

Mysaly maliýe hasabatlylygyny düzmek
we bermek boýunça gözükdirijä
1-nji goşundy

MALIÝE HASABATLYLYGYNÝŇ TOPLUMY

2021-njy ýyl üçin

Ady "Hazar logistik" HK
(doly ady)

Çäk (welaýat, şäher, etrap) Mary şäheri

Salgy: (poçtanyň indeksi, köçe, jaý №) Gorkut ata köçesiniň, 5

telefon: 7-47-17 faks _____

Dolandyryş edarasy _____

Eýeçilginiň görnüşi _____

Guramaçylyk-hukuk görnüşi _____

Ykdysady işiň esasy görnüşi (pudak): _____

HSUK	02255106
EEÝBDK	740100000
DEBU	140
EGDK	21
GHGDK	1006
YIGDK	522200
HHPUK	522900

Ölçeg birligi: _____

Iberlen senesi _____
Alnan senesi _____
Berlen möhleti _____

Maliýe hasabatlylygynyň toplumy şulary öz içine alýar:

Maliýe ýagdaýy barada hasabat;
Jemi peýda barada hasabat;
Maýadaky üýtgemeler barada
Pul serişdeleriniň hereketi barada hasabat;
Bellikler.

TÜRKMENISTANYŇ
MALIÝE WE YKDYSADYÝET
MINISTRIGINIŇ
SALGYT MÜDIRIÝETINIŇ
MARY WELAYATYNYŇ
MARY ŞÄHER
SALGYT BÖLÜMI
№ _____
"31" 07 2022.

TÜRKMENISTANYŇ
MALIÝE WE YKDYSADYÝET MINISTRIGI
MARY WELAYATYNYŇ BAŞ MALIÝE
WE YKDYSADYÝET MÜDIRLIGI
MARY ŞÄHERINIŇ MALIÝE WE
YKDYSADYÝET BÖLÜMI
GAZNA BÖLÜMÇESI
08 "4" 02 2022

MARY WELAYATYNYŇ
STATISTIKA MÜDIRLIGI
HASABAT KÄMÇI DÜZEN
Goly "02" 02 2022 y.

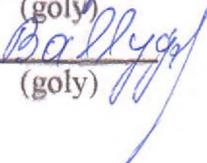
MALIÝE ÝAGDAÝY BARADA HASABAT

2021-njy ýyl üçin

Maddanyň ady	Setiriň kody	Bellik	Hasabat döwrüniň ahyrvna	Hasabat döwrüniň basvna
1	2	3	4	5
I AKTIWLER				
1. UZAK MÖHLETLI AKTIWLER				
Uzak möhletli maliýe däl aktiwler				
Esasy serişdeler	011		2 395 989	667335
Maýa goýum emlägi	012			
Biologik aktiwler	013			
Maddy däl aktiwler	014		22 148	33971
Işläp taýýarlamalar üçin harajatlar	015			
Tamamlanmadyk gurluşyk	016			
Gymmatlyklar	017			
Beýleki uzak möhletli maliýe däl aktiwler	018			
Jemi (011-018 setirleriň jemi)	020		2 418 138	701 306
Uzak möhletli maliýe aktiwler				
Paýnamalardan başga gymmatly kagyzlara uzak möhletli maýa goýumlar	021			
Paýnamalara we maýa gatnaşmagyň beýleki görnüşlerine uzak möhletli maýa goýumlar	022			
Berlen uzak möhletli nesýeler	023			
Uzak möhletli debitor algylar	024			
Uzak möhletli depozitler we ýörite hasaplar	025			
Gayra goýlan uzak möhletli salgyt aktiwleri	026			
Beýleki uzak möhletli aktiwler	027			
Jemi (021-027 setirleriň jemi)	030			
JEMI UZAK MÖHLETLI AKTIWLER (020 we 030 setirleriň jemi)	040		2 418 138	701 306
2. GYSGA MÖHLETLI AKTIWLER				
Gysga möhletli maliýe däl aktiwler				
Ätiýaçlyklar	041		57 223 799	4 446 596
Ýerlemek üçin niýetlenen uzak möhletli aktiwler	042			
Jemi (041-042 setirleriň jemi)	050		57 223 799	4 446 596
Gysga möhletli maliýe aktiwler				
Paýnamalardan başga gymmatly kagyzlara gysga möhletli maýa goýumlar	051			
Paýnamalara we maýa gatnaşmagyň beýleki görnüşlerine gysga möhletli maýa goýumlar	052			
Berlen gysga möhletli nesýeler	053			
Gysga möhletli debitor algylar	054		143 966 538	
Pul serişdeleri we gysga möhletli depozitler	055		4 551 511	1 054 955
Beýleki gysga möhletli aktiwler	056		200 000	
Jemi (051-056 setirleriň jemi)	060		148 718 049	1 054 955
JEMI GYSGA MÖHLETLI AKTIWLER (050 we 060 setirleriň jemi)	070		205 941 848	5 501 551
AKTIWLERIŇ HEMMESI (040 we 070 setirleriň jemi)	080		208 359 986	6 202 857

