

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

Финансовая отчётность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 ГОДА	3
ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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	12-46

Акционерное общество «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и соответствующих отчётов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также раскрытие основных положений учётной политики и примечаний к финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учётной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учётной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями того влияния, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несёт ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчётность за год, закончившийся, 31 декабря 2023 года была утверждена руководством Общества 20 мая 2024 года.

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:


Мусин Гасал Гадильсович
Генеральный директор
20 мая 2024 года



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер
20 мая 2024 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее «Общество»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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, за исключением вопроса изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2023 года в отчёте о финансовом положении учитываются кредиты банка на сумму 1 798 179 тысяч тенге. Соглашением о предоставлении кредитной линии предусмотрены особые условия в части соблюдения финансовых ковенант за год, закончившийся 31 декабря 2023 года в части исполнения выручки – 10 миллиардов тенге и EBITDA – 900 000 тысяч тенге. Обществом было допущено неисполнение ковенант в части выручки. Нам неизвестны намерения банка относительно возможных изменений существующих условий по кредиту. Следовательно мы не могли определить, требуются ли корректировки в классификации кредита и сумме начисленного вознаграждения (*Примечание 17*).

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Особые условия кредитных соглашений</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом были частично нарушены обязательные финансовые условия (ковенанты), предусмотренные кредитным соглашением в части установленной выручки. Соглашением предусмотрена выручка не менее 10 000 тысяч тенге. Ковенанты в части EBITDA Обществом соблюдены. При неисполнении финансовых ковенант Общество обязано отчитаться перед уполномоченным органом с рассмотрением вопроса о снижении лимита кредитной линии.</p> <p>Руководству Общества неизвестны намерения банка относительно существующих условий по кредиту. Руководство проанализировало возможные негативные факторы и пришло к выводу, что существенная неопределённость в отношении изменения условий кредитования отсутствует.</p> <p>Мы считаем, что данный вопрос является ключевым для нашего аудита, поскольку от руководства требуется значительное суждение в отношении оценки будущих финансовых показателей Общества, а также в отношении возможности урегулировать с банком вопрос, связанный с нарушением ковенантов.</p>	<p>Мы выполнили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - идентифицировали события и условия, которые могут привести к изменению условий кредитования; - проанализировали оценку руководством рисков ликвидности, а также планы по устранению негативного эффекта в результате нарушения ковенантов и планы дальнейшего развития бизнеса Общества; - проанализировали подготовленные руководством прогнозы отчёта о прибыли или убытка и движении денежных средств и оценили обоснованность основных прогнозов.

Прочая информация, включённая в Годовой отчёт Общества за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчёте Общества за 2023 год, но не включает финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство Общества. Годовой отчёт Общества за 2023 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.


Шеверницкая Т.Ю.
Аудитор

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

20 мая 2024 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 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	189 218	131 293
Вклады размещённые	8	-	34 900
Торговая дебиторская задолженность	9	42 484	117 990
Займы выданные	10	668 382	864 262
Запасы	11	1 638 206	654 609
Текущий корпоративный подоходный налог		12 688	59 921
Прочие краткосрочные активы	12	51 791	909 076
Итого краткосрочные активы		2 602 769	2 772 051
Долгосрочные активы			
Займы выданные	10	2 011	6 350
Основные средства	13	5 189 501	3 346 312
Активы в форме права пользования	14	-	57 269
Нематериальные активы	15	3 814	-
Прочие долгосрочные активы	16	-	2 572
Итого долгосрочные активы		5 195 326	3 412 503
Итого активы		7 798 095	6 184 554
Обязательства и собственный капитал			
Краткосрочные обязательства			
Займы краткосрочные	17	419 832	55 938
Вознаграждения работникам		70 713	264 737
Торговая кредиторская задолженность	18	204 212	652 255
Краткосрочные обязательства по аренде	15	-	69 015
Задолженность по дивидендам	22	210 730	211 200
Краткосрочные резервы	19	66 460	91 262
Прочие краткосрочные обязательства	20	551 011	496 547
Итого краткосрочные обязательства		1 522 958	1 840 954
Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	17	1 378 347	-
Отложенные налоговые обязательства	31	615 115	519 083
Прочие долгосрочные обязательства	21	14 972	18 231
Итого долгосрочные обязательства		2 008 434	537 314
Собственный капитал			
Уставный капитал	22	600 190	600 190
Эмиссионный доход		19	19
Выкупленные собственные долевые инструменты		(190)	(190)
Резерв переоценки		1 021 720	1 090 677
Нераспределённая прибыль		2 644 964	2 115 590
Итого собственный капитал		4 266 703	3 806 286
Итого обязательства и собственный капитал		7 798 095	6 184 554

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор
20 мая 2024 года

Отчёт о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчётности, представленными на стр. 12-46.



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2023 год	2022 год (пересчитано)*
Выручка	23	8 509 860	11 559 047
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	24	(5 880 099)	(9 245 025)
Валовая прибыль		2 629 761	2 314 022
Расходы по реализации	25	(364 601)	(424 743)
Административные расходы	26	(1 221 041)	(1 643 165)
Прочие доходы	27	16 997	74 520
Прочие расходы	28	(318 920)	(85 648)
Операционная прибыль		742 196	234 986
Финансовые доходы	29	156 277	127 013
Финансовые расходы	30	(208 185)	(269 493)
Прибыль до налогообложения		690 288	92 506
Расходы по подоходному налогу	31	(198 559)	(33 829)
Чистая прибыль за год		491 729	58 677
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка основных средств	13	-	933 579
Влияние подоходного налога	31	-	(186 716)
Итого прочий совокупный доход за год		-	746 863
Итого совокупный доход за год за вычетом подоходного налога		491 729	805 540
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная, в тенге	32	819,55	97,80

*Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2022 год поскольку отражают произведённые корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:


Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор


Утентиязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

20 мая 2024 года



Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчётности, представленными на стр. 12-46.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»


ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

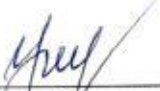
(в тысячах казахстанских тенге)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резерв переоценки	Нераспределённая прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)*	600 190	19	(190)	1 090 677	2 115 590	3 806 286
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	491 729	491 729
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	491 729	491 729
Перенос на нераспределённую прибыль	-	-	-	(68 957)	68 957	-
Прочие операции с акционерами (Примечание 22)	-	-	-	-	(31 312)	(31 312)
На 31 декабря 2023 года	600 190	19	(190)	1 021 720	2 644 964	4 266 703
На 31 декабря 2021 года	600 190	19	(190)	391 003	2 232 160	3 223 182
Чистая прибыль за год (пересчитано)*	-	-	-	-	58 677	58 677
Прочий совокупный доход	-	-	-	746 863	-	746 863
Итого совокупный доход за год	-	-	-	746 863	58 677	805 540
Дивиденды (Примечание 22)	-	-	-	-	(211 000)	(211 000)
Перенос на нераспределённую прибыль	-	-	-	(47 189)	47 189	-
Прочие операции с акционерами (Примечание 22) (пересчитано)*	-	-	-	-	(11 436)	(11 436)
На 31 декабря 2022 года (пересчитано)*	600 190	19	(190)	1 090 677	2 115 590	3 806 286

*Некоторые суммы, приведённые в этой строке, не согласуются с финансовой отчётностью за 2022 год поскольку отражают произведённые корректировки информации, о которых приводится в Примечании 6.

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:


Мушин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор


Утниязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

20 мая 2024 года

Отчёт об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчётности, представленными на стр. 12-46.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечание	2023 год	2022 год
Операционная деятельность			
1. Поступление денежных средств, в том числе:		9 804 021	13 566 707
Реализация готовой продукции, товаров, оказание услуг		9 255 709	13 271 782
Авансы полученные		532 090	266 131
Вознаграждение по депозиту	7, 29	10 201	10 653
Прочие поступления		6 021	18 141
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		(9 305 954)	(12 033 553)
Платежи поставщикам и подрядчикам		(5 789 470)	(8 099 888)
Авансы выданные		(48 149)	(886 687)
Выплата по заработной плате		(1 397 044)	(1 608 710)
Выплата вознаграждения	30	(76 352)	(124 859)
Корпоративный подоходный налог		(72 619)	(94 388)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(1 882 797)	(1 203 980)
Прочие выплаты		(39 523)	(15 041)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / от операционной деятельности		498 067	1 533 154
Инвестиционная деятельность			
1. Поступление денежных средств, в том числе:		34 900	5 790 123
Реализация основных средств		-	33 000
Возврат денежных средств с депозита		34 900	5 756 523
Возврат займов выданных	10	-	600
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		(2 136 066)	(6 124 947)
Приобретение основных средств	13	(2 102 266)	(113 257)
Приобретение прочих долгосрочных активов	14	-	(131 150)
Предоставление займов сторонним организациям и физическим лицам	10	(33 800)	(89 740)
Пополнение депозита			(5 790 800)
Чистые денежные потоки, (использованные в) / от инвестиционной деятельности		(2 101 166)	(334 824)
Финансовая деятельность			
1. Поступление денежных средств, в том числе:		1 960 768	45 576
Получение банковских займов	17	1 860 768	45 576
Получение временной финансовой помощи	17	100 000	-
2. Выбытие денежных средств, в том числе:		(298 790)	(1 073 314)
Погашение банковских займов	17	(124 660)	(995 654)
Погашение временной финансовой помощи	17	(100 000)	-
Выплата дивидендов	22	(470)	-
Погашение обязательств по аренде	14	(73 660)	(73 661)
Погашение лизинговых обязательств		-	(3 999)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		1 661 978	(1 027 738)
Чистый прирост денежных средств		58 879	170 592
Влияние обменных курсов к тенге		(954)	(46 509)
Денежные средства на начало года	7	131 293	210 210
Денежные средства на конец года	7	189 218	131 293



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тысячах казахстанских тенге)

Неденежные операции:

- В 2023 году произведён взаимозачёт торговой дебиторской задолженности с торговой кредиторской задолженностью в размере 86 779 тысяч тенге (2022 год: 8 005 тысяч тенге);
- В 2023 году удержано из заработной платы в счёт погашения задолженности по предоставленным займам работникам 14 780 тысяч тенге (2022 год: 14 857 тысяч тенге).

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:



Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор

20 мая 2024 года



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

Отчёт о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчётности, представленными на стр. 12-46.



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 2022 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу 1 января 2023 года. Общество не применяло 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 применило приведённые ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на её финансовую отчётность:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования - МСФО (IFRS) 17, заменяющий предыдущий стандарт МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», выпущенный в 2005 году. Новый стандарт распространяется на все виды договоров страхования, включая страхование жизни, страхование, отличное от страхования жизни, а также прямое страхование и перестрахование, и применяется ко всем видам организаций, выпускающих такие договоры, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия, за исключением нескольких исключений. Цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении более эффективной и последовательной модели учёта договоров страхования для страховщиков. В отличие от предыдущих требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном опирались на локальные учётные политики, МСФО (IFRS) 17 предлагает всестороннюю модель учёта, охватывающую все значимые аспекты. Этот стандарт базируется на общей модели и дополнен определёнными изменениями для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения) и упрощённым подходом (подходом на основе распределения премии), который применяется в основном к краткосрочным договорам.

