



АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»

Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г.Алматы, мик-он Коктем-2, дом 22, офис 701.
тел.+7-7272-777-610
2723100a@mail.ru

Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 20017404 от 19.11.2020 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013г.

г.Петропавловск

Содержание	Стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	9
Отчет о движении денежных средств	12
Отчет об изменениях в капитале	15
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	20

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

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Петропавловский завод тяжелого машиностроения» (далее именуемое – Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч., данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователей отчетности того воздействия, 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 несет ответственность за:

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

Руководство обосновано предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2022 г. утверждена к выпуску 17 мая 2023 года руководством Предприятия.

Подписано от имени руководства АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»

Генеральный директор:
Кулмагамбетов А.С.



Главный бухгалтер
Рахимова Г.К.

«17» мая 2023 года, г. Алматы, Республика Казахстан



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат:

Учредителям и Руководству АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения» (далее - «Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Предприятия, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2022 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важное обстоятельство – непрерывность деятельности

В соответствии с профессиональными стандартами, нами была протестирована способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности). Нами отмечено наличие существенных событий или условий, способных повлиять на результат деятельности Общества или способных вызвать сомнение в способности погашать свои текущие обязательства Общества. По итогам деятельности 2022 года накопленный убыток Компании составил 5 229 758 тыс. тенге (2021 год :5 111 516 тыс. тенге) и ее текущие обязательства превысили текущие активы 4 346 153 тыс. тенге (2021 год :4 558 288 тыс. тенге). Компания не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности и ее деятельность в значительной мере зависит от финансовой поддержки материнской компании. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство Предприятия. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений,

относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм при планировании и проведении аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор,
ТОО Элит Аудит
Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0001619,
Выданное Квалификационной Комиссией Лиги Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 15.07.2021 г.
17 мая 2023 года, Республика Казахстан, г. Алматы



Жолдасбек Б.Ж.



Бухгалтерский баланс
отчетный период 2022г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации: АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

по состоянию на 31.12.2022 года

в тыс. тенге

Активы	Код строки	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	3 119 356	1 405 747
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	538 621	120 763
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	73 161	1 039
Запасы	020	1 033 841	823 845
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 027 618	262 926
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	5 792 597	2 614 320
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	9 588	20 997
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		



Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	4 477 440	4 808 959
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	21 946	28 359
Отложенные налоговые активы	126	253 494	253 494
Прочие долгосрочные активы	127		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	4 752 880	5 090 812
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		10 555 065	7 726 129
Обязательство и капитал	Код строки	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	2 806 585	3 133 429
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	4 898 091	2 420 164
Краткосрочные оценочные обязательства	215	94 450	322 681
Текущие налоговые обязательства	216		
Вознаграждения работникам	217	840	4 872
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221	278 833	249 761
Прочие краткосрочные обязательства	222	2 069 408	1 062 698
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	10 148 207	7 193 605
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315	421 738	421 738
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317	45 373	52 797



Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	467 111	474 535
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	5 176 240	5 176 240
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	(6 735)	(6 735)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(5 229 758)	(5 111 516)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 415)	420	(60 253)	57 989
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	(60 253)	57 989
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		10 555 065	7 726 129

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Кулмагамбетов. А.С.

Рахимова Г.К.



к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 2 марта 2022 года
№ 241
Приложение 3

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2022г.

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации: АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года



в тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	10 543 681	6 132 971
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(10 715 986)	(5 550 861)
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(172 305)	582 110
Расходы по реализации	013	(77 031)	(40 360)
Административные расходы	014	(267 619)	(310 781)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(516 955)	230 969
Финансовые доходы	021	425 598	-
Финансовые расходы	022	-(92 956)	(145 735)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	1 479 163	
Прочие расходы	025	(1 294 876)	(910 160)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(26)	(824 926)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	101	(118 216)	(278 612)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(118 242)	(1 103 538)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращённой деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(118 242)	(1 103 538)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего	400		

(сумма строк с 410 по 420)			
В том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(118 242)	(1 103 538)
Общая совокупная прибыль, относимая на:			
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			



от продолжающейся деятельности			
от прекращённой деятельности			
Разводнённая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращённой деятельности			

Генеральный Директор

Кулмагамбетов. А.С.