II MAÝA (ARASSA AKTIWLER) WE BORÇNAMALAR			
3. HUSUSY MAÝA			
Esaslyk maýa	081	23 040	23040
Ýönekeý paýnamalar	082		
Artykmaç hukukly paýnamalar	083		
Emissiýa girdejisi	084		
Yzyna satyn alnan paýnamalar	085		
Ätiýaçlyk maýa	086		
Aktiwlere gaýtadan baha bermek üçin ätiýaçlyk	087		
Paýlanmadyk peýda (ýapylmadyk ýitgi)	088	130 251 864	2 998 751
Býujet serişdeleriniň hasabyna düýpli maýa goýumlary maliýeleşdirmek	089		
Düýp kärhananyň eýelerine degişli edilýän jemi maýa	090		
Gözegçilik etmeýän eýeleriniň paýy	091		
JEMI MAÝA (081-089 setirleriň jemi)	100	130 274 904	3 021 791
4. UZAK MÖHLETLI BORÇNAMALAR			
Uzak möhletli depozitler we ýörite hasaplar	101		
Uzak möhletli bergileriň gymmatly kagyzlary	102		
Uzak möhletli karzlar, nesýeler	103	6950000	
Uzak möhletli kreditor bergiler	104		
Uzak möhletli baha berilýän borçnamalar	105		
Gaýra goýlan salgyt borçnamalary	106		
Beýleki uzak möhletli borçnamalar	107		
JEMI UZAK MÖHLETLI BORÇNAMALAR (101-107 setirleriň jemi)	110	6 950 000	
5. GYSGA MÖHLETLI BORÇNAMALAR			
Gysga möhletli depozitler we ýörite hasaplar	111		
Gysga möhletli bergileriň gymmatly kagyzlary	112		
Gysga möhletli karzlar, nesýeler	113		
Gysga möhletli kreditor bergiler	114	59 685 076	2 414 129
Gysga möhletli baha berilýän borçnamalar	115		
Beýleki gysga möhletli borçnamalar	116	11 450 006	766 937
JEMI GYSGA MÖHLETLI BORÇNAMALAR (111-116 setirleriň jemi)	120	71 135 082	3 181 066
BORÇNAMALARYŇ HEMMESI (110 we 120 setirleriň jemi)	130	78 085 082	3 181 066
MAYANYŇ WE BORÇNAMALARYŇ HEMMESI (100 we 130 setirleriň jemi)	140	208 359 986	6 202 857


 Ýolbaşçy: Şamyradow Ş.
 (familiýasy, ady, atasynyň ady)
 Baş: Ballyýewa N. W.
 (familiýasy, ady, atasynyň ady)
 Möhür ýeri: HAZAR logistik


 (goly)

 (goly)

JEMI PEÝDA BARADA HASABAT
2021-nji ýyl üçin

Görkezijileriň ady	Setiriň kody	Bellik	Hasabat döwründe	Geçen ýylyň degişli döwründe
1	2	3	4	5
Harytlary, işleri we hyzmatlary ýerlemekden alnan	010		439 326 961	30 376 867
Yerlenen önümleriň, harytlaryň (işleriň, hyzmatlaryň) özüne düşýän gymmaty	011		271 184 653	26 303 100
Jemi peýda (setir 010 – setir 011)	012		168 142 307	4 073 768
Täjirçilik ýerleme çykdajylary	013			
Dolandyryş çykdajylary	014		17 857 887	269 700
Gaýry amal girdejileri	015			
Gaýry amal çykdajylary	016		904 742	25 022
Amal peýdasy (ýitgisi) (setir 012 – setir 013 – setir 014 + setir 015 - setir 020)	020		149 379 679	3 779 045
Maýa goýumlardan girdejiler	021			
Maliýe çykdajylary	022			
Gaýry amal däl girdejiler	023		751 583	
Gaýry amal däl çykdajylar	024		6 755 907	170 057
Amal däl işden alnan peýda (ýitgi) (setir 021 – setir 022 + setir 023 – setir 024)	025		-6 004 324	
Salgyt salynmazýandan öňki peýda (ýitgi) (020 we 025 setirleriň jemi)	030		143 375 355	3 608 988
Edara görnüşli tarapyň peýdasýndan (girdejisinden) alynýan salgyt boýunça çykdajylar	031		8 801 571	607 537
Salgyt salnandan soň jemi peýda (ýitgi) (setir 030 – setir 031)	040		134 573 784	3 001 451
Gözegçilik etmeýän eýeleriniň paýy	041			
Düýp kärhananyň eýelerine degişli edilýän döwür boýunça peýda (setir 040 – setir 041)	050			
Gaýry jemi peýda (ýitgi), hemmesi (061-067 setirleriň jemi)	060			
şol sanda:				
esasy serişdelere gaýtadan baha bermek	061			
bar bolan ýerlemek üçin niýetlenen maliýe aktiwlerine gaýtadan baha bermek	062			
paýly gatnaşmak usuly bilen hasaba alynýan, assosirlenen kärhanalaryň we bilelikdäki işiň gaýry jemi peýdasýndaky (ýitgisindäki) paý	063			
daşary ýurtly kärhanalara maýa goýumlar boýunça hümmet tapawudy	064			
gaýry jemi peýdanyň gaýry düzüm bölekleri	065			
täzeden topara bölünende peýdanyň (ýitginiň) düzümine düzediş girizmek	066			
gaýry jemi peýdanyň düzüm bölekleriniň salgyt netijesi	067			
Umumy jemi peýda (ýitgi) (setir 040 + setir 060)	070			
Gözegçilik etmeýän eýeleriniň paýy	071			
Düýp kärhananyň eýelerine degişli edilýän jemi peýda	080			
Paýnama düşýän peýda	090			