Данный стандарт не оказал влияния на финансовую отчётность Общества.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 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.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Общества.

«Раскрытие информации об учётной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учётной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учётной политике за счёт замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учётной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учётной политике, а также за счёт добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учётной политике.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Общества.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги и на прибыль» сузят сферу применения нормы пункта в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных различий, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Общества.



«Международная налоговая реформа: типовые правила Pillar II» - Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки предоставляют компаниям временное освобождение от учёта отложенных налогов, возникающих в результате международной налоговой реформы Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 года, предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учёта отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar II; и
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчётности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на неё влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar II, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Общества.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключённым после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Общества.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 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 обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.



Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчётности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, её денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчётность Общества.

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, 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 и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе и средства на банковских счетах, краткосрочные банковские вклады и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

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 17*.



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:

Здания и сооружения
Машины и оборудование
Транспортные средства
Прочие

Срок полезной службы (лет, год)



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

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав о 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.

Аренда активов с низкой стоимостью и аренда сроком менее одного года

Общество применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью и аренды сроком менее одного года. Арендные платежи по аренде активов с низкой стоимостью и аренды сроком менее одного года равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление.

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. Общество применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит опцион на продление. При этом оно учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. 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 (например, изменение бизнес-стратегии).

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Общество оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путём проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группой активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесценённый и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли (убытка) или на прочий совокупный доход (для переоценённых активов в пределах резерва переоценки).



Налогообложение

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

Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отражённой в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по подходному налогу осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчётности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчётную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

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

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счёт которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчётную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

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

Продажа готовой продукции и товаров

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



Переменное возмещение

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

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

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, промежутки времени между передачей Обществом обещанных товаров покупателю и моментов оплаты покупателями таких товаров относительно коротки.

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 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге/Доллар США	454,56	462,65
Тенге/Российский рубль	5,06	6,43
Тенге/Евро	502,24	492,86

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 финансовым активам. 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 13*).

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.

Факторы, связанные с изменением климата

Общество учитывает факторы, связанные с изменением климата, в оценках и допущениях, где это необходимо. При этом рассматривается множество возможных воздействий на Общество, связанных как с физическими рисками, так и рисками переходного периода. Хотя Общество полагает, что её бизнес-модель и продукция останутся конкурентноспособными после перехода к низкоуглеродной экономике, факторы, связанные с изменением климата, увеличивают неопределённость в отношении оценок и допущений, лежащих в основе некоторых статей финансовой отчётности. Несмотря на то, что риски, связанные с климатом, в настоящее время могут не оказывать значительного влияния на оценку, Общество внимательно следит за соответствующими изменениями и разработками, например принятием нового законодательства в области изменения климата. Ниже перечислены некоторые аспекты, на которые факторы, связанные с изменением климата, оказывают самое непосредственное влияние:

- *Срок полезного использования основных средств.* При анализе ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования активов Общество учитывает такие факторы, связанные с изменением климата, как соответствующее законодательство и нормативные акты, которые могут ограничивать использование активов или требовать значительных капитальных затрат.
- *Обесценение нефинансовых активов.* На ценность использования могут влиять различные факторы, в частности риск переходного периода, например законодательство и нормативные акты в части вопросов, связанных с изменением климата, а также изменения спроса на продукцию Общества в будущем.

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.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

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. Корректировки отдельных статей финансовой отчётности предыдущего периода

Сравнительная информация была пересмотрена в отношении следующего. В 2023 году Общество установило что, сумма признанных дисконтов по займам, выданным акционеру отражена в составе финансовых расходов отчёта о прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и переклассифицировало их в состав собственного капитала как прочие операции с акционерами.

Результаты корректировок и реклассификации статей финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлены ниже.

Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Как показано ранее	Изменение	Пересчитано
Финансовые расходы	(280 929)	11 436	(269 493)
Прибыль до налогообложения	81 070	11 436	92 506
Прибыль за год	47 241	11 436	58 677
Итого совокупный доход за год	805 540	11 436	816 976
Прибыль на акцию	78,73	19,07	97,80

7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Срочные вклады в банках	187 859	-
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	1 138	123 174
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	-	6 852
Наличность в кассе	221	1 267
	189 218	131 293

Общество размещает денежные средства в банках второго уровня на депозитах сроком до трех месяцев, ставка вознаграждения 14,75%. Сумма начисленного вознаграждения отражена в составе финансовых доходов (Примечание 29).

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

8. Вклады размещённые

	Процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Вклады в банках, выраженные в тенге	9-12,5%	-	34 900

Общество размещает денежные средства в банках второго уровня на депозитах сроком на один год. Сумма начисленного вознаграждения отражена в составе финансовых доходов (Примечание 29).

