 497
		45 576	2 851 497
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>			
Погашение займов	15	(1 073 314)	(3 107 575)
Выплата дивидендов	22	(995 654)	(2 997 076)
		-	(5 000)
Погашение обязательств по аренде	13	(73 661)	(73 660)
Погашение лизинговых обязательств	15, 17	(3 999)	(31 839)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(1 027 738)</b>	<b>(256 078)</b>
<b>Чистый прирост денежных средств</b>		<b>170 592</b>	<b>15 621</b>
Влияние обменных курсов к тенге		(46 509)	(14 310)
<b>Денежные средства на начало года</b>	6	<b>7 210</b>	<b>5 899</b>
<b>Денежные средства на конец года</b>	6	<b>131 293</b>	<b>5 410</b>



**АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»**

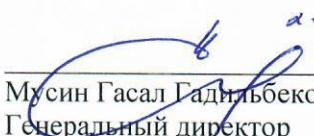
**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*(в тысячах казахстанских тенге)*

*Неденежные операции:*


- В 2022 году произведён взаимозачёт торговой дебиторской задолженности с торговой кредиторской задолженностью в размере 8 005 тысяч тенге (2021 год: 3 928 тысяч тенге);
- В 2022 году произведён взаимозачёт торговой дебиторской задолженности с задолженностью по заработной плате в размере 33 948 тысяч тенге (2021 год: 3 928 тысяч тенге);
- В 2022 году удержано из заработной платы в счёт погашения задолженности по предоставленным займам работникам 14 857 тысяч тенге (2021 год: 17 422 тысячи тенге).

**От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:**

  
Мусин Гасал Гадимбекович  
Генеральный директор

14 апреля 2023 года



  
Утениязова Фатима Куанышевна  
Главный бухгалтер

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



**1. Общая информация**

Акционерное Общество «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 229 и 228 человека по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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.

**Акционерный капитал**

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 2022 года и 31 декабря 2021 года акционеры Общества (держатели простых акций) представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Количество (штук)	Доля (%)	Количество (штук)	Доля (%)
Болысбеков Онгарбек	179 413	29,90%	179 413	29,90%
Байбулович	179 412	29,90%	179 412	29,90%
Идрисова Магда Камаловна	170 278	28,38%	170 278	28,38%
ТОО «ORDABASY GROUP»	70 130	11,69%	70 130	11,69%
Бидашева Лаззат Аманбаевна	767	0,13%	767	0,13%
прочие физлица до 5%	600 000	100%	600 000	100%

**2. Основы подготовки финансовой отчётности Общества****Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

**Основа подготовки**

Настоящая 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.

### **Принцип начисления**

Финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций и событий признаются по факту совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учёте и включаются в финансовую отчётность тех периодов, к которым они относятся.

### **Принцип непрерывности деятельности**

Прилагаемая финансовая отчётность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Компании реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

### **Функциональная валюта и валюта представления отчётности**

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.

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

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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



### 3. Существенные положения учётной политики

Учётная политика, принятая при составлении финансовой отчётности, соответствуют политике, применявшейся при составлении финансовой отчётности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2022 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применённые Обществом

В отчётном периоде Общество впервые применила приведённые ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её финансовую отчётность:

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

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

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

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность, поскольку у Общества отсутствуют обременительные договоры.

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

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

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

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Общества, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

Согласно данным поправкам организациям, запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, 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 признаёт поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.





Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до неё. 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 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учётной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

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

### **Принципы учётной политики, представления и методы расчёта, которые были использованы при подготовке финансовой отчётности Общества**

#### ***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 отчётности, 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 отчётности 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 отчётного 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, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

#### *Последующая оценка*

Для целей последующей классификации финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости (долговые инструменты) или как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости.



Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

#### *Прекращение признания*

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Общество теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае его погашения.

#### *Обесценение*

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Общество применило упрощённый подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Общество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и банковских вкладов) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющие собой ожидаемые убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако, в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Общество считает, что по финансовому активу произошёл дефолт, если платежи по договору просрочены на 180 дней. Однако в определённых случаях Общество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Обществом.

#### *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.



### Финансовые обязательства

#### Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы и кредиторская задолженность.

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 15*.

#### 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.

#### 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 против валовой 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.

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 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 определён 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.

После первоначального признания обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения осуществлённых арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.