Yolbaşçy: Şamyradow SR
(familýasý, ady, atasynyň ady)

Baş Balyýewa N. W.
(familýasý, ady, atasynyň ady)

Möhür ýeri

(goly)

(goly)

turkmen expertise & audit

81 Turkmenbashi Ave., Ashgabat, Turkmenistan
Tel.: + 993 12 22-7611, www.turkmenexpert.tm

**ХОЗЯЙСТВЕННОЕ ОБЩЕСТВО
«ХАЗАР ЛОГИСТИК»**

Финансовая отчетность

за годы, закончившиеся
31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г.

и
Аудиторский отчет

ХОЗЯЙСТВЕННОЕ ОБЩЕСТВО «ХАЗАР ЛОГИСТИК»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г., 2021 Г. И 2020 Г.	2
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	3-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г., 2021 Г. И 2020 Г.:	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к финансовой отчетности	11-34

ХОЗЯЙСТВЕННОЕ ОБЩЕСТВО «ХАЗАР ЛОГИСТИК»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022г., 2021г. и 2020г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов в аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Хозяйственного Общества «Хазар Логистик» (далее – «Предприятие»).

Руководство Предприятия отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Предприятия за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г., 2021 г. и 2020 г. в соответствии с Общепринятыми Принципами Бухгалтерского Учета Туркменистана.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Общепринятых Принципов Бухгалтерского Учета Туркменистана; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Предприятии;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Общепринятых Принципов Бухгалтерского Учета Туркменистана;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Туркменистана;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Предприятия; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

От имени руководства Руководства Предприятия:


Шамырат Шамырадов
Генеральный Директор

12 апреля, 2023 г.
Мары, Туркменистан




Нонна Балыева
Главный Бухгалтер

12 апреля, 2023 г.
Мары, Туркменистан

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

Генеральному Директору Хозяйственного Общества «Хазар Логистик»
Шамырату Шамырадову

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Хозяйственного Общества «Хазар Логистик» («Предприятие»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанную дату, а также примечания к финансовой отчетности, включая краткое изложение основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением корректировок, которые могут потребоваться при наличии полной информации по вопросам, описанным в части, содержащей основания для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая финансовая отчетность достоверно во всех существенных отношениях отражает финансовое положение Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Отказ от выражения мнения

В связи с обстоятельствами, описанными в разделе «Основание для отказа от выражения мнения», у нас не было возможности получить достаточную надлежащую уверенность, служащую основанием для выражения мнения, и, соответственно, мы не выражаем мнение о достоверности финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Основание для мнения

Мы провели аудит в соответствии с Законом Туркменистана «Об аудиторской деятельности» и Международными Стандартами Аудита (далее «МСА»). Эти стандарты требуют от аудиторов соблюдения этических требований, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что прилагаемая финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Основа для мнения с оговоркой за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Мы не участвовали в инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. в размере 14,976 тысяч и 56,984 тысяч манат соответственно, поскольку эти даты были до того момента, когда мы были привлечены в качестве аудиторов Предприятия. Было нецелесообразно выполнять альтернативные процедуры, достаточные для того, чтобы убедиться в

количестве товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., что существенно влияет на определение финансового положения, результатов деятельности, изменений капитала и денежных потоков за указанные периоды. Как следствие, у нас нет возможности определить, нужны ли какие-либо корректировки этой цифры.

Основание для отказа от заключения за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Нам не была предоставлена значительная часть первичных бухгалтерских документов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в результате чего мы не смогли определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении сумм, отраженных в отчете о финансовом положении, соответствующих показателей в отчете о прибыли или убытке, а также в денежных потоках.

Другие аспекты

Настоящий отчет, включая заключение аудитора, был подготовлен и предназначен исключительно для информации и использования руководством Предприятия. В максимальной степени, разрешенной законодательством, аудит был проведен для предоставления всей информации, требуемой в аудиторском заключении, а не для каких-либо других целей. Мы не несем ответственности за использование информации для других целей или другими пользователями, которые могут когда-либо ознакомиться с этим отчетом.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с ОПБУ Туркменистана, а также за такой внутренний контроль, который руководство считает необходимым для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Предприятия продолжать непрерывно свою деятельность, раскрывая, если применимо, вопросы, связанные с непрерывностью деятельности, и используя принцип непрерывности деятельности для бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство либо намеревается ликвидировать Предприятие, либо прекратить деятельность, или не имеет реальной альтернативы, кроме как сделать это. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Предприятия.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и подготовить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователя финансовой отчетности.