9. Торговая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	51 326	124 669
<i>Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>(8 842)</i>	<i>(6 678)</i>
	42 484	117 990



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

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

	Непросроченная задолженность	Менее 3 месяцев	Просрочка платежа			Итого
			от 3-х до 6-ти месяцев	от 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
На 31 декабря 2023 года						
Ожидаемый уровень кредитных убытков	0%	5%	25%	50%	100%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	42 484	-	-	-	8 842	51 326
<i>Ожидаемые кредитные убытки</i>	-	-	-	-	(8 842)	(8 842)

	Непросроченная задолженность	Менее 3 месяцев	Просрочка платежа			Итого
			от 3-х до 6-ти месяцев	от 6-ти до 12-ти месяцев	Более 1 года	
На 31 декабря 2022 года						
Ожидаемый уровень кредитных убытков	0%	5%	25%	50%	100%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	117 990	-	-	-	6 679	124 669
<i>Ожидаемые кредитные убытки</i>	-	-	-	-	(6 679)	(6 679)

Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки за периоды представлено следующим образом:

	2023 года	2022 года
На начало	6 679	5 906
Начислено	7 163	773
Использовано	(4 217)	-
Восстановлено	(783)	-
На конец	8 842	6 679

На 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
в тенге	51 326	114 861
в долларах США	-	9 808
	51 326	124 669

10. Займы выданные

Займы выданные по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Задолженность по предоставленным займам работникам</i>		
Краткосрочные займы	2 950	8 758
Текущая часть долгосрочных займов	4 267	5 350
Долгосрочные займы	2 011	6 350
<i>Дисконт</i>	(873)	(2 757)
	8 355	17 701
<i>Задолженность по займам предоставленным, сторонним организациям и связанным сторонам</i>		
Краткосрочные займы	1 025 177	995 177
<i>Дисконт</i>	(137 224)	(142 266)
<i>Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки</i>	(225 915)	-
	662 038	852 911
	670 393	870 612



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки за периоды представлено следующим образом:

	2023 года	2022 года
Сальдо на начало периода	-	2 000
Начислено	225 915	-
Использовано	-	(2 000)
Сальдо на конец периода	225 915	-

Движение займов выданных, за периоды:

	2023 года	2022 года
Сальдо на начало	870 612	826 462
Выдано	33 800	89 740
Амортизация дисконта	144 293	114 478
Начислен резерв на ОКУ в составе прочих расходов	(210 915)	-
Признание дисконта в составе финансовых расходов	(121 055)	(133 175)
Признание дисконта в собственном капитале	(16 312)	(11 436)
Начислен резерв на ОКУ в собственном капитале	(15 000)	-
Погашено денежными средствами	-	(600)
Удержано с заработной платы	(14 780)	(14 857)
Списано на расходы	(250)	-
Сальдо на конец	670 393	870 612

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 2024 года. В данной финансовой отчётности займы представлены по дисконтированной стоимости, ставки дисконтирования 19,63 - 20,03%. Расходы от дисконтирования предоставленных займов отражены в составе финансовых расходов (Примечание 30) и в собственном капитале по статье прочие операции с акционерами (Примечание 22).

II. Запасы

Запасы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материалы	1 210 771	592 012
Готовая продукция	427 714	98 973
Незавершённое производство	55 587	6 724
Минус: резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации	(55 866)	(43 100)
	1 638 206	654 609

Изменения в резерве по списанию запасов до чистой стоимости реализации представлены следующим образом:

	2023 года	2022 года
На начало	43 100	40 007
Начислено (Примечание 28)	14 384	4 036
Восстановлено (Примечание 27)	(1 618)	(943)
На конец	55 866	43 100

Запасы Общества не выступают предметом залога.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

12. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	46 691	885 419
Дебиторская задолженность по тендерам	2 085	151
Предоплата за страхование	1 280	1 268
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	990	16 541
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	610	5 367
Задолженность работников по подотчётным суммам	530	330
Прочие активы	1 370	-
<i>Минус: резерв по сомнительным требованиям</i>	<i>(1 765)</i>	<i>-</i>
	51 791	909 076

Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
в тенге	37 320	187 686
в Евро	5 125	-
в долларах США	3 099	551 028
в российских рублях	1 147	146 705
	46 691	885 419

Изменение резерва по сомнительным требованиям под авансы выданные, за периоды представлено следующим образом:

	2023 года	2022 года
На начало	-	-
Начислено (<i>Примечание 28</i>)	1 765	-
На конец	1 765	-

Дебиторская задолженность по тендерам

Дебиторская задолженность по тендерам представлена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
в тенге	1 149	151
в долларах США	936	-
	2 085	151



13. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость						
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
Поступление	-	-	154	-	-	154
Перевод из незавершённого строительства	-	2 572	2 095 594	-	-	2 098 166
Выбытие	-	-	(732)	-	(47)	(779)
На 31 декабря 2023 года	50 912	1 119 249	4 098 075	142 369	33 248	5 443 853
Накопленный износ						
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	-	-	-	-	-	-
Амортизация за период	-	33 339	190 918	14 583	15 571	254 411
Выбытие	-	-	(57)	-	(2)	(59)
На 31 декабря 2023 года	-	33 339	190 861	14 583	15 569	254 352
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	50 912	1 116 677	2 003 059	142 369	33 295	3 346 312
На 31 декабря 2023 года	50 912	1 085 910	3 907 214	127 786	17 679	5 189 501

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:

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

Предыдущая оценка справедливой стоимости основных средств Общества была определена по состоянию на 31 декабря 2017 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем». Основные средства Общества имеют обременение в виде залога в качестве гарантии по обязательствам по полученным банковским займам (Примечание 17). По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость недвижимого имущества находящегося в залоге составляет 1 018 625 тысяч тенге (2022 год - 0 тысяч тенге), движимого имущества, находящегося в залоге, составляет 3 707 342 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года 764 204 тысячи тенге).

АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

14. Активы в форме права пользования и арендные обязательства

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	Аренда офисных помещений
На 31 декабря 2021 года	114 537
Накопленная амортизация (Примечание 26)	(57 268)
На 31 декабря 2022 года	57 269
Накопленная амортизация (Примечание 26)	(57 269)
На 31 декабря 2023 года	-

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные обязательства	-	69 015
Долгосрочные обязательства	-	-
	-	69 015

Изменение в текущей стоимости обязательств по аренде представлено следующим образом:

	2023 года	2022 года
На начало	69 015	130 142
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 30)	4 645	12 534
Выплаты за период	(73 660)	(73 661)
На конец	-	69 015

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

	2023 год	2022 год
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 26)	57 269	57 268
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 30)	4 645	12 534
	61 914	69 802

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2021 года	2 051	2 051
На 31 декабря 2022 года	2 051	2 051
Поступление	3 946	3 946
На 31 декабря 2023 года	5 997	5 997
Износ		
На 31 декабря 2021 года	2 051	2 051
На 31 декабря 2022 года	2 051	2 051
Амортизация, начисленная в течение отчётного периода	132	132
На 31 декабря 2023 года	2 183	2 183
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	3 814	3 814

Амортизация нематериальных активов отражена в составе производственной себестоимости (Примечание 24).

16. Прочие долгосрочные активы

Прочие долгосрочные активы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	-	-
Незавершённое строительство	-	2 572
	-	2 572



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Движение прочих долгосрочных активов за периоды:

	31 декабря 2022 года	Поступление	Перемещение в основные средства	31 декабря 2023 года
Незавершённое строительство	2 572	-	(2 572)	-
Монтаж оборудования	-	2 089 978	(2 089 978)	-
Модернизация оборудования	-	5 616	(5 616)	-
	2 572	2 095 594	(2 098 166)	-

В отчётном периоде Обществом приобретена горизонтально-ковочная машина, поставщик Huoerguos BORUITONG Import and Export Trade CO. LT. Балансовая стоимость оборудования 2 067 218 тысяч тенге. 31 декабря 2023 года горизонтально-ковочная машина переведена в состав основных средств.

	31 декабря 2021 года	Поступление	Зачёт оплаты	Перемещение в основные средства	31 декабря 2022 года
Незавершённое строительство	-	2 572	-	-	2 572
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	943	-	(943)	-	-
Модернизация основных средств	-	128 578	-	(128 578)	-
	943	131 150	(943)	(128 578)	2 572

17. Займы

Займы Общества представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущая часть долгосрочных займов	413 504	23 572
Краткосрочные вознаграждения по банковским займам к выплате	4 778	195
Вознаграждение по прочим финансовым обязательствам	1 550	-
Краткосрочные займы	-	32 171
Итого краткосрочная задолженность по займам	419 832	55 938
Долгосрочные займы	1 378 347	-
	1 798 179	55 938

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы Общества представлены следующим образом:

	Эффективная процентная ставка, %	Год начала срока	Год истечения срока	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО «Народный Банк Казахстана»	6,3%	2023	2028	413 504	1 378 347

В апреле 2023 года Общество заключило с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» Соглашение об открытии невозобновляемой кредитной линии в размере 1 860 768 тысяч тенге с целью приобретения автоматизированной горизонтально-ковочной машины (поставщик Huoerguos BORUITONG Import and Export Trade CO. LT,0, Китай).

Финансирование производится в рамках Программы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, занятых в сфере обрабатывающей промышленности (постановление Правительства Республики Казахстан от 14 сентября 2014 года № 354) и кредитного Соглашения между АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» и банками второго уровня. Заём предоставлен на срок до 11 апреля 2028 года. За пользование займом Общество выплачивает 6% годовых (эффективная ставка 6,3%). При выходе из программы «ДАМУ» ставка вознаграждения составит 21,75%. Метод погашения займа – дифференцированный с погашением основного долга равными долями с ноября 2023 года.

Соглашением предусмотрены финансовые ковенанты в части выручки 10 000 тысяч тенге и EBITDA – 900 тысяч тенге. Финансовые ковенанты в части выручки не были исполнены по состоянию на 31 декабря 2023 года. При неисполнении финансовых ковенант уполномоченный орган имеет право рассмотреть вопрос о снижении лимита невозобновляемой кредитной линии.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

На 31 декабря 2023 и 2022 годов балансовая стоимость займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обеспечением по займам является движимое имущество (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы Общества представлены следующим образом:

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

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

Изменения в финансовых обязательствах за 2023 год представлены следующим образом:

	1 января 2023 года	Амортизация дисконта	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Реклассифицировано	31 декабря 2023 года
Краткосрочные банковские займы	32 171	-	-	(32 171)	-	-
Текущая часть долгосрочных банковских займов	23 572	-	-	(92 489)	482 421	413 504
Долгосрочные банковские займы	-	-	1 860 768	-	(482 421)	1 378 347
Обязательства по аренде	69 015	4 645	-	(73 660)	-	-
Временная финансовая помощь	-	-	100 000	(100 000)	-	-
Дивиденды	211 200	-	-	(470)	-	210 730
Итого обязательства по финансовой деятельности	335 958	4 645	1 960 768	(298 790)	-	2 002 581

Изменения в финансовых обязательствах за 2022 год представлены следующим образом:

	1 января 2022 года	Начислено/ амортизация дисконта	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Реклассифицировано	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
Итого обязательства по финансовой деятельности	1 140 162	223 534	45 576	(1 073 314)	-	335 958

18. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»**Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(в тысячах казахстанских тенге)*

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	204 212	652 255

На 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
в долларах США	164 332	41
в тенге	39 010	651 038
в российских рублях	870	1 176
	204 212	652 255

19. Краткосрочные резервы

Краткосрочные резервы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников	66 460	91 262

Движение краткосрочных резервов за периоды:

	2023 года	2022 года
На начало	91 262	73 724
Начислено	96 959	119 537
Использовано	(121 761)	(101 999)
На конец	66 460	91 262

20. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы, полученные от третьих сторон	532 090	266 131
Налог на добавленную стоимость	562	133 867
Индивидуальный подоходный налог	3 188	32 147
Социальный налог	2 564	28 525
Обязательства по пенсионным отчислениям	4 295	18 700
Обязательства по социальному страхованию	1 125	5 221
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	1 765	3 362
Текущая часть доходов будущих периодов (Примечание 21)	3 259	3 259
Прочие налоги	356	859
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 807	4 476
	551 011	496 547

21. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доходы будущих периодов	14 972	18 231

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 тысячах казахстанских тенге)

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 2023 году признано в составе прибыли отчётного периода по статье «Прочие доходы» 3 259 тысяч тенге (2022 год: 3 259 тысяч тенге) (Примечание 27). Текущая часть отражена в составе прочих краткосрочных обязательств (Примечание 20).