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 признаёт выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путём передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передаётся, когда покупатель получает контроль над таким активом. Общество признаёт выручку в момент передачи обещанных товаров или услуг клиентам 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 признаёт 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 скидов, 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.

#### ***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 покупателей 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 определённых 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. Дивиденды по простым акциям отражаются как уменьшение в капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчётной даты, рассматриваются в качестве события после отчётной даты согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчётной даты», и информация о них раскрывается соответствующим образом.





**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 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	462,65	431,80
Российский рубль	6,43	5,76
Евро	492,86	489,10

**4. Области существенных оценок руководства и источники неопределённости оценок**

Подготовка финансовой отчётности Общества требует от руководства делать оценки, которые влияют 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.



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 2022 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05 декабря 2013 года) (Примечание 12, 21).

#### *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 выгоды будут реализованы.

## 5. Информация по сегментам

Общество производит нефтяное оборудование и реализует его в основном в Республике Казахстан. Незначительные объёмы (менее 1%) реализуются за пределами Республики Казахстан. Общество определяет сегмент в соответствии с критериями, установленными МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», и исходя из способа регулярной проверки деятельности Общества высшим органом оперативного управления с целью анализа эффективности и распределения ресурсов между подразделениями Общества.

Председатель Правления Общества определён высшим органом оперативного управления, который анализирует внутренние отчёты Общества с целью оценки эффективности её деятельности и распределения ресурсов.

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе операционной прибыли или убытков, их оценка производится в соответствии с оценкой операционной прибыли или убытков в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО. Основываясь на данных внутренних отчётов, руководство определило единый операционный сегмент, представляющий производство и реализацию нефтяного оборудования.

## 6. Денежные средства

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Деньги на счетах в тенге	123 174	6 844
Деньги на счетах в долларах США	6 852	-
Деньги в кассе	1 267	366
	<b>131 293</b>	<b>7 210</b>

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

## 7. Вклады размещённые

	Процентная ставка	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	9-12,5%	34 900	625

Общество размещает денежные средства на депозитах в банках второго уровня сроком на один год. По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма неснижаемого остатка составляет 600 тысяч тенге (2021 год: 500 тысяч тенге).

## 8. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	124 669	552 700
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6 679)	(5 906)
	<b>117 990</b>	<b>546 794</b>

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





Движение займов выданных, за периоды:

	2022 года	2021 года
Сальдо на начало	826 462	874 769
Выдано	89 740	56 775
Погашено денежными средствами	(600)	(706 028)
Удержано с заработной платы	(14 857)	(13 922)
Признание дисконта	(144 611)	(114 977)
Амортизация дисконта	114 478	26 583
Реклассифицировано	-	703 262
<b>Сальдо на конец</b>	<b>870 612</b>	<b>826 462</b>

#### 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%- 19,7%.

#### 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 2023 года. В данной финансовой отчётности займы представлены по дисконтированной стоимости, ставки дисконтирования 15,5%. Расходы от дисконтирования предоставленных займов отражены в составе финансовых расходов (Примечание 29).

### 10. Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материалы	592 012	587 449
Готовая продукция	98 973	305 194
Незавершённое производство	6 724	19 377
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации	(43 100)	(40 007)
	<b>654 609</b>	<b>872 013</b>

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

	2022 года	2021 года
На начало	40 007	34 926
Начислено (Примечание 27)	4 036	5 291
Восстановлено	(943)	(210)
<b>На конец</b>	<b>43 100</b>	<b>40 007</b>

Запасы Общества не выступают предметом залога.

### 11. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	885 419	557 237
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	16 541	1 405
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	5 367	6 764
Предоплата за страхование	1 268	1 257
Задолженность работников по подотчётным суммам	330	57
Дебиторская задолженность по тендерам	151	14 530
Прочие активы	-	886
	<b>909 076</b>	<b>582 136</b>

#### Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ

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



	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	551 028	99 401
Тенге	187 686	250 556
Российский рубль	146 705	193 960
Евро	-	13 320
	<b>885 419</b>	<b>557 237</b>