В рамках аудита в соответствии с Международными Стандартами Аудита мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатывать и проводить аудиторские процедуры с учетом этих рисков, а также получать аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для формирования нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем в случае искажения в результате ошибки, поскольку мошенничество может включать сговор, подлог,

преднамеренные упушения, введение в заблуждение или обход системы внутреннего контроля;

- получаем представление о внутреннем контроле, относящемся к аудиту, для разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Предприятия;
- оцениваем уместность применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующих раскрытий информации, сделанных руководством;
- сделаем вывод о целесообразности использования руководством принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учете и, на основании полученных аудиторских доказательств, о том, существует ли существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать 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 или, если такое раскрытие информации является неадекватным, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Предприятие перестанет продолжать свою деятельность в обозримом будущем;
- оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытие информации, а также определить, представляют ли финансовые отчеты основные операции и события таким образом, чтобы обеспечить достоверное представление.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, в отношении, среди прочего, запланированного объема и сроков аудита, а также существенных выводов аудита, включая любые существенные недостатки в системе внутреннего контроля, которые мы выявляем в ходе нашего аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали соответствующие этические требования в отношении независимости, и сообщаем им обо всех взаимоотношениях и других вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на нашу независимость, и, где это применимо, о соответствующих мерах предосторожности.



Павел Чернышев

Лицензия аудитора №1-17-29-7

Заместитель Директора, ХО «Туркмен Экспертиза и Аудит»



ХО «Туркмен Экспертиза и Аудит», Лицензия №1-17-29-9,
выданная Министерством Финансов и Экономики
Туркменистана

12 апреля, 2023 г.

Ашхабад, Туркменистан



A member of
Nexia
International

Disclaimer: Turkmen Expertise & Audit ES is a member of Nexia International, a leading, global network of independent accounting and consulting firms. Please see the <https://nexia.com/member-firm-disclaimer/> for further details.

ХОЗЯЙСТВЕННОЕ ОБЩЕСТВО «ХАЗАР ЛОГИСТИК»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОДЫ,
ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г., 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. и 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах туркменских манат)

	При- ме- ча- ние	За год закончившийся 31 декабря 2022	За год закончившийся 31 декабря 2021	За год закончившийся 31 декабря 2020
Доходы от реализации товаров, работ и услуг	4	373,217	445,964	43,150
Себестоимость реализованной продукции, товаров (работ и услуг)	5	(383,056)	(288,695)	(25,159)
Валовая прибыль		(9,839)	157,269	17,991
Административные расходы	6	(23,368)	(21,530)	(433)
Прочие операционные доходы		-	-	-
Прочие операционные расходы		-	-	-
Операционная прибыль (убыток)		(33,207)	135,739	17,558
Финансовые расходы		(631)	(239)	-
Прочие неоперационные доходы	7	4,849	752	36
Прочие неоперационные расходы	8	(2,706)	(803)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		(31,695)	135,449	17,594
Расходы по налогу на прибыль (доход) юридических лиц	9	(24,615)	(17,536)	(608)
Прибыль за год		(56,310)	117,913	16,986
Прочая совокупная прибыль, всего		-	-	-
Общая совокупная прибыль (убыток)		(56,310)	117,913	16,986

От имени Руководства Предприятия:


Шамырат Шамырадов
Генеральный Директор

12 апреля, 2023 г.
Мары, Туркменистан




Нонна Балыева
Главный Бухгалтер

12 апреля, 2023 г.
Мары, Туркменистан

ХОЗЯЙСТВЕННОЕ ОБЩЕСТВО «ХАЗАР ЛОГИСТИК»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 г., 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. и 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах туркменских манат)

	При- меча- ние	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ				
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	10	9,434	2,539	209
Нематериальные активы	11	377	21	32
Оборудование к установке	10	-	-	505
Другие долгосрочные активы		-	-	-
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		9,811	2,560	746
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	12	14,976	56,984	4,447
Краткосрочные авансы выданные	13	30,870	66,731	13,639
Краткосрочная дебиторская задолженность	14	291,884	181,951	21,612
Денежные средства и краткосрочные депозиты	15	2,856	4,551	1,168
Другие краткосрочные активы		-	-	-
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		340,586	310,217	40,866
ВСЕГО АКТИВЫ		350,397	312,777	41,612
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
Уставный капитал	16	2,023	23	23
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		78,589	134,899	16,986
ИТОГО КАПИТАЛ		80,612	134,922	17,009
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты, займы	17	4,216	5,638	-
Другие долгосрочные обязательства		-	-	-
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,216	5,638	-
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочная кредиторская задолженность	18	230,263	157,446	23,838
Краткосрочные авансы полученные	19	22,097	500	-
Краткосрочные кредиты, займы	17	1,423	1,312	-
Налог на прибыль к оплате	20	2,609	6,195	596
Другие краткосрочные обязательства	21	9,177	6,764	169
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		265,569	172,217	24,603
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		269,785	177,855	24,603
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		350,397	312,777	41,612

