

**АО ««Научно-исследовательский институт
«Гидроприбор»»**

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

и отчет независимого аудитора

Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауэзовский район,
мкр. Таугуль-2, 37А
Телефоны: +7 (707) 220 27 04,
+7(747) 648 60 61
email: azauditconsulting@gmail.com
Website: <https://www.azaudit.kz/>

Уральск, 2023

Содержание

Отчет независимых аудиторов	
Финансовая отчетность	
Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.....	1
Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	4
Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики	
1. Общая информация.....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3. Доходы от реализации.....	7
4. Себестоимость реализации.....	7
5. Расходы по реализации.....	7
6. Общеадминистративные расходы.....	7
7. Финансовые доходы (расходы), нетто.....	8
8. Подоходный налог.....	8
9. Основные средства.....	9
10. Нематериальные активы.....	9
11. Товарно-материальные запасы.....	10
12. Авансы выданные и прочие текущие активы.....	10
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	10
14. Денежные средства.....	10
15. Капитал.....	10
16. Займы.....	11
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	11
18. Авансы полученные.....	11
19. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	11
20. Условные и потенциальные обязательства.....	14
21. Операции со связанными сторонами.....	16
22. Основные положения учетной политики.....	16
23. События после отчетного периода.....	23



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

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности **Акционерного общества «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»** (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном **Заключении независимого аудитора**.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

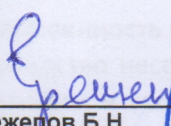
При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

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

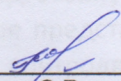
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску «31» марта 2023 года.


Ережепов Б.Н.
Генеральный директор




Габрикевич С.В.
Главный бухгалтер

г. Уральск, Республика Казахстан

Біздің мекен-жайымыз:
Қазақстан Республикасы, 050042
Алматы қаласы, Ауезов ауданы
Тауғуль -2 ы.а., 37А, оф.14
Тел.: +7(707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com
[http:// azauditconsulting.kz](http://azauditconsulting.kz)



Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауэзовский район
мкр. Тауғуль -2. 37А, оф.14
Тел.: +7 (707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com
<http:// azauditconsulting.kz>

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и Руководству АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор» (далее по тексту – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечания, включающие краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского

заклучения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания 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, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Алмас Мамырбаев
Аудитор /Директор
ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000500 от 27.10.2017 г.

Зоя Ажибаева
Аудитор
ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



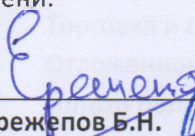
Квалификационное свидетельство
аудитора №0000494 от 27.10.2017 г.

Республика Казахстан, г. Алматы
«31» марта 2023 года

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»
Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
Доходы от реализации	3	1,192,107	502,699
Себестоимость реализации	4	(1,160,679)	(469,957)
Валовой доход		31,428	32,742
Расходы по реализации	5	(3,333)	(2,169)
Общедминистративные расходы	6	(39,789)	(33,048)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто		14,249	7,377
Операционный доход		4,902	30,336
Финансовые доходы (расходы), нетто	7	11,046	3,717
Убыток от курсовой разницы		(47)	(16)
Доход до налогообложения		13,554	8,603
расходы по подоходному налогу	8	(9,211)	147
Чистый доход за год		4,343	8,750
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход за год		4,343	8,750


Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 31 марта 2023 года и подписана от его имени:


Ережепов Б.Н.

Генеральный директор

АО «Научно-исследовательский институт
 «Гидроприбор»




Габрикевич С.В.