## 12. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
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
Поступление	-	-	2 729	98 630	11 898	113 257
Перевод из незавершённого строительства	-	-	128 578	-	-	128 578
Выбытие	-	-	(1 132)	(12 449)	(730)	(14 311)
Убыток при переоценке	-	(732)	(5 694)	(13 673)	(436)	(20 535)
Реверс убытка при переоценке	-	5	8 725	-	255	8 985
Переоценка	588	534 052	365 616	23 577	9 746	933 579
Списание амортизации при переоценке	-	(166 861)	(868 694)	(41 477)	(14 623)	(1 091 655)
На 31 декабря 2022 года	50 912	1 116 677	2 003 059	142 369	33 295	3 346 312
<i>Накопленный износ</i>						
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
Амортизация за период	-	32 899	172 579	11 491	3 903	220 872
Списание амортизации при переоценке	-	(166 861)	(868 694)	(41 476)	(14 623)	(1 091 654)
На 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-	-
<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 2022 года	50 912	1 116 677	2 003 059	142 369	33 295	3 346 312

Справедливая стоимость основных средств Общества была определена по состоянию на 31 декабря 2022 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:





(в тысячах казахстанских тенге)

	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)	-
Авансы выданные	-	943	-	-	943

**15. Займы**

Займы Общества представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные займы	32 171	925 676
Текущая часть долгосрочных займов	23 572	56 573
Краткосрочные вознаграждения к выплате	195	1 492
<b>Итого краткосрочная задолженность по займам</b>	<b>55 938</b>	<b>983 741</b>
Долгосрочные займы	-	23 572
	<b>55 938</b>	<b>1 007 313</b>

Балансовая стоимость займов Общества выражена в тенге. На 31 декабря 2022 и 2021 годов балансовая стоимость займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов займы Общества представлены следующим образом:

	Эффективная процентная ставка, %	Год начала срока	Год истечения срока	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО «Банк ВТБ» (Казахстан)	13,8%-16,4%	2021-2022	2023	55 743	-

	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 2022 года часть займа в сумме 23 572 тысячи тенге предоставлена 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%. Часть займов в сумме 32 171 тысяча тенге предоставлена в отчётном периоде на приобретение основных средств, фиксированная процентная ставка по займам составляет 16,4%.

**Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

	1 января 2022 года	Начислено/ амортизация дисконта	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Реклассифици- ровано	31 декабря 2022 года
Краткосрочные банковские займы	925 676	-	45 576	(939 081)	-	32 171
Текущая часть долгосрочных банковских займов	56 573	-	-	(56 573)	23 572	23 572
Долгосрочные банковские займы	23 572	-	-	-	(23 572)	-
Обязательства по аренде	130 142	12 534	-	(73 661)	-	69 015
Лизинговые обязательства	3 999	-	-	(3 999)	-	-
Дивиденды	200	211 000	-	-	-	211 200
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>1 140 162</b>	<b>223 534</b>	<b>45 576</b>	<b>(1 073 314)</b>	<b>-</b>	<b>335 958</b>





**АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»**

**Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

(в тысячах казахстанских тенге)

	1 января 2021 года	Амортизация дисконта	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Реклассифици- ровано	31 декабря 2021 года
Краткосрочные банковские займы	950 000	-	2 714 778	(2 739 102)	-	925 676
Текущая часть долгосрочных банковских займов	122 853	-	56 573	(257 974)	135 121	56 573
Долгосрочные банковские займы	78 547	-	80 146	-	(135 121)	23 572
Обязательства по аренде	184 281	19 521	-	(73 660)	-	130 142
Лизинговые обязательства	35 838	-	-	(31 839)	-	3 999
Дивиденды	5 200	-	-	(5 000)	-	200
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>1 376 719</b>	<b>19 521</b>	<b>2 851 497</b>	<b>(3 107 575)</b>	<b>-</b>	<b>1 140 162</b>

**16. Торговая кредиторская задолженность**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	652 255	312 939

На 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге	651 038	290 639
Российский рубль	1 176	6 375
Доллар США	41	-
ЕВРО	-	15 925
	<b>652 255</b>	<b>312 939</b>

**17. 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 29). Срок финансового лизинга по договорам составляет 3 года.