Главный бухгалтер

Рахимова Г.К.



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
отчетный период 2022г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

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

Наименование организации: АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО
МАШИНОСТРОЕНИЯ»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	12 162 028	4 746 624
В том числе:			
Реализация товаров и услуг	011	11 393 294	4 731 152
Прочая выручка	012		
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	190 308	15 472
Поступления по договорам страхования	014		
Полученные вознаграждения	015		
Прочие поступления	016	578 426	-
2. Выбытия денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	(10 060 310)	(3 907 987)
В том числе:			
Платежи поставщикам за товары и услуги	021	(2 137 225)	(1 578 587)
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	(5 496 548)	(1 209 606)
Выплаты по оплате труда	023	(747 671)	(605 412)
Выплата вознаграждения	024	-	(5 522)
Выплаты по договорам страхования	025	-	-
Подходный налог и другие платежи в бюджет	026	(1 012 723)	(508 860)
Прочие выплаты	027	(576 225)	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	2 191 636	838 637
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	16 481	-
В том числе:			
Реализация основных средств	041	16 481	
Реализация нематериальных активов	042		



Реализация других долгосрочных активов	043		
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
Реализация долговых инструментов других организаций	045		
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
Изъятие денежных вкладов	047		
Реализация прочих финансовых активов	048		
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
Полученные дивиденды	050		
Полученные вознаграждения	051		
Прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	(84 704)	(10 324)
В том числе:			
Приобретение основных средств	061	(84 704)	(10 324)
Приобретение нематериальных активов	062		
Приобретение других долгосрочных активов	063		
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
Приобретение долговых инструментов других организаций	065		
Приобретение контроля над дочерними организациями	066		
Размещение денежных вкладов	067		
Выплата вознаграждения	068		
Приобретение прочих финансовых активов	069		
Представление займов	070		
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
Прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(68 223)	(10 324)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		400 635
В том числе:			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		400 635
Получение займов	092		
Полученные вознаграждения	093		
Прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего	100	(331 738)	(430 000)



(сумма строк с 101 по 105)			
В том числе:			
Погашение займов	101	(281 420)	(430 000)
Выплата вознаграждения	102		
Выплата дивидендов	103	(318)	-
Выплаты собственникам по акциям организации	104		
Прочие выбытия	105	(50 000)	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(331 738)	(29 365)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	11 854	11 191
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	1 803 529	810 139
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	150	889 261	79 122
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	160	2 692 790	889 261

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Кулмагамбетов. А.С.

Рахимова Г.К.



Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2022 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации: АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

в тыс. тен

наименование компонентов	Код Строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли и Инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль			
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	5 176 240			(6 735)	(4 007 978)		1 161 527	
Изменение в учётной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	5 176 240			(6 735)	(4 007 978)		1 161 527	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220)	200					(1 103 538)		(1 103 538)	
Прибыль (убыток) за год	210					(1 103 538)		(1 103 538)	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
В том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтр о- лируюш их собствен -ников	Ит капит
		Уставны й (акцио нерный) капитал	Эмиссион -ный доход	Выкуп ленные собствен ные доле вые инст рументы	Компонен ты прочего совокупн ого дохода	Нераспре делённая прибыль			
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300								
В том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	311								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-				
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-				
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-				



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли-вые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль			
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
Прочие операции	319								
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	5 176 240			(6 735)	(5 111 516)		57 989	
Изменение в учетной политике	401							57 989	
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	5 176 240			(6 735)	(5 111 516)		(118 242)	
Общая совокупная доход, всего (строка 610+ строка 620):	600					(118 242)		(118 242)	
Прибыль (убыток) за год	610								
Прочая совокупная доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620								
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль			
Доля в прочей совокупной доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700								
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								



В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль			
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	5 176 240			(6 735)	(5 229 758)			(60 253)

Генеральный Директор

Кулмагамбетов. А.С.

Главный бухгалтер

Рахимова Г.К.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан в 1993 году. Непосредственной материнской компанией является АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг». Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Республика Казахстан, город Петропавловск, проезд Я. Гашека 1.

Компания занимается производством нефтегазового и железнодорожного оборудования.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Компании работало 397 человек (2021: 387 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основа подготовки финансовой отчетности.