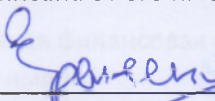
Главный бухгалтер


АО «Научно-исследовательский институт
 «Гидроприбор»

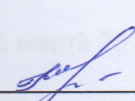
АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»
Отчет о финансовом положении
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
АКТИВЫ			
<i>Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	9	159,953	105,477
Нематериальные активы	10	51,588	34,237
Отложенный налоговый актив	8(б)	406	2,342
Прочие долгосрочные активы		1,036	1,036
<i>Итого внеоборотные активы</i>		212,983	143,092
<i>Текущие активы</i>			
Товарно-материальные запасы	11	164,285	252,503
Предоплата по подоходному налогу		-	-
Авансы выданные и прочие текущие активы	12	50,928	9,214
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	6,312	2,044
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		163,538	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	235,578	16,899
<i>Итого текущие активы</i>		620,641	280,660
ВСЕГО АКТИВЫ		833,624	423,752
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
<i>Капитал и резервы</i>			
Акционерный капитал	15(a)	70,996	70,996
Нераспределенный доход		239,185	240,967
<i>Итого капитал</i>		310,181	311,963
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	6,940	11,294
Отложенное налоговое обязательство		-	-
<i>Итого долгосрочные обязательства</i>		6,940	11,294
<i>Текущие обязательства</i>			
Займы	16	20,000	22,270
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	293,150	76,337
Авансы полученные	18	198,310	-
Подоходный налог к уплате		5,043	1,888
<i>Итого текущие обязательства</i>		516,503	100,495
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		523,443	111,789
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		833,624	423,752

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 31 марта 2023 года и подписана от его имени:


Ережецов Б.Н.
 Генеральный директор
 АО «Научно-исследовательский институт
 «Гидроприбор»



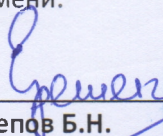

Габрикевич С.В.
 Главный бухгалтер
 АО «Научно-исследовательский институт
 «Гидроприбор»

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		1,362,456	572,827
Прочие поступления			
Денежные средства уплаченные работникам		(193,708)	(162,810)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(100,688)	(97,792)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(848,549)	(358,944)
Прочие расходы			
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		219,511	(46,719)
Проценты уплаченные		9,993	5,262
Подоходный налог уплаченный		(1,889)	(-)
Чистые денежные средства (использованные в) от операционной деятельности		227,615	(41,457)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(520)	(780)
Поступление от продажи основных средств			950
Приобретение нематериальных активов		-	-
Предоставление займов			-
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(520)	(170)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по займам		160,000	-
Погашение займов полученных		(140,000)	
Выплата дивидендов		(28,395)	(-)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(8,395)	-
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		218,700	(41,287)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(21)	49
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года		16,899	58,137
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года 14		235,578	16,899

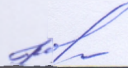
Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 31 марта 2023 года и подписана от его имени:


Ережепов Б.Н.

Генеральный директор

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»




Габрикевич С.В.

Главный бухгалтер

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор» (далее — «Компания») — акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Непосредственной материнской компанией является АО «НК Казахстан Инжиниринг». Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Республика Казахстан, 090000, город Уральск, улица 8 марта, дом 109.

Компания специализируется на исследованиях, проектировании, единичном, мелкосерийном производстве и инжиниринге по направлениям морских и речных плавучих средств и также мобильных робототехнических комплексов разного применения.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Компании работало 108 человек (2021: 121 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. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее — «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее — «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

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

Руководство считает, что устойчивая доходность Компании и положительные денежные потоки от операционной деятельности представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа прогнозных цен на продукцию Компании, уровня производства, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на готовую продукцию, увеличение операционных и капитальных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Компании есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»
Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2021 года:

Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16);

Концессии, связанные с арендой в условиях COVID-19 (поправки к МСФО 16).

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

Примечание 8 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;

Примечание 9 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;

Примечание 11 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;

Примечание 12 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;

Примечание 13 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;

Примечание 16 – Займы и пролонгированные дивиденды к уплате. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»**Примечания к финансовой отчётности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Примечание 17 – Торговая и прочая кредиторская задолженность. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости гарантийных обязательств на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;

Примечание 19 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;

Примечание 20 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Доходы от реализации

тыс. тенге	2022	2021
Обязательства к исполнению по времени		
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	412,761	53,896
Товары и услуги передаются в течение периода	779,346	448,803
	1,192,107	502,699