Согласно договорам субсидирования заключённым с АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» в рамках государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса -2025» 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 343 тысячи тенге (2022 год: 3 689 тысяч тенге). (Примечание 27).

22. Капитал

Сведения о выпуске акций:

штук	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Объявленные акции		
Простые акции номинальной стоимостью 1 000 тенге	600 000	600 000
Привилегированные акции номинальной стоимостью 1 000 тенге	200 000	200 000
	800 000	800 000
Размещённые ценные бумаги		
Простые акции	600 000	600 000
Привилегированные акции	190	190
Выкупленные привилегированные акции	(190)	(190)
Итого акций в обращении	600 000	600 000

Дивиденды

В 2023 году Общество не объявляло о начислении дивидендов. В 2022 году Общество объявило о начислении дивидендов в размере 211 000 тысяч тенге.

Прочие операции с собственниками

Общество предоставило беспроцентный заём акционеру и признало в отчёте об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года дисконт в размере 16 312 тысяч тенге и резерв на ожидаемые кредитные убытки в размере 15 000 тысяч тенге (2022 год: дисконт по займам выданным - 11 436 тысяч тенге).

23. Выручка

	2023 год	2022 год
Доход от реализации произведённой продукции	8 504 141	11 554 217
Доход от реализации товаров приобретённых	5 719	4 830
	8 509 860	11 559 047

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

Более 80% реализации готовой продукции в отчётном периоде реализовано трём основным покупателям:



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Покупатели	Удельный вес в общей реализации, %	Реализация готовой продукции
АО «Мангистаумунайгаз»	47%	3 973 005
АО «Озенмунайгаз»	21%	1 812 966
АО «Каражанбасмунай»	14%	1 157 689
Прочие	18%	1 566 200
	100%	8 509 860

Более 90% реализации готовой продукции в 2022 году реализовано трём основным покупателям:

Покупатели	Удельный вес в общей реализации, %	Реализация готовой продукции
АО «Озенмунайгаз»	55%	6 363 734
АО «Мангистаумунайгаз»	27%	3 137 703
АО «Эмбамунайгаз»	10%	1 099 586
Прочие	8%	958 024
	100%	11 559 047

24. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2023 год	2022 год
<i>Себестоимость реализованной произведённой продукции</i>		
Изменение в запасах готовой продукции и незавершённого производства	(377 603)	218 873
Сырье и материалы	5 338 513	7 763 173
Амортизация основных средств и нематериальных активов	208 341	185 863
Заработная плата	506 704	800 961
Отчисления от заработной платы	50 924	85 892
Питание	46 736	58 416
Текущий ремонт основных средств	31 599	35 230
Электроэнергия	18 226	25 976
Потребление газа	9 365	14 232
Техобслуживание основных средств	5 363	18 969
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	4 716	6 277
Проверка приборов	2 458	2 054
Прочие	31 953	26 061
Итого себестоимость реализованной произведённой продукции	5 877 295	9 241 977
Себестоимость реализованных товаров приобретённых	2 804	3 048
	5 880 099	9 245 025

25. Расходы по реализации

	2023 год	2022 год
Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	147 012	153 584
Заработная плата	95 941	188 213
Штрафы, пени по договорам поставки готовой продукции	82 910	10 281
Амортизация основных средств	18 052	14 053
Отчисления от заработной платы	10 222	18 736
Расходы на сертификацию	7 733	9 208
Расходы по выставкам, реклама	1 034	273
Информационные и консультационные услуги	-	27 982
Прочие	1 697	2 413
	364 601	424 743



(в тысячах казахстанских тенге)

26. Административные расходы

	2023 год	2022 год
Заработная плата	831 461	1 236 145
Отчисления от заработной платы	81 493	119 528
Услуги охраны	57 329	48 157
Амортизация права пользования активом (Примечание 14)	57 269	57 268
Аренда	29 024	21 761
Амортизация основных средств	24 445	17 714
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	23 539	20 106
Командировочные расходы	22 513	24 841
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	11 573	11 009
Расходы на питание	6 886	6 491
Расходы по АРІ	6 296	3 953
Услуги банка	5 879	8 772
Аудиторские, консалтинговые и консультационные услуги	5 578	4 285
Ремонт и техобслуживание основных средств	7 292	6 333
Расходы по страхованию	4 186	5 715
Расходы по коммунальным услугам	4 893	5 416
Услуги связи	3 982	4 005
Членские взносы	3 502	1 562
Штрафы и пени по хозяйственным договорам и в бюджет	3 380	488
Оценка имущества	2 277	1 150
Расходы по сопровождению программного обеспечения	599	599
Обучение персонала	295	26 996
Расходы по экологии	232	749
Прочие	27 118	10 122
	1 221 041	1 643 165

27. Прочие доходы

	2023 год	2022 год
Доход при обмене валюты	5 238	1 603
Доход от аренды	4 217	3 825
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам (Примечание 21)	3 602	6 948
Доход от восстановления убытка от обесценения запасов	1 618	943
Доход от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	783	-
Доход от выбытия активов	-	30 120
Доход по курсовой разнице (нетто)	-	29 485
Прочие	1 539	1 596
	16 997	74 520