От имени Руководства Предприятия:



 Шамырат Шамырадов
 Генеральный Директор
 12 апреля, 2023 г.
 Мары, Туркменистан





 Нонна Баллыева
 Главный Бухгалтер
 12 апреля, 2023 г.
 Мары, Туркменистан

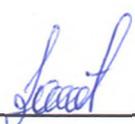
ХОЗЯЙСТВЕННОЕ ОБЩЕСТВО «ХАЗАР ЛОГИСТИК»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г. и 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. и 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

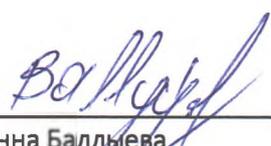
(в тысячах туркменских манат)

Наименование показателей	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Сальдо на конец 31 декабря 2019 года		-	-	-
Прибыль (убыток) за отчетный период		-	16,986	16,986
Взносы собственников	16	23	-	23
Сальдо на конец 31 декабря 2020 года		23	16,986	17,009
Прибыль (убыток) за отчетный период		-	117,913	117,913
Сальдо на конец 31 декабря 2021 года		23	134,899	134,922
Прибыль (убыток) за отчетный период		-	(56,310)	(56,310)
Взносы собственников	16	2,000	-	2,000
Сальдо на конец 31 декабря 2022 года		2,023	78,589	80,612

От имени Руководства Группы:


 Шамырат Шамырадов
 Генеральный Директор
 12 апреля, 2023 г.
 Мары, Туркменистан




 Нонна Балдыева
 Главный Бухгалтер
 12 апреля, 2023 г.
 Мары, Туркменистан

ХОЗЯЙСТВЕННОЕ ОБЩЕСТВО «ХАЗАР ЛОГИСТИК»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г., 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. и 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах туркменских манат)

ОПЕРАЦИОННЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК:	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Прибыль до учета расходов по налогу на прибыль / доход		(31,695)	135,449	17,594
Корректировки на:				
Процентный расход		631	239	-
Доход от реализации ОС	10	(36)	(752)	-
Амортизация НМА	10	41	12	6
Амортизация основных средств	10	553	78	8
Движение денежных средств до изменений в оборотном капитале		(30,506)	135,026	17,608
Изменения в операционных активах и обязательствах:				
Уменьшение / (увеличение) запасов	12	42,008	(52,537)	(4,447)
Уменьшение / (увеличение) предоплат, выданных	13	35,861	(53,092)	(13,639)
Увеличение дебиторской задолженности	14	(109,933)	(160,339)	(21,612)
Увеличение кредиторской задолженности	18	72,817	133,608	23,838
Увеличение предоплат, полученных	19	21,597	500	-
Увеличение в прочих обязательствах	21	2,413	6,595	169
Денежные средства, использованные в операционной деятельности:		34,257	9,761	1,917
Проценты уплаченные		(631)	(239)	-
Налог на прибыль / доход уплаченный	9, 20	(28,201)	(11,937)	(12)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		5,425	(2,415)	1,905
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:				
Поступления от реализации ОС	10	36	752	-
Приобретение НМА	10	(397)	(1)	(38)
Приобретение основных средств	10	(7,448)	(1,903)	(722)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(7,809)	(1,152)	(760)

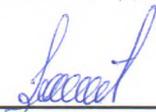
ХОЗЯЙСТВЕННОЕ ОБЩЕСТВО «ХАЗАР ЛОГИСТИК»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г., 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. и 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах туркменских манат)

	При- ме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:				
Поступления долговых обязательств	17	-	7,850	-
Погашение долговых обязательств	17	(1,311)	(900)	-
Вклад в уставный фонд	16	2,000	-	23
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		689	6,950	23
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ / (УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		(1,695)	3,383	1,168
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года		4,551	1,168	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года		2,856	4,551	1,168

От имени Руководства Предприятия:



Шамырат Шамырадов
Генеральный Директор
12 апреля, 2023 г.
Мары, Туркменистан




Нонна Баллыева
Главный Бухгалтер
12 апреля, 2023 г.
Мары, Туркменистан

ХОЗЯЙСТВЕННОЕ ОБЩЕСТВО «ХАЗАР ЛОГИСТИК»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 г., 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. и 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тысячах туркменских манат, если не указано иное)

1. Общая информация

Акционерами ХО «Хазар Логистик» являются граждане Туркменистана Мухаммет Сахедов, Шамырат Шамырадов и Язмырат Оразмырадов. Организация действует в соответствии с законодательством Туркменистана и несет полную ответственность за результаты своей деятельности и обязательства по договорам перед сторонами, государственным бюджетом и банками. Основные виды деятельности включают логистические услуги, грузоперевозки морским, железнодорожным, автомобильным и воздушным транспортом, мультимодальные и контейнерные перевозки. Предприятие имеет необходимые лицензии и разрешения на перевозку опасных грузов, совершение таможенных операций в качестве посредника, оптовую торговлю химическими веществами, техническое обслуживание и ремонт морской техники и т.д.