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2022	2021
Заработная плата и связанные с ней налоги	(233,405)	(187,861)
Производственные работы и услуги подрядных организаций	(95,029)	(143,540)
Запасы	(773,263)	(111,115)
Командировочные расходы	-	-
Прочее	(58,982)	(27,441)
Итого	(1,160,679)	(469,957)
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	-	-
Всего	(1,160,679)	(469,957)

5. Расходы по реализации

тыс. тенге	2022	2021
Заработная плата и связанные налоги	(702)	(702)
Услуги подрядных организаций	(440)	(61)
Командировочные и представительские расходы	(2,012)	(1,322)
Прочее	(179)	(84)
Итого	(3,333)	(2,169)

6. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2022	2021
Заработная плата и связанные налоги	(28,435)	(24,942)
Услуги подрядных организаций	(2,961)	(3,153)
Прочие налоги	(646)	(675)
Командировочные и представительские расходы	(1,903)	(1,851)
Прочее	(5,844)	(2,427)
Итого	(39,789)	(33,048)

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»Примечания к финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**7. Финансовые доходы (расходы), нетто**

тыс. тенге	2022	2021
Вознаграждения по депозитам	14,880	6,191
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	(3,124)	-
Дивиденды по привилегированным акциям	(710)	(2,474)
Итого	11,046	3,717

8. Подоходный налог**(а) Расходы по подоходному налогу**

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2022	2021
Корпоративный подоходный налог	(9,211)	-
Возникновение и восстановление временных разниц	-	147
Расходы (экономия) по подоходному налогу	(9,211)	147

Сверка подоходного налога, примененного к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2022	2021
Доход до налогообложения	13,554	8,603
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(2,711)	(1,721)
Невычитаемые расходы	5,043	1,868
Расходы по подоходному налогу	2,332	147
Эффективная ставка подоходного налога	17,2%	1,7%

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2022	2021
Основные средства	(6,842)	(2,293)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7,248	4,635
Итого	406	2,342

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	2,342	(755)
Отнесено на доходы	(1,936)	3,097
Отнесено на дополнительный оплаченный капитал	-	-
На 31 декабря	406	2,342

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

9. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование, транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
<i>На 1 января 2021</i>	<i>611,557</i>	<i>150,169</i>	<i>19,829</i>	-	<i>781,555</i>
Поступление	-	734	-	-	734
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-
Выбытие	(27)	(6,363)	(115)	-	(6,505)
<i>На 31 декабря 2021</i>	<i>611,530</i>	<i>144,540</i>	<i>19,714</i>	-	<i>775,784</i>
Поступление	290	59,372	190	-	59,852
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(3,092)	(54)	-	(3,146)
<i>На 31 декабря 2022</i>	<i>611,820</i>	<i>200,820</i>	<i>19,850</i>	-	<i>832,490</i>
Износ					
<i>На 1 января 2021</i>	<i>(529,090)</i>	<i>(125,940)</i>	<i>(16,992)</i>	-	<i>(672,022)</i>
Начисление износа	(986)	(3,324)	(366)	-	(4,676)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-
Выбытие	(27)	(6,260)	(104)	-	(6,391)
<i>На 31 декабря 2021</i>	<i>(530,049)</i>	<i>(123,004)</i>	<i>(17,254)</i>	-	<i>(670,307)</i>
Начисление износа	(986)	(3,883)	(427)	-	(5,296)
Выбытие	-	3,022	44	-	3,066
<i>На 31 декабря 2022</i>	<i>(531,035)</i>	<i>(123,865)</i>	<i>(17,637)</i>	-	<i>(672,537)</i>
Балансовая стоимость					
<i>На 31 декабря 2021</i>	<i>81,481</i>	<i>21,536</i>	<i>2,460</i>	-	<i>105,477</i>
<i>На 31 декабря 2022</i>	<i>80,785</i>	<i>76,955</i>	<i>2,213</i>	-	<i>159,953</i>

10. Нематериальные активы

тыс. тенге	2022	2021
Стоимость		
На 1 января	59,345	58,257
Поступление	29,103	1,088
На 31 декабря	88,448	59,345
Амортизация		
На 1 января	25,108	13,465
Начисление амортизации	11,752	11,643
На 31 декабря	36,860	25,108
Балансовая стоимость		
На 31 декабря	51,588	34,237