(а) Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов. Основные учетные политики, применяемые при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные учетной политики последовательно применены ко всем представленным периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Общества. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

(б) Принцип непрерывности деятельности.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года накопленный убыток Компании составил 5 229 758 тыс. тенге (2021 год : 5 111 516 тыс. тенге) и ее текущие обязательства превысили текущие активы на 4 343 153 тыс. тенге (2021 год : 4 558 288 тыс. тенге). Компания не генерирует достаточные денежные потоки от операционной деятельности и ее деятельность в значительной мере зависит от финансовой поддержки материнской компании. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность.

Тем не менее Руководство принимает ряд мер по оздоровлению финансового положения Общества и исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности Общества при подготовке данной финансовой отчетности.

(в) Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления, за исключением отчета о движении денежных средств. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

(г) Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Общество в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

Объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена;

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Общества.

(д) Последовательность представления

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

(е) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Элементы финансовой отчетности Общества, включенную в данную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Национальной валютой РК является казахстанский тенге, и эта валюта является функциональной валютой для Общества. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

(ж) Пересчет иностранной валюты

При подготовке отдельной финансовой отчетности операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату отдельной финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Обществом при составлении отдельной финансовой отчетности, являются следующими:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доллар США	462.65	431.67
Российский рубль	6.43	5.77
Евро	492.86	487.79

(з) Финансовые активы и их классификация.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Общество классифицирует финансовые активы следующим образом:

- 1) Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- 2) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- 3) Финансовые активы, учитываемые 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 и в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. 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.

Финансовые активы Общество включают денежные средства и их эквиваленты и торговую дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих банковских счетах, денежные средства на текущих банковских депозитах со сроком погашения менее 3 месяцев. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на использование, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов.

Дебиторская задолженность – это право Общества на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Например, Общество признает дебиторскую задолженность, если у него имеется существующее право на получение платежа, даже если такая сумма может подлежать возврату в будущем. Общество должна учитывать дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

После первоначального признания дебиторской задолженности по договору любая разница между оценкой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и соответствующей ей суммой признанной выручки должна представляться в качестве расходов (например, в качестве убытка от обесценения).

(и) Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Общества о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо

Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

- (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо

- (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

(к) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Общества включают торговую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, и прочую кредиторскую задолженность

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

Кредиты и займы

Все кредиты и займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств.

После первоначального признания, кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(л) Прекращение признания

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

(м) Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма представлена в отдельном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Общества есть намерения произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Основные средства.

Объект признается в качестве основного средства, когда существует большая вероятность того, что Общество получит экономическую выгоду, связанную с данным объектом, и фактическая стоимость приобретения актива может быть надежно оценена.

При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Себестоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Для последующей оценки основных средств Общество выбрало модель по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основного средства, который был уже признан, увеличивают его балансовую стоимость, когда существует большая вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, которые превышают первоначально рассчитанные стандартные параметры для существующего актива.

Все прочие затраты отражаются в качестве расходов в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Срок полезной службы основных средств определяется с учетом ожидаемого использования актива и может быть короче его экономического срока. Срок полезной службы основных средств является предметом суждения на основе опыта использования аналогичных активов.

Земельные участки не амортизируются. Нефтегазовые активы амортизируются по методу начисления износа пропорционально добыче с использованием оценки доказанных разработанных запасов, за исключением того когда срок полезной службы таких активов короче срока окончания права недропользования. Износ других основных средств не относящиеся к нефтегазовым активам рассчитывается с использованием прямолинейного метода в течение ожидаемого срока полезной службы активов. Срок полезного использования объектов основных средств и их остаточная стоимость могут быть пересмотрены руководством в случае необходимости, с учетом всех факторов, которые влияют на будущие экономические выгоды и намерения Общества в отношении использования основных средств. Общество определяет следующие сроки полезной службы для основных средств:

- | | |
|--|------------|
| • Здания и сооружения | 8-100 лет; |
| • Машины и оборудования в т.ч. транс. средства | 3-50 лет; |
| • Прочие основные средства | 3-20 лет; |

Нематериальные активы.