Изменение в лизинговых платежах за периоды:

	2022 года	2021 года
На 1 января	3 999	35 838
Погашено	(3 999)	(31 839)
На 31 декабря	-	3 999

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	-	-	-
	<b>4 245</b>	<b>(246)</b>	<b>3 999</b>

**18. Краткосрочные резервы**

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников	91 262	75 124



Движение краткосрочных резервов за периоды:

	2022 года	2021 года
На начало	73 724	63 429
Начислено	119 537	99 315
Использовано	(101 999)	(89 020)
На конец	91 262	73 724

## 19. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы, полученные от третьих сторон	266 131	73 906
Налог на добавленную стоимость	133 867	66 701
Индивидуальный подоходный налог	32 147	13 280
Социальный налог	28 525	11 464
Обязательства по пенсионным отчислениям	18 700	13 564
Обязательства по социальному страхованию	5 221	3 830
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	3 362	1 660
Текущая часть доходов будущих периодов (Примечание 20)	3 259	3 259
Прочие налоги	859	728
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	4 476	1 981
	<b>496 547</b>	<b>190 373</b>

## 20. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доходы будущих периодов	18 231	21 490

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 2022 году признано в составе прибыли отчётного периода по статье «Прочие доходы» 3 259 тысяч тенге (2021 год: 3 259 тысяч тенге) (Примечание 26). Текущая часть отражена в составе прочих краткосрочных обязательств (Примечание 19).

Согласно договорам субсидирования заключённым с АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» в рамках государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карата бизнеса -2025» в августе 2022 года Общество получило субсидии части ставки вознаграждения по кредиту, полученному в АО Банк «ВТБ» Казахстан. Ставка вознаграждения по кредиту 15,25% из которых 10,25% оплачивает финансовое агентство. Сумма полученной субсидии в рамках данной программы составила 3 689 тысяч тенге.

В 2021 году согласно договорам субсидирования заключённым с АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» в рамках государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карата 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 (Примечание 26).





## 23. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2022 год	2021 год
<b>Себестоимость реализованной произведённой продукции</b>		
Изменение в запасах готовой продукции и незавершённого производства	218 873	90 612
Сырье и материалы	7 763 173	3 984 005
Заработная плата	800 961	560 042
Амортизация основных средств	185 863	187 922
Питание	58 416	-
Текущий ремонт основных средств	35 230	42 666
Отчисления от заработной платы	85 892	52 498
Электроэнергия	25 976	25 075
Потребление газа	14 232	14 073
Техобслуживание	18 969	6 895
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	6 277	5 164
Проверка приборов	2 054	999
Прочие	26 061	5 639
<b>Итого себестоимость реализованной произведённой продукции</b>	<b>9 241 977</b>	<b>4 975 590</b>
Себестоимость реализованных товаров приобретённых	3 048	-
	<b>9 245 025</b>	<b>4 975 590</b>

## 24. Расходы по реализации

	2022 год	2021 год
Заработная плата	188 213	87 982
Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	153 584	100 521
Информационные и консультационные услуги	27 982	-
Амортизация основных средств	14 053	13 907
Отчисления от заработной платы	18 736	8 857
Штрафы, пени по договорам поставки готовой продукции	10 281	918
Расходы на сертификацию	9 208	5 882
Расходы по выставкам, реклама	273	42
Прочие	2 413	480
	<b>424 743</b>	<b>218 589</b>

## 25. Административные расходы

	2022 год	2021 год
Заработная плата	1 236 145	793 043
Отчисления от заработной платы	119 528	74 897
Амортизация права пользования активом	57 268	57 268
Услуги охраны	48 157	38 254
Обучение персонала	26 996	5 792
Командировочные расходы	24 841	25 441
Аренда	21 761	33 110
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	20 106	16 765
Амортизация основных средств, нематериальных активов	17 714	19 964
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	11 009	11 154
Услуги банка	8 772	6 946
Расходы на питание	6 491	39 328
Ремонт и техобслуживание основных средств	6 333	4 325
Расходы по страхованию	5 715	7 301
Расходы по коммунальным услугам	5 416	6 045
Аудиторские, консалтинговые и консультационные услуги	4 285	11 238
Услуги связи	4 005	3 508
Расходы по АРИ	3 953	7 678
Членские взносы	1 562	4 448
Оценка имущества	1 150	585
Расходы по экологии	749	-
Расходы по сопровождению программного обеспечения	599	-
Штрафы и пени по хозяйственным договорам и в бюджет	488	-
Прочие	10 122	15 934
	<b>1 643 165</b>	<b>1 188 286</b>



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

26. Прочие доходы

	2022 год	2021 год
Доход от выбытия активов	30 120	30 936
Доход по курсовой разнице (нетто)	29 485	-
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам	6 948	12 373
Доход от аренды	3 825	3 213
Доход от восстановления убытка от обесценения запасов	943	210
Прочие	3 199	1 446
	<b>74 520</b>	<b>48 178</b>