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»
Примечания к финансовой отчётности
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

11. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2022	2021
Сырье и материалы	73,870	65,516
Незавершенное производство	90,415	186,820
Товары для перепродажи	-	167
Итого	164,285	252,503

12. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2022	2021
НДС к возмещению	102	-
Авансы выданные	50,813	1,539
Предоплата по прочим налогам	13	71
Прочее	1,036	7,615
Итого	51,964	9,225
Долгосрочная часть	1,036	11
Текущая часть	50,928	9,214

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	1,877	1,981
Дебиторская задолженность работников	-	-
Прочая дебиторская задолженность	4,435	63
Итого	6,312	2,044

14. Денежные средства

тыс. тенге	2022	2021
Денежные средства на текущих банковских счетах	105	16,455
Наличность в кассе	173	444
Денежные средства на сберегательных счетах	235,300	-
Итого	235,578	16,899

15. Капитал

(а) Акционерный капитал

	2022		2021	
	Доля, %	Стоимость	Доля, %	Стоимость
АО «НК «Казахстан Инжиниринг»	90	63,896	90	63,896
Физические лица	10	7,100	10	7,100
Итого	100.00	70,996	100.00	70,996

(б) Дивиденды

В 2022 году Компания объявила дивиденды по простым акциям в размере 6,125 тыс. тенге (2021: 22,270 тыс. тенге). Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям на сумму 710 тыс. тенге (2021: 2,474 тыс. тенге) отражен в составе финансовых расходов (см. примечание 7).

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

16. Займы

В августе 2022 года Компанией был получен займ от АО «НК «Казахстан инжиниринг» в размере 20 000 тыс. тенге.

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2022	2021
Торговая кредиторская задолженность	229,600	13,091
Обязательства по вознаграждениям работникам	26,000	23,175
Обязательства по дивидендам	710	19,774
Прочее	17,540	-
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	273,850	56,040
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	26,240	31,591
Итого	300,090	87,631
Долгосрочная часть	6,940	11,294
Текущая часть	293,150	76,337

18. Авансы полученные

тыс. тенге	2022	2021
Авансы полученные	198,310	-

19. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

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.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости		241,890	18,943

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

Займы выданные		-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	6,312	2,044
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	235,578	16,899
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости		293,850	78,310
Займы	16	20,000	22,270
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	273,850	56,040
Итого		293,850	78,310

Справедливая стоимость

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

(в) 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:

тыс. тенге	2022	2021
Займы выданные	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,312	2,044
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	235,405	16,455
Итого	242,717	18,499

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:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2022			
Непросроченная	6,312	0,00%	-
Просроченная до 90 дней			
Просроченная от 91 до 180 дней			
Более чем 270 дней			
	6,312	0,00%	-

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

2021

Непросроченная

2,044

0,00%

-

Просроченная от 181 до 270 дней

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью связанной стороны Компании. При принятии решения о выдаче подобных займов, Компания проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Компании.

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

Компания создает оценочный резерв на обесценение займов выданных на момент выдачи займа.

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитными рейтингами Fitch Ratings от «B-» до «BBB-». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке 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:

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2022						
Займы	-	20,000	-	-	-	20,000
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	273,850	-	-	-	273,850
Оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Итого	-	293,850	-	-	-	293,850
2021						
Займы	22,270	-	-	-	-	22,270

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

Торговая и прочая

кредиторская

задолженность - 44,037 12,004 2,840 14,199 73,080

Оценочные обязательства - - - - -

Итого 22,270 44,037 12,004 2,840 14,199 95,350

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Резерв на дивиденды по привилегированным акциям в составе торговой и прочей кредиторской задолженности включает будущие платежи за 25 лет и представлен на недисконтированной основе.

(д) Ценовой риск

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

(е) Риск процентной ставки

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

(ж) Валютный риск

На отчетные даты у Компании нет существенных финансовых инструментов отличных от ее функциональной валюты, и она не подвержена валютному риску.