Нематериальные активы первоначально отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Для последующей оценки нематериальных активов Общество выбрало модель по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Обесценению подлежат и нематериальные активы с неограниченным сроком службы, которые проверяются в каждом отчетном периоде срок их службы для определения, того, продолжают ли события и обстоятельства поддерживать неопределенный срок полезной службы данного актива. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от

АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках.

Аренда.

Общество проводит анализ своих договоров, заключенных с арендодателями, на предмет того, удовлетворяют ли они критериям операционной или финансовой аренды.

Операционная аренда – это аренда, в рамках которой не осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив и срок аренды является краткосрочным. В 2022 году все договоры аренды, где Общество выступает в роли арендодателя, были классифицированы в качестве операционной аренды. Соответственно, Общество признает арендные платежи по таким договорам в качестве дохода линейным методом

Запасы.

Запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Общество получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Общество передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполнит свои обязанности по договору.

Расходы по оплате труда и связанные отчисления.

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества. От имени своих работников, Общество уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Общества прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным пенсионным фондом.

Налог на прибыль.

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

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

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

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

АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений, а также НДС к возмещению подлежит возврату путем требования возврата денежными средствами с налоговых органов страны. В случае, если нормы текущего налогового законодательства отсрочивают возврат или зачет НДС к возмещению в течение последующих двенадцати месяцев после отчетной даты, то такая сумма НДС к возмещению переводится в долгосрочные активы. В случае невозвратности НДС к возмещению, сумма такого НДС к возмещению списывается на расходы в отчете о прибылях и убытках.

Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с увеличением уставного капитала, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Резервы

Резерв признаются в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и вычета распределения данной прибыли. Согласно уставу чистый доход Общества остается в распоряжении Общества и направляется на развитие Общества, предусмотренное решением Общего собрания участников, в том числе на выплату дивидендов.

Выручка

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Выручка от предоставления услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка указывается за вычетом НДС и скидок.

Общество, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

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

Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Общества на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года.

Ставок-ориентиров реформы уровень – Этап 2 – поправки к МСФО 9, МСФО 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16

Поправки предусматривают временные льготы, которые учитывают влияние на финансовую отчетность, когда межбанковская предлагаемая ставка (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки включают следующие практические рекомендации:

- Практическая целесообразность требовать, чтобы изменения в контрактах или изменения в потоках денежных средств, которые непосредственно требуются реформой, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки.
- Разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в обозначения хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования.
- Предоставить временное освобождение организациям от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR обозначен как хеджирование компонента риска. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но, поскольку последствия пандемии Covid-19 продолжаются, 31 марта 2021 года Совет по МСФО продлил срок применения практической целесообразности до 30 июня 2022 года. Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 апреля 2021 года или после этой даты. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Общества.

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

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

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

В январе 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (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 2022;

АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 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 МСБУ (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

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

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

Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Общества.

Определение бухгалтерских оценок - Поправки к МСФО (IAS) 8

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». Поправки разъясняют различие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, они разъясняют, как предприятия используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят в начале этого периода или после этой даты. Более ранняя заявка допускается до тех пор, пока этот факт не будет раскрыт. Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Раскрытие информации об учетной политике - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому заявлению по МСФО (IFRS) 2

В феврале 2021 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 2 "Заявление о практике применения суждений о существенности", в которых содержатся рекомендации и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправки направлены на то, чтобы помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике, заменив требование к организациям раскрывать свои

АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

"основные положения" об учетной политике на требование раскрывать свои "существенные положения" учетной политики и добавив руководство о том, как организации применяют концепцию существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается более раннее применение. Поскольку поправки к Практическому заявлению 2 содержат необязательные рекомендации по применению определения существенного положения об учетной политике, дата вступления в силу этих поправок не является необходимой.

В настоящее время Общество оценивает влияние поправок, чтобы определить, какое влияние они окажут на раскрытие информации об учетной политике Общества.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств, МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости не применимы к Обществу.

3. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ В ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Обесценение дебиторской задолженности.

Формирование индивидуальных резервов под обесценение дебиторской задолженности основывается на регулярной оценке руководства результатов погашения дебиторской задолженности, статуса ее просрочки и прошлого опыта. Руководство ежегодно формирует резервы под обесценение дебиторской задолженности.

Общество использует матрицу оценочных резервов для расчета сумм ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Общество будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации.

Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости активов и обязательств Руководство основывает свои предположения на основе рыночных наблюдаемых данных, насколько это возможно. Общество использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;

Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Обесценение основных средств

Общество проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем,

АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег риска, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

4. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

Код строки 010 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ»

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	2,682,975	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	426,566	516,486
Денежные средства на текущих банковских счетах	8,910	885,732
Наличность в кассе	905	3,529
ИТОГО:	3,119,356	1,405,747

Код строки 016 «ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	550,751	234,666
Прочая дебиторская задолженность	18,268	7,442
ИТОГО:	569,019	242,108
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(30,398)	(121,345)
ИТОГО:	538,621	120,763

Изменение резерва по обесценению дебиторской задолженности представлено следующим образом:
тыс. тенге

Наименование статьи	2022	2021
На 1 января	121,345	175,025
Восстановлено / начислено	25,140	(53,680)
Списано / использовано	(116,087)	-
На 31 декабря	30 398	121,345

Код строки 020 «ЗАПАСЫ»

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
Сырье и материалы	1,174,401	564,334
Готовая продукция	252,664	378,084
Незавершенное производство	569,242	607,647
Товары для перепродажи	15	280,545
ИТОГО:	1,996,322	1,830,610
Резерв по неликвидным запасам	(962,481)	(1,006,765)
ИТОГО:	1,033,841	823,845

АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

Движение резерва по неликвидным ТМЗ

Наименование статьи	2022	2021
На начало периода	1,006,765	948,579
Восстановлено / начислено	(157,989)	484,748
Списано / использовано	113,705	(426,562)
На конец периода	962,481	1,006,765

Код строки 022 «ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ»

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	2022	2021
Авансы выданные	429,356	329,266
НДС к возмещению	658,247	400
Предоплата по прочим налогам	1,527	6,066
Прочее	7,697	9,641
ИТОГО:	1,096,827	345,373
Резерв по обесценению прочих активов	(69,209)	(82,447)
ИТОГО:	1,027,618	262,926

Изменение резерва по обесценению активов представлено следующим образом:
тыс. тенге

Наименование статьи	2022	2021
На 1 января	82,447	269
Восстановлено / начислено	6,114	82,447
Списано / использовано	(19,352)	(269)
ИТОГО:	69,209	82,447

Код строки 121 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

В тысячах казахстанских тенге

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование, транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 31 декабря 2020	1,099,537	4,039,626	61,701	1,784,176	6,985,040
Поступление	–	1,140	1,070	8,115	10,325
Внутреннее перемещение	4,004	131,005	–	(135,009)	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(4,033)	(14,214)	–	–	(18,247)
Выбытие	–	(6,969)	–	–	(6,969)
На 31 декабря 2021	1,099,508	4,150,588	62,771	1,657,282	6,970,149
Поступление	14,837	33,618	5	–	48,460
Внутреннее перемещение	–	939,821	–	(939,821)	–
Возврат (Перевод в активы), предназначенные для продажи	–	10,616	–	–	10,616
Выбытие	(15,601)	(12,277)	(670)	–	(28,548)
Выбытие дочернего предприятия	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2022	1,098,744	5,122,366	62,106	717,461	7,000,677
Износ					
На 31 декабря 2020	317,563	1,475,650	41,517	–	1,834,730
Начисление износа	51,275	273,143	9,007	–	333,425
Перевод в активы,	–	2	–	–	2

АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

предназначенные для продажи					
Выбытие	-	(6,967)	-		(6,967)
На 31 декабря 2021	368,838	1,741,828	50,524	-	2,161,190
Начисление износа	54,314	312,682	4,425	-	371,421
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
Выбытие	(4,719)	(4,655)	-	-	(9,374)
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022	418,433	2,049,855	54,949	-	2,523,237
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021	730,670	2,408,760	12,247	1,657,282	4,808,959
На 31 декабря 2022	680,311	3,072,511	7,157	717,461	4,477,440

В 2022 году движимое имущество остаточной стоимостью 3,227,922 тыс. тенге находится в залог АО «НК «Казахстан Инжиниринг» в обеспечение полученной ранее финансовой помощи

Код строки 126 «ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ»

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
Корпоративный подоходный налог	(118,216)	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	(278,612)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(118,216)	(278,612)

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и (расходов) экономии по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже.