27. Прочие расходы

	2022 год	2021 год
Расходы при обмене валюты	50 838	14 693
Расходы от выбытия активов	14 314	31 708
Расходы по переоценке основных средств <i>Примечание 12)</i>	11 550	-
Расходы по аренде	4 137	4 312
Обесценение запасов и готовой продукции <i>(Примечание 10)</i>	4 036	5 291
Расходы от обесценения финансовых инструментов <i>(Примечание 8)</i>	773	5 850
Расходы по курсовой разнице (нетто)	-	693
Прочие	-	5 910
	<b>85 648</b>	<b>68 457</b>

28. Финансовые доходы

	2022 год	2021 год
Амортизация дисконта по займам выданным <i>(Примечание 9)</i>	114 478	26 583
Доходы по вознаграждениям по депозитам	12 535	17 652
	<b>127 013</b>	<b>44 235</b>

29. Финансовые расходы

	2022 год	2021 год
Вознаграждение по займу	123 468	118 966
Прочие расходы на финансирование - дисконт займов выданных <i>(Примечание 9)</i>	144 611	114 977
Амортизация дисконта обязательств по аренде <i>(Примечание 13)</i>	12 534	19 521
Вознаграждение по финансовому лизингу <i>(Примечание 17)</i>	222	4 722
Вознаграждения по гарантии	94	3 337
	<b>280 929</b>	<b>261 523</b>

30. Расходы 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 2022 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 определённые налоговые разницы.

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

	2022 год	2021 год
Текущий корпоративный подоходный налог	54 574	56 139
Экономия по отложенному подоходному налогу	(20 745)	(16 495)
	<b>33 829</b>	<b>39 644</b>

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:



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	2022 год	2021 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>81 070</b>	<b>45 811</b>
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	16 214	9 162
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	17 615	30 482
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>33 829</b>	<b>39 644</b>

Расчёт отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2022 года приведён ниже:

	31 декабря 2021 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2022 года	Отнесено на счёт прибыли или убытка	Отнесено за счёт прочего совокупного дохода
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Обязательства по аренде актива в форме права пользования	26 028	(12 225)	13 803	(12 225)	-
Оценочные обязательства	14 745	3 508	18 253	3 508	-
Отложенный доход	4 298	-	4 298	-	-
Обязательства по налогам	2 804	3 745	6 549	3 745	-
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	1 181	155	1 336	155	-
<b>Итого активы</b>	<b>49 056</b>	<b>(4 817)</b>	<b>44 239</b>	<b>(4 817)</b>	<b>-</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства, нематериальные активы	(379 261)	(172 607)	(551 868)	14 109	(186 716)
Активы в форме права пользования	(22 907)	11 453	(11 454)	11 453	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>(402 168)</b>	<b>(161 154)</b>	<b>(563 322)</b>	<b>25 562</b>	<b>(186 716)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(353 112)</b>	<b>(165 971)</b>	<b>(519 083)</b>	<b>20 745</b>	<b>(186 716)</b>

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
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
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
<b>Итого активы</b>	<b>56 937</b>	<b>(7 881)</b>	<b>49 056</b>	<b>(7 881)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства, нематериальные активы	(392 183)	12 922	(379 261)	12 922
Активы в форме права пользования	(34 361)	11 454	(22 907)	11 454
<b>Итого обязательства</b>	<b>(426 544)</b>	<b>24 376</b>	<b>(402 168)</b>	<b>24 376</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(369 607)</b>	<b>16 495</b>	<b>(353 112)</b>	<b>16 495</b>

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

	2022 года	2021 года
<b>Отложенное налоговое обязательство на начало</b>	<b>353 112</b>	<b>369 607</b>
Изменение отложенного подоходного налога, признанное в составе прибыли или убытка	(20 745)	(16 495)
Изменение отложенного подоходного налога, признанное в составе прочего совокупного дохода	186 716	-
<b>Отложенное налоговое обязательство на конец</b>	<b>519 083</b>	<b>353 112</b>



**31. 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:

	2022 год	2021 год
Чистая прибыль за год	47 241	6 167
Средневзвешенное количество простых акций	600 000	600 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	78,73	10,28

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

*Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:*

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы	6 184 554	5 386 372
Нематериальные активы	-	-
Обязательства	(2 378 268)	(2 163 190)
<b>Чистые активы</b>	<b>3 806 286</b>	<b>3 223 182</b>
Количество простых акций на отчётную дату (тысяч штук)	600	600
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)</b>	<b>6 344</b>	<b>5 372</b>

**32. Договорные и условные обязательства****Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

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

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Общества могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Общества не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Общества.