28. Прочие расходы

	2023 год	2022 год
Расходы от обесценения финансовых инструментов (Примечание 10)	218 078	773
Расходы по курсовой разнице (нетто)	56 148	-
Расходы при обмене валюты	22 495	50 838
Обесценение запасов и готовой продукции (Примечание 11)	14 384	4 036
Расходы по аренде	5 126	4 137
Расходы по резерву по сомнительным требованиям (Примечание 12)	1 765	-
Расходы от выбытия активов	720	14 314
Расходы по переоценке основных средств Примечание 13)	-	11 550
Прочие	204	-
	318 920	85 648

29. Финансовые доходы

	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по займам выданным (Примечание 10)	144 293	114 478
Доходы по вознаграждениям по срочным вкладам	10 178	-
Доходы по вознаграждениям по депозитам	1 806	12 535
	156 277	127 013



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

30. Финансовые расходы

	2023 год	2022 год
Прочие расходы на финансирование - дисконт займов выданных <i>(Примечание 10)</i>	121 055	133 175
Вознаграждение по банковскому займу	80 935	123 468
Амортизация дисконта обязательств по аренде <i>(Примечание 14)</i>	4 645	12 534
Вознаграждение по прочим финансовым обязательствам	1 550	-
Вознаграждение по финансовому лизингу	-	222
Вознаграждения по гарантии	-	94
	208 185	269 493

31. 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 2023 и 2022 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:

	2023 год	2022 год
Текущий корпоративный подоходный налог	102 527	54 574
Расходы/(Экономия) по отложенному подоходному налогу	96 032	(20 745)
	198 559	33 829

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:

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	690 288	92 506
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	138 058	18 501
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	60 501	15 328
Расходы по подоходному налогу	198 559	33 829

Расчёт отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2023 года приведён ниже:

	31 декабря 2022 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2023 года	Отнесено на счёт прибыли или убытка
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по аренде актива в форме права пользования	13 803	(13 803)	-	(13 803)
Оценочные обязательства	18 253	(4 961)	13 292	(4 961)
Отложенный доход	4 298	(652)	3 646	(652)
Обязательства по налогам	6 549	(5 791)	758	(5 791)
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	1 336	432	1 768	432
Итого активы	44 239	(24 775)	19 464	(24 775)
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, нематериальные активы	(551 868)	(82 711)	(634 579)	(82 711)
Активы в форме права пользования	(11 454)	11 454	-	11 454
Итого обязательства	(563 322)	(71 257)	(634 579)	(71 257)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(519 083)	(96 032)	(615 115)	(96 032)



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

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
Отложенные налоговые активы					
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	-
Итого активы	49 056	(4 817)	44 239	(4 817)	-
Отложенные налоговые обязательства					
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	-
Итого обязательства	(402 168)	(161 154)	(563 322)	25 562	(186 716)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(353 112)	(165 971)	(519 083)	20 745	(186 716)

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

	2023 года	2022 года
Отложенное налоговое обязательство на начало	519 083	353 112
Изменение отложенного подоходного налога, признанное в составе прибыли или убытка	96 032	(20 745)
Изменение отложенного подоходного налога, признанное в составе прочего совокупного дохода	-	186 716
Отложенное налоговое обязательство на конец	615 115	519 083

32. Прибыль на акцию

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

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

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

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль за год	491 729	58 677
Средневзвешенное количество простых акций	600 000	600 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	819,55	97,80

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

Стоимость простых акций, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы	7 798 095	6 184 554
Нематериальные активы	(3 814)	-
Обязательства	(3 531 392)	(2 378 268)
Чистые активы	4 262 889	3 806 286
Количество простых акций на отчётную дату (тысяч штук)	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	7 105	6 344



33. 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.

Региональные геополитические конфликты

Военные операции на территории Украины, начавшиеся в 2022 году, привели к появлению ряда особенностей учёта по МСФО, влияющих на финансовую отчётность. Многие страны уже ввели и продолжают вводить новые санкции в отношении отдельных российских юридических лиц и российских граждан. Сама текущая ситуация, а также потенциальные колебания цен на сырьевые товары, обменных курсов, ограничения на импорт и экспорт, наличие местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую затронули компании, осуществляющие значительные объёмы деятельности на территориях СНГ. Руководство не может предвидеть масштабы и продолжительность изменений в экономике Казахстана, а также оценить их возможное влияние на финансовое положение Общества в будущем. Руководство уверено, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Общества в текущих обстоятельствах. Основываясь на опыте, Общество ожидает, что военные операции в Украине не окажут существенного влияния на бизнес в будущем.

Вопросы охраны окружающей среды

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

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.



(в тысячах казахстанских тенге)

Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50-80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пени, 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 2023 года. Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления проведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

34. 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 2023 и 2022 годов, и остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года
	Акционеры	Прочие связанные стороны	Акционеры
Операции со связанными сторонами за год, закончившийся:			
Займы выданные (Примечание 10)	30 000	-	65 000
Прочие операции с акционерами (дисконт)	(16 311)	-	(11 436)
Прочие операции с акционерами (расходы на ожидаемые кредитные убытки по займам выданным)	(15 000)	-	-
Финансовые доходы (амортизация дисконта)	11 436	-	1 826
Остатки по сделкам со связанными сторонами на:			
Займы выданные (Примечание 10)	110 000	-	65 000
Авансы полученные	-	50 000	-

Сумма признанного дисконта и расходы на ожидаемые кредитные убытки по займам выданным акционерам признаны в собственном капитале как прочие операции с собственниками.