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
Доход (убыток) до налогообложения	(7,568)	(824,926)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(1,514)	164,985
Невычетаемые расходы	1,514	(142,791)
Признание ранее непризнанных отложенные налоговых активов/обязательств	-	(300,806)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(0)	(278,612)
Эффективная ставка подоходного налога	0.0%	33.8%

Отложенный налоговый актив

Наименование статьи	2022	2021
Основные средства и нематериальные активы	(192,693)	(125,925)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,080	(235,065)
Оценочные обязательства и налоги к уплате	9,647	112,558
Запасы	192,496	201,121
Переносимые налоговые убытки	1,307,380	601,611
	1,322,910	554,300
Непризнанные налоговые активы	1,069,415	(100,806)
ИТОГО	253,495	253,495

В отчетном периоде руководство не признало дополнительно сумму отложенного актива, поскольку маловероятно возникновение будущей налогооблагаемой прибыли, что позволило бы использовать актив по отложенному корпоративному подоходному налогу.

АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
На 1 января	253,494	532,106
Отнесено на (расходы) доходы	-	(278,612)
На 31 декабря	253,494	253,494

Код строки 213 «ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

В тысячах казахстанских тенге

Займы	2022	2021
АО «НК «Казахстан Инжиниринг»	2,806,585	3,133,429
Итого	2,806,585	3,133,429

Прочие заимствования представлены финансовой помощью АО «НК «Казахстан Инжиниринг», материнской организацией Компании, полученной в 2015-2020 годах на пополнение оборотных средств и стабилизацию финансового положения, и займами от организаций под общим контролем.

В октябре 2020 года АО «НК «Казахстан Инжиниринг» установил график выплаты начисленных, но не погашенных дивидендов Компании на сумму 267,588 тыс. тенге до 2021 года. Компания не выплатила в срок эти платежи и классифицировала их в состав займов полученных.

В тысячах казахстанских тенге

Движение займов

Наименование статьи	2022	2021
На 1 января	3,133,429	2,808,017
Получение займа	-	400,635
Погашение основного долга	(331,165)	(430,000)
Вознаграждения начисленные	63,726	117,897
Вознаграждения уплаченные	(255)	(5,522)
Неденежные операции	(59,149)	242,402
На 31 декабря	2,806,586	3,133,429

Код строки 214 «КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
Торговая кредиторская задолженность	4,126,705	2,163,463
Прочее	789,013	228,498
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	4,915,718	2,624,476
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	27,746	81,000
ИТОГО:	5,943,464	2,472,961
Долгосрочная часть	45,373	52,797
Текущая часть	4,898,091	2,420,164

Код строки 221 «ДИВИДЕНДЫ К УПЛАТЕ»

Компания признала резерв на дивиденды по привилегированным акциям по дисконтированной сумме будущих выплат дивидендов.

Код строки 222 «ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

Статья включает авансы, полученные по договорам с покупателями под выполнение работ и поставку готовой продукции.

Код строки 410 «АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ»

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
На начало периода	5,176,240	5,176,240
Выпущенные и размещенные акции/вклад в уставный капитал	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-
Реализованные собственные акции	-	-
На Конец периода	5,176,240	5,176,240

Балансовая стоимость акционерного капитала

Наименование статьи	2022	2021
Физические лица (0.02%)	954	954
АО НК «Казахстан Инжиниринг» (99.98%)	5,175,286	5,175,286
Итого	5,176,240	5,176,240

В 2020 году Компания осуществила размещение простых акций в количестве 3,877,369 штук стоимостью 400 тенге каждая на сумму 1,550,947 тыс. тенге, которые были приобретены АО «НК «Казахстан Инжиниринг» по праву преимущественной покупки.

Физические лица являются держателями привилегированных акций и представлены бывшими и настоящими работниками Компании. Привилегированные акции являются непогашаемыми, по ним предусмотрены гарантированные дивиденды и у них нет права голоса.

5. РАСКРЫТИЯ И РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Код строки 010 «ВЫРУЧКА»

Статья включает доходы от производства продукции двойного назначения, нефтегазового и железнодорожного оборудования по договорам с фиксированными ценами.