**Судебные иски и претензии**

В ходе обычной деятельности Общество может являться объектом судебных исков и претензий. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее из этих исков и претензий, не окажет значительного влияния на финансовое положение и дальнейшую деятельность Общества.



**Условные налоговые обязательства в Казахстане**

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечётко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учёта доходов, расходов и прочих статей финансовой отчётности в соответствии с МСФО. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать пени. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах, налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду вышеизложенного, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы в настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления проведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

**33. Операции со связанными сторонами**

По определению МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых или операционных решений. Связанными также являются стороны, находящиеся под общим контролем, а также ключевой управленческий персонал. При рассмотрении возможного наличия отношений между связанными сторонами внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, при этом цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Контроль деятельности Общества осуществляется акционерами и представителями акционеров, имеющими наибольшие доли владения в капитале. Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме.

Конечной контролирующей стороной Общества является ТОО «ORDABASY GROUP» участниками которого являются физические лица Идрисов Д.А. и Аппаз Д.Ж.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, и остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Акционеры		Акционеры	Ключевой персонал
<b>Операции со связанными сторонами за год, закончившийся:</b>				
Финансовые расходы (дисконт)	(11 436)		1 826	-
Займы выданные (Примечание 9)	65 000		35 000	-
Займы погашенные (Примечание 9)	-		704 260	-
Реализация транспортных средств	-		-	33 948
Страхование	-		-	-
<b>Остатки по сделкам со связанными сторонами на:</b>				
Займы выданные (Примечание 9)	68 564		15 000	
Торговая дебиторская задолженность	-		-	33 948





**Вознаграждение руководящему составу**

Вознаграждение ключевому персоналу за 2022 год составило 234 626 тысяч тенге и включает в себя доходы в виде оплаты труда, включенные в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в состав административных расходов Общества, в том числе генеральному директору 226 695 тысяч тенге, членам Совета директоров 7 931 тысяч тенге (2021 год: 140 698 тысяч тенге, в том числе генеральному директору 140 188 тысяч тенге, членам Совета директоров 510 тысяч тенге).

**34. 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 размещенные, 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 отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Moody's Investors Service», «Fitch Ratings», «S&P Global Ratings».

	Рейтинг 2022 год	Рейтинг 2021 год	Остатки на банковских счетах до востребования 2022 год	Остатки на банковских счетах до востребования 2021 год
АО «Народный Банка Казахстана»	BB+ / Стабильный	BB+ / Стабильный	122 139	3
АО FIRST HEARTLAND JUSAN	B1 / Позитивный	B1 / Стабильный	7 186	6 313
АО «ForteBank»	B2 / Стабильный	B+ / Позитивный	45	40
ДО АО БАНК ВТБ(КАЗАХСТАН)	Без рейтинга	Без рейтинга	1 965	262
АО «Евразийский банк»	B2 / Позитивный	B2 / Стабильный	33 591	851
			<b>164 926</b>	<b>469</b>



# АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

## Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах казахстанских тенге)

### 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:

	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	Всего
Займы краткосрочные	32 171	-	-	32 171
Текущая часть долгосрочных банковских займов	23 572	-	-	23 572
Краткосрочные вознаграждения к выплате	195	-	-	195
Задолженность по дивидендам	-	211 200	-	211 200
Торговая и прочая кредиторская задолженность	58 616	282 864	310 775	652 255
Обязательства по аренде	5 437	16 644	46 934	69 015
<b>Итого:</b>	<b>331 191</b>	<b>299 508</b>	<b>357 709</b>	<b>988 408</b>

### 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
	<b>211 333</b>	<b>124 772</b>	<b>1 025 901</b>	<b>92 587</b>	<b>1 454 593</b>

### 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 отчётную дату представлена следующим образом:

	Примечание	Активы		Обязательства	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллары США	6,8,16	16 660	191 512	41	-
Российские рубли	16	-	-	1 176	-
ЕВРО	16	-	-	-	6 375

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