Организация осуществляет свою деятельность на территории Туркменистана и иностранных государств. Головной офис компании расположен в г.Мары (ул. Битараплык 18, 7 этаж), а также имеются два филиала - в Ашхабаде (ул. 1972 (Ататюрка) 82), и в г. Туркменбаши (ул. Шагадам 8, рабочие помещения первого этажа пункта пропуска терминала общих грузов международного морского порта Туркменбаши). Таким образом, головной офис в Мары оказывает все таможенные услуги по направлению Артык-Серахс-Фарап. Офис в Ашхабаде отвечает за всю работу, связанную с железнодорожным движением. Третий офис расположен в грузовом терминале международного морского порта Туркменбаши, деятельность которого обеспечивает транспортно-экспедиционное и агентирование судов в портах, перевозку различных грузов во все порты Черного моря, фрахтование судов и т.д.

Хозяйственная деятельность Предприятия состоит из следующего:

- деятельность, связанная с перевозкой грузов железнодорожным транспортом;
- мероприятия по обеспечению промышленной безопасности при перевозке опасных грузов железнодорожным транспортом (в соответствии с ГОСТ-19433 «Опасные грузы. Группировка и маркировка», «Правила перевозки опасных грузов железнодорожным транспортом», «Правила безопасности при перевозке опасных грузов железнодорожным транспортом, железные дороги и порядок ликвидации аварий»);
- деятельность по автоперевозкам (грузовые автомобили);
- деятельность по обеспечению промышленной безопасности при перевозке опасных веществ и взрывоопасных продуктов автомобильным транспортом (в соответствии с ГОСТ-19433 «Опасные грузы. Группировка и маркировка», «Правила безопасности при перевозке опасных грузов автомобильным транспортом»);
- деятельность по морским грузоперевозкам;
- деятельность по обеспечению промышленной безопасности при перевозке взрывоопасных изделий морским транспортом; (в соответствии с ГОСТ-19433 «Опасные грузы. Группировка и маркировка», «Правила безопасности при перевозке опасных грузов морем»);
- неспециализированная оптовая торговля;
- производство пластиковой продукции для упаковки;
- и так далее.

Юридический адрес: г. Мары, Туркменистан, ул. Битараплык, 18 (7 этаж).

Индивидуальный налоговый код Предприятия, зарегистрированный в Государственной налоговой службе города Мары – 601 211 001 287. Уставный капитал – 2,023,040 манат.

Номер счета ТМТ 23202934173172500355000 открыт в АКБ «Туркмено-Турецкий» (г. Ашхабад, Туркменистан).

Номер счета Доллар США и брокерский счет 23202840173172500355000, 23202978173172100355000 открыт в АКБ «Туркмено-Турецкий» (г. Ашхабад, Туркменистан).

2. Принципы представления отчетности

Основные принципы бухгалтерского учета

Настоящая финансовая отчетность Предприятия была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности, и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах манат, если не указано иное. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки отдельных финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Статьи, включенные в финансовую отчетность Предприятия, оцениваются, используя валюту, которая лучше всего отражает экономическую суть лежащих в основе событий или обстоятельств, касающихся Предприятия (далее – «функциональная валюта»). Функциональной валютой и валютой представления настоящей финансовой отчетности является туркменский манат (далее – «манат»).

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

3. Основные принципы учетной политики

Предприятие последовательно применяет следующую учетную политику ко всем периодам, представленным в настоящей финансовой отчетности, за исключением случаев, когда указано иное.

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты Предприятия по обменным курсам на даты совершения операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, установленному на момент определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции. Курсовые разницы, как правило, признаются в составе прибыли или убытка и отражаются в составе прочих расходов.

Обменный курс

Ниже приведены обменные курсы маната на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. и 31 декабря 2020г. использованные Предприятием при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2022г.	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.
Манат / Доллар США	3.5000	3.5000	3.5000
Манат / Евро	3.7300	3.9557	4.2900

Выручка от договоров с клиентами

Выручка измеряется на основе вознаграждения, указанного в договоре с клиентами. Предприятие признает выручку, когда оно передает контроль над товаром или услугой клиенту.