тыс. тенге	Доллар США	Российский рубль	Тенге	Итого
2022				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	6,312	6,312
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	235,578	235,578
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(273,850)	(273,850)
Итого	-	-	(31,960)	(31,960)
2021				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	2,044	2,044
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	-	16,899	16,899
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(56,040)	(56,040)
Итого	-	-	(37,097)	(37,097)

(з) 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.

20. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Обязательства по капитальным затратам

Обязательства Компании по капитальным затратам в отношении приобретения основных средств на 31 декабря 2022 года составили 0 тенге.

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

21. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители
- Организации под общим контролем
- Дочерние организации
- Совместные и ассоциированные организации
- Государственные органы и организации

(а) Вознаграждение руководства

тыс. тенге

Количество должностных лиц

Краткосрочные вознаграждения работникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 6).

	2022		2021	
	Конец года	Среднее	Начало года	Среднее
Ключевые руководители	482,85	480,48	431,67	426,03
Другие руководители	492,36	434,22	487,79	403,86
Итого	975,21	914,70	919,46	829,89

(б) Операции и сальдо со связанными сторонами

Компания имела следующие операции и остатки по ним с организациями под общим контролем:

тыс. тенге

Операции

Закупки

Продажи

Остатки

Займы и кредиторская задолженность

На 31 декабря 2022 года и 2021 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

2022

2021

(1,352)

291

261

(32,510)

(22,270)

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

22. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2022		2021	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	462,65	460,48	431,67	426,03
Евро	492,86	484,22	487,79	503,88
Российский рубль	6,43	6,96	5,77	5,79

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 4-28 лет;
- машины и оборудование, транспортные средства 1-30 лет;
- прочее 1-8 лет.

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 5 до 15 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(д) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(е) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

(з) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(и) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Компании есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

(к) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(л) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Компания оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Реализация товаров

Доход от реализации товаров признается в момент перехода контроля покупателю. Передача происходит, когда товар доставлен до склада покупателя, риск обесценения и утраты товара перешел к покупателю, товар принят в соответствии с договорными условиями и не может быть возвращен покупателем.

Дебиторская задолженность признается, когда товар доставлен до склада покупателя, поскольку в этот момент времени реализация считается безусловной и получение возмещения должно произойти по истечению определенного времени.

Реализация услуг

Доход от реализации услуг признается в том периоде, в котором услуги были оказаны. Для договоров с фиксированной ценой доход признается для услуг, фактически оказанных в отчетном периоде в отношении к общему договорному объему услуг и определяется на основе процента завершенности.

Если договор включает несколько обязательств к исполнению, цена реализации распределяется на каждое обязательство на основе отдельных цен реализации. В случае отсутствия наблюдаемых отдельных цен, цена реализации распределяется на основе ожидаемых расходов плюс маржа. Если договор включает поставку оборудования, доход от реализации оборудования признается в момент времени, когда оборудование поставлено, право собственности перешло к покупателю и покупатель принял данное оборудование.

При изменении обстоятельств, доходы, расходы и процент завершенности пересматриваются. Любое увеличение или уменьшение дохода в результате изменения в оценках признается в отчете о доходах и расходах в том периоде, в котором данные обстоятельства стали известны руководству.

В случае договора с фиксированной ценой, покупатель производит оплату в соответствии с графиком платежей. Если оказанные услуги превышают платежи, признается актив по договору. Если платежи превышают оказанные услуги, признается обязательство по договору.

Компонент финансирования

У Компании нет договоров, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

(м) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(н) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(о) Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

АО «Научно-исследовательский институт «Гидроприбор»

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

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, 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 доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

23. События после отчетного периода

После отчетного периода существенных событий не было.



ЛИЦЕНЗИЯ

19.08.2022 года

22015435

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "А & Z Аудит Консалтинг"

050042, Республика Казахстан, г. Алматы, Микрорайон Таугуль-2, дом № 37А
БИН: 171140009746

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс I

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

Ахметов Ренад Калидулович

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи **03.01.2018**

Срок действия
лицензии

Место выдачи

г. Нур-Султан