Детальная информация по выручке по договорам с покупателями была следующей:

В тысячах казахстанских тенге

Статьи дохода	2022	2021
Обязанность к исполнению, признаваемые в течение периода времени		
Товары и услуги передаются в течение периода	10,543,681	6,132,971
Остатки активов по договорам		
Активы по договору	-	(5,207,981)
Итого	10,543,681	1 015 441

Доходы от услуг получены в основном по договорам государственного заказа с РГУ "Комитет государственного оборонного заказа Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан

Код строки 011 «СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ»

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
Запасы	(6,078,838)	(972,952)
Производственные работы и услуги подрядных организаций	(3,282,613)	(4,171,528)
Заработная плата и связанные с ней налоги	(814,331)	(619,803)
Износ и амортизация	(370,356)	(347,203)
Прочее	(6,023)	(6,153)
Итого	(10,552,162)	(6,117,639)
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	(163,825)	566,778
Всего	(10,715,986)	(5,550,861)

АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

Код строки 014 «АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ»

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
Заработная плата и связанные с ней налоги	(103,727)	(154,238)
Услуги подрядных организаций	(109,724)	(103,919)
Прочие налоги	(17,439)	(22,850)
Износ и амортизация	(6,752)	(7,394)
Командировочные и представительские расходы	(12,213)	(5,353)
Прочее	(17,764)	(17,027)
Итого	(267,619)	(310,781)

Код строки 021 «ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ»

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
Финансовые доходы	2022	2021
Доходы по вознаграждениям	91	-
Вознаграждения по депозитам	425,507	-
Итого	425,598	

Код строки 022 «ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ»

Наименование статьи	2022	2021
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждениям	(63,725)	(117,897)
Дивиденды по привилегированным акциям	(29,231)	(27,838)
Итого	(92,956)	(145,735)

Код строки 024 «ПРОЧИЕ ДОХОДЫ»

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
Доходы от обесценения	157,989	-
Доход от реализации прочих товаров и услуг	88,371	-
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	105,550	-
Доход от списания обязательств	53,987	-
Доход по штрафам, пени, неустойкам	442	-
Доход от аренды	40,127	-
Доходы от курсовой разницы	1,029,377	-
Прочие доходы	3,320	-
Итого	1,479,163	-

Код строки 025 «ПРОЧИЕ РАСХОДЫ»

В тысячах казахстанских тенге

Наименование статьи	2022	2021
Расходы от обесценения	(6,114)	(412,977)
Расходы по созданию резервов	(490,257)	-
Расходы от выбытия основных средств и нематериальных активов	(13,374)	-
Расходы по штрафам, пени, неустойкам	(187,580)	(451,229)
Выбытие долгосрочных активов	-	(8,196)
Расходы от курсовой разницы	(595,913)	(37,758)
Прочие расходы	(1,638)	-
Итого	(1,294,876)	(910,160)

6. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская организация.
- Организации под общим контролем.
- Государственные органы и организации

В тысячах казахстанских тенге

тыс. тенге	Материнская организация	Организации под общим контролем
2022		
Операции		
Займы полученные	(154,587)	(94,986)
Остатки		
Займы полученные и кредиторская задолженность	2,806,585	-
2021		
Операции		
Займы полученные	(643,037)	-
Остатки		
Займы полученные и кредиторская задолженность	(2,802,264)	(331,165)

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами включают в себя управленческий персонал и участника. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами. Балансовые остатки на конец года не обеспечены. Общество не имеет связанных сторон и аффилированных лиц.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В тысячах казахстанских тенге

	2022	2021
Вознаграждения ключевого управленческого персонала	13,958	17 000
Количество должностных лиц	2	2

7. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Политика управления финансовыми рисками**

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании.

Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств:

В тысячах казахстанских тенге

	Прим.	2022	2021
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	426,566	516,486
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	538,621	120,763
Денежные средства и денежные эквиваленты	16	2,692,790	889,261
		3,657,977	1,526,510
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	20	(2,806,585)	(3,133,429)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	(4,993,381)	(2,719,514)
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	18	(700,571)	(671,499)
		(8,500,537)	(6,524,442)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

В тысячах казахстанских тенге

Кредитный риск	2022	2021
Денежные средства, ограниченные в использовании	426,566	516,486
Торговая и прочая дебиторская задолженность	538,621	120,763
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	2 691,885	885,732
	3,657,072	1 522,981

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

Компания создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

В тысячах казахстанских тенге

	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обес ценение
2022			
Непросроченная	236,429	0%	–
Просроченная до 90 дней	196,878	0%	–
Просроченная от 91 до 180 дней	365,429	0%	–
Просроченная от 181 до 270 дней	57,841	0%	–
Более чем 270 дней	133,316	23%	30,399
	989,893	23%	30,398
2021			
Непросроченная	31,411	0%	–
Просроченная до 90 дней	22,374	0%	–
Просроченная от 91 до 180 дней	16,889	0%	–
Просроченная от 181 до 270 дней	16,424	0%	–
Более чем 270 дней	155,010	78%	121,345
	242,108	50%	121,345

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам на счетах в банках, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках со следующими кредитными рейтингами Fitch Ratings:

В тысячах казахстанских тенге

	2022	2021
Рейтинги от «BBB+» до «BBB-»	2,673,027	1,400,266
Рейтинги от «B+» до «B-»	18,858	1,952
	2,691,885	1,402,218

Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств. Возможный резерв на обесценение денежных средств, в том числе ограниченных в использовании, на отчетные даты был незначительным.

Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством покупки активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

В тысячах казахстанских тенге

Риск ликвидности	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
тыс. тенге						
2022						
Займы	2,806,585	–	–	–	–	2,806,585
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	–	–	29,880	398,536	272,155	700,571
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	3,971,005	329,322	693,054	–	4,993,381
Итого	2,806,585	3,971,005	359,202	1,091,590	272,155	8,500,537

АО «ПЕТРОПАВЛОВСКИЙ ЗАВОД ТЯЖЕЛОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»

2021						
Займы	3,133,429	-	-	-	-	3 133 429
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	489,510	-	27,838	111,351	556,756	1,185,455
Торговая и прочая кредиторская задолженность	878,173	36,218	1 752,324	22,033	76,065	2,764,813
Итого	4,501,112	36,218	1 780,162	133,384	632,821	7,083,697

Резерв на дивиденды по привилегированным акциям включает будущие платежи за 25 лет и представлен на недисконтированной основе.

Ценовой риск

Компания заключает контракты без поправки на изменение цены на товары (услуги) после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

В тысячах казахстанских тенге

	Доллар США	Российский рубль	Евро	Итого
2022				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	6,499	-	6,499
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(31,021)	(98,234)	(1,289)	(130,544)
	(31,021)	(91,735)	(1,289)	(124,045)
2021				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	327			327
Денежные средства и денежные эквиваленты	391,821	215,691		607,512
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,589,374)	(443,496)	(25,469)	(2,058,339)
	(1,197,226)	(227,805)	(25,469)	(1,450,500)

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 10% по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению убытка после налогообложения на суммы, показанные ниже. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

В тысячах казахстанских тенге

	2022	2021
Доллар США	(2,481)	(95,778)
Евро	(103)	(2,038)
Российский рубль	(7,339)	(18,224)

Укрепление курса тенге на 10% по отношению к перечисленным выше валютам по состоянию на 31 декабря имело бы равнозначный, но противоположный эффект, при условии, что все прочие переменные остаются неизменными.

Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2020 года.

8. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные процессы

По заявлению руководства, 5 декабря 2022 года Международный арбитраж «IUS» вынес решение по делу №22/81-КФ между Шаньдунское ООО «Кежуйнефтеоборудование» и Компанией. По результатам решения Компания должна выплатить 1,076,910 (один миллион семьдесят шесть тысяч девятьсот десять) долларов. Также по результатам решения Шаньдунское ООО «Кежуйнефтеоборудование» должна выплатить Компании 17,238 (семнадцать тысяч двести тридцать восемь) долларов. Руководства предприятия считает что обязательства по данному иску будут выплачены в будущем, в связи с этим был создан резерв на сумму разницы между обязательством и активом по решению суда.

Условные обязательства

Общество оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной финансовой отчетности был отражен резерв по отпускам работников.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пению 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 пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Общества по налогам будет подтверждена.

9. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Общества, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

Генеральный Директор

Главный бухгалтер



Кулмагамбетов. А.С.

Рахимова Г.К.