В следующей таблице представлена информация о характере и сроках исполнения обязательств по договорам с клиентами, включая существенные условия оплаты, а также соответствующие методы признания выручки:

Вид продукта/услуги	Характер и сроки исполнения обязательств, в том числе существенные условия оплаты	Методы признания выручки
Оптовая торговля	Предприятие экспортирует химикаты, которые производятся местными химическими заводами.	Выручка признается в момент отгрузки товара покупателю в соответствии с методом начисления.
Транспортные услуги морского порта	Плата перевыставляется клиентам с использованием заранее определенной маржи, указанной в контрактах на обслуживание, когда поставщики выставляют счета. Основными условиями договоров являются частичные предоплаты в зависимости от клиента.	Выручка признается по накладным поставщиков, в которых указаны определенные периоды оказания услуг.
Железнодорожные перевозки	Плата перевыставляется клиентам с использованием заранее определенной маржи, указанной в контрактах на обслуживание, когда поставщики выставляют счета. Основными условиями договоров являются частичные предоплаты в зависимости от клиента.	Выручка признается по накладным поставщиков, в которых указаны определенные периоды оказания услуг.
Автотранспортные услуги	Плата перевыставляется клиентам с использованием заранее определенной маржи, указанной в контрактах на обслуживание, когда поставщики выставляют счета. Основными условиями договоров являются частичные предоплаты в зависимости от клиента.	Выручка признается по накладным поставщиков, в которых указаны определенные периоды оказания услуг.

Вознаграждение сотрудников

Краткосрочные вознаграждения работникам относятся на расходы по мере предоставления соответствующих услуг. Обязательство признается в отношении суммы, ожидаемой к выплате, если Предприятие имеет настоящее юридическое или конструктивное обязательство выплатить эту сумму в результате прошлых услуг, предоставленных сотрудником, а также если это обязательство может быть оценено достоверно.

Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы и расходы Предприятия включают в себя:

- процентный доход;
- процентный расход.

Процентные доходы или расходы признаются с использованием метода эффективной процентной ставки. "Эффективная процентная ставка" — это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные платежи или поступления в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентных доходов и расходов номинальная процентная ставка применяется к валовой балансовой стоимости актива или обязательства. Кредиты в Туркменистане выдаются под простой процент (simple interest), поэтому эффективная ставка равна номинальной ставке, указанной в договорах.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль включают текущий налог. Он признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда он относится к объединению бизнеса, или статей, признанных непосредственно в капитале или в прочих совокупных доходах.

Текущий налог включает в себя ожидаемый налог, подлежащий уплате или получению в отношении налогооблагаемого дохода или убытка за год, и любые корректировки налога, подлежащего уплате или получению в отношении предыдущих лет. Сумма текущего налога к уплате или получению является наилучшей оценкой суммы налога, ожидаемой к уплате или получению, которая отражает неопределенность, связанную с налогами на прибыль, если таковые имеются. Она измеряется с использованием налоговых ставок, действующих или фактически действующих на отчетную дату.

Запасы

Товарно-материальные запасы — это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, в процессе производства для такой продажи, в виде материалов или поставок, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг. Предприятие признает свои запасы по первоначальной стоимости приобретения. Предприятие осуществляет подсчет запасов на специальной основе, и не имеет официально установленного положения о подсчете запасов. Остатки запасов по состоянию на отчетные периоды не оцениваются по чистой стоимости реализации, поскольку руководство предполагает, что она существенно не отличается от первоначальной стоимости. Чистая стоимость реализации — это расчетная цена продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение и расчетных затрат на осуществление продажи.

Основные средства

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает капитализированные затраты по займам, за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Если существенные части объекта основных средств имеют разные сроки полезного использования, то они учитываются как отдельные элементы (основные компоненты) основных средств.

Прибыль или убыток от выбытия объекта основных средств отражается в составе прибыли или убытка.

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если существует вероятность того, что Предприятие получит будущие экономические выгоды, связанные с этими расходами.

Амортизация рассчитывается для списания стоимости основных средств за вычетом их предполагаемой остаточной стоимости прямолинейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования и обычно признается в составе прибыли или убытка. Земля не обесценивается. Начисление амортизации осуществляется с использованием следующих годовых ставок:

Здания и сооружения	5 %
Оборудования	10 %
Транспортные средства	4 % - 10%
Прочие ОС	6.5 %

Финансовые инструменты

Торговая дебиторская задолженность, торговая кредиторская задолженность, выпущенные долговые ценные бумаги и полученные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются, когда Предприятие становится стороной договорных положений по данному инструменту. Финансовый актив (если только он не является торговой дебиторской задолженностью без существенного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс, для статьи, не включенной в ССЧПУ, затраты по сделке, которые непосредственно связаны с его приобретением или выпуском. Торговая дебиторская задолженность без существенного компонента финансирования первоначально оценивается по цене сделки.

Предприятие прекращает признание финансового актива, когда истекают договорные права на денежные потоки от финансового актива, или она передает права на получение договорных денежных потоков по сделке, в которой передаются практически все риски и выгоды владения финансовым активом, или в которой Предприятие не передает и не сохраняет практически все риски и выгоды владения и не сохраняет контроль над финансовым активом.

Предприятие прекращает признание финансового обязательства, когда ее договорные обязательства исполняются, аннулируются или истекают. Предприятие также прекращает признание финансового обязательства, если его условия изменены и денежные потоки по измененному обязательству существенно отличаются, и в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на измененных условиях, признается по справедливой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и чистая сумма отражается в отчете о финансовом положении только в том случае, когда Предприятие в настоящее время имеет юридически закрепленное право произвести взаимозачет сумм и намерена либо погасить их на чистой основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Уставный капитал

Уставный капитал признается по первоначальной стоимости.