Вознаграждение руководящему составу

Ключевой персонал включает 4 человека. Вознаграждение ключевому персоналу за 2023 год составило 245 940 тысяч тенге которые отражены в составе административных расходов Общества, в том числе генеральному директору 237 970 тысяч тенге, членам Совета директоров 7 970 тысяч тенге (2022 год: 234 626 тысяч тенге, в том числе генеральному директору – 226 695 тысяч тенге, членам Совета директоров – 7 931 тысяча тенге).

Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

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

Кредитный риск

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

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Общество не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Общество создаёт резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 9). 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 7, 8). 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 31 декабря 2023 года с использованием кредитных рейтингов:

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остатки на банковских счетах до востребования
АО «Народный Банка Казахстана»	S&P Global Ratings	BB+ / Стабильный	187 862
АО «FIRST HEARTLAND JUSAN»	Moody's Investors Service	Ba3 (B1)/Позитивный	557
ДО АО «БАНК ВТБ(КАЗАХСТАН)»	Без рейтинга	Без рейтинга	254
АО «Евразийский банк»	Moody's Investors Service	Ba3 (B1)/Позитивный	251
АО «КАЗПОЧТА»	Fitch Ratings	BBB/Стабильный	32
АО «ForteBank»	S&P Global Ratings	BB- / Стабильный	26
АО «Банк Фридом Финанс Казахстан»	S&P Global Ratings	B/B Негативный	15
			188 997

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на 31 декабря 2022 года с использованием кредитных рейтингов:



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Остатки на банковских счетах до востребования
АО «Народный Банка Казахстана»	S&P Global Ratings	BB+ / Стабильный	122 139
АО FIRST HEARTLAND JUSAN	Moody's Investors Service	B1 / Позитивный	7 186
АО «ForteBank»	S&P Global Ratings	BB- / Стабильный	45
ДО АО БАНК ВТБ(КАЗАХСТАН)	Без рейтинга	Без рейтинга	1 965
АО «Евразийский банк»	Moody's Investors Service	B2 / Позитивный	33 591
			164 926

Риск ликвидности

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

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

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

31 декабря 2023 года					
	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Всего
Текущая часть долгосрочных банковских займов	34 459	34 459	344 586	-	413 504
Краткосрочные вознаграждения к выплате	6 328	-	-	-	6 328
Займы долгосрочные	-	-	-	1 378 347	1 378 347
Задолженность по дивидендам	-	210 730	-	-	210 730
Торговая и прочая кредиторская задолженность	65 921	127 713	10 578	-	204 212
	106 708	372 902	355 164	1 378 347	2 213 121

31 декабря 2022 года				
	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
Итого:	119 991	510 708	357 709	988 408



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 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллары США	7, 9, 12, 18	936	16 660	164 332	41
Российские рубли	18	-	-	870	1 176

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

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

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

	Доллар США - влияние на прибыль или убыток			
	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	повышение курса валюты на 20%	снижение курса валюты на 10%	повышение курса валюты на 20%	снижение курса валюты на 10%
Финансовые активы	187	(94)	3 332	(1 666)
Финансовые обязательства	(32 866)	16 433	(8)	4

	Российские рубли - влияние на прибыль или убыток			
	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	повышение курса валюты на 10%	снижение курса валюты на 10%	повышение курса валюты на 10%	снижение курса валюты на 0%
Финансовые обязательства	(87)	87	-	-

Процентный риск

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

35. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли участников. Общество управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

36. Информация о справедливой стоимости

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



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Так как для большей части финансовых инструментов Общества не существует доступного рынка, для получения справедливой стоимости необходимо использовать суждение, основанное на текущих экономических условиях и рисках, характерных для инструмента. Следующие методы и допущения использовались Обществом для расчёта справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств, активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость расчётного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием эффективных ставок, существующих на отчётную дату.

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств на 31 декабря 2023 года:

На 31 декабря 2023 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы и обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Денежные средства	-	189 218	-	189 218
Торговая дебиторская задолженность	-	42 484	-	42 484
Займы выданные	-	670 393	-	670 393
Дебиторская задолженность по тендерам	-	2 085	-	2 085
Займы полученные	-	1 798 179	-	1 798 179
Торговая кредиторская задолженность	-	204 212	-	204 212

В следующей таблице представлена иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств на 31 декабря 2022 года:

На 31 декабря 2022 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы и обязательства, справедливая стоимость, которых раскрывается				
Денежные средства	-	131 293	-	131 293
Вклады размещённые	-	34 900	-	34 900
Торговая дебиторская задолженность	-	117 990	-	117 990
Займы выданные	-	870 612	-	870 612
Займы полученные	-	55 938	-	55 938
Обязательства по аренде	-	69 015	-	69 015
Торговая кредиторская задолженность	-	652 255	-	652 255
Дебиторская задолженность по тендерам	-	151	-	151

Справедливая стоимость нефинансовых активов

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

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Уровни иерархии	Балансовая стоимость	Уровни иерархии	Балансовая стоимость
Земля	Уровень 2	50 912	Уровень 2	50 912
Здания и сооружения	Уровень 3	1 085 910	Уровень 3	1 116 677
Машины и оборудование	Уровень 3	3 907 308	Уровень 3	2 003 059
Транспортные средства	Уровень 2	127 786	Уровень 2	142 369
Прочие	Уровень 3	17 585	Уровень 3	33 295
		5 189 501		3 346 312

37. События после отчётной даты

На момент утверждения финансовой отчётности в Обществе не имеют места какие-либо события, произошедшие после отчётной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчётности.