Обесценение

Предприятие признает резервы на возможные потери в отношении ОКП на:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- долговые инвестиции, оцениваемые по ССЧПСД; и
- контрактные активы.

Предприятие считает, что финансовый актив находится в состоянии дефолта, когда должник вряд ли погасит свои кредитные обязательства перед Предприятием в полном объеме, без обращения Предприятия к таким действиям, как реализация обеспечения (если таковое имеется).

ОКП — это взвешенная по вероятности оценка кредитных потерь. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех недостатков денежных средств (т. е. разница между денежными потоками, причитающимися предприятию в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Предприятие ожидает получить).

Резервы на возможные потери по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости активов.

На каждую отчетную дату Предприятие проверяет балансовую стоимость своих нефинансовых активов (кроме биологических активов, инвестиционной собственности, запасов, контрактных активов и отложенных налоговых активов) на предмет наличия признаков обесценения. Если такой признак существует, то оценивается возмещаемая стоимость актива.

Для целей тестирования на обесценение активы группируются в наименьшую группу активов, генерирующих приток денежных средств от продолжающегося использования, которые в значительной степени не зависят от притока денежных средств от других активов или ЕГДП. Возмещаемая стоимость актива или ЕГДП является большей из его стоимости в использовании и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Стоимость использования основана на расчетных будущих денежных потоках, дисконтированных к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, характерных для данного актива или ЕГДП.

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или ЕГДП превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Они распределяются в первую очередь для уменьшения балансовой стоимости гудвилла, переданного в ЕГДП, а затем для уменьшения балансовой стоимости других активов в ЕГДП на пропорциональной основе.

Аренда

Предприятие приняло решение не признавать правоустанавливающие активы и обязательства по аренде для целей аренды низкокзатратных активов и краткосрочной аренды, включая аренду административных помещений. Предприятие признает арендные платежи, связанные с этими договорами аренды, как расходы на равномерной основе в течение срока аренды. Когда Предприятие выступает в качестве арендодателя, она определяет на момент начала аренды, является ли каждая аренда финансовой арендой или операционной арендой.

Для классификации каждой аренды Предприятие проводит общую оценку того, передает ли аренда практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это так, то аренда является финансовой арендой; если нет, то это операционная аренда. В рамках этой оценки Предприятие рассматривает некоторые показатели, такие как, является ли срок аренды равным основной части срока полезной жизни актива.

Предприятие признает лизинговые платежи, полученные по договорам операционной аренды, в составе выручки на равномерной основе в течение срока аренды.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость — это цена, которая была бы получена для продажи актива или уплачена для передачи обязательства в рамках упорядоченной сделки между участниками рынка на дату оценки на основном или, в случае его отсутствия, наиболее выгодном рынке, к которому Предприятие имеет доступ на эту дату. Справедливая стоимость обязательства отражает риск его неисполнения.

Ряд статей финансовой отчетности и раскрытия информации Предприятия требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

При наличии такового Предприятие оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировочной цены на активном рынке для данного инструмента. Рынок считается "активным", если сделки по активу или обязательству совершаются с достаточной периодичностью и объемом для предоставления информации о ценах на постоянной основе.

Если на активном рынке нет котировочной цены, то Предприятие использует методы оценки, которые максимизируют использование соответствующих наблюдаемых исходных данных и минимизируют использование ненаблюдаемых исходных данных. Выбранная методика оценки включает в себя все факторы, которые участники рынка будут учитывать при определении цены сделки.

Наилучшим доказательством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, т. е. справедливая стоимость предоставленного или полученного вознаграждения. Если Предприятие определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается ни котировочной ценой на активном рынке для идентичного актива или обязательства, ни на основе метода оценки, для которого любые ненаблюдаемые исходные данные считаются незначительными по отношению к оценке, то финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной с учетом отсрочки разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. Впоследствии эта разница признается в составе прибыли или убытка на соответствующей основе в течение всего срока действия инструмента, но не позднее, чем, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми рыночными данными или сделка закрывается.

Области значительного использования оценок и допущений руководства

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства Предприятия выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств Предприятия, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и приводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Руководство Предприятия проводит оценки и допущения на постоянной основе, основываясь на предыдущем опыте и ряде прочих факторов, которые считает разумными в текущих условиях. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Следующие оценки и допущения представляются важными для представления финансового состояния Предприятия.

Связанные стороны

Стороны считаются связанными, когда одна из сторон через право владения, договорные права, семейные отношения или иным способом имеет возможность прямо или косвенно контролировать деятельность другой компании или имеет значительное влияние над ней.

4. Доходы от реализации товаров, работ и услуг

Доходы Предприятия за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка от деятельности оптовой торговли	203,801	266,080	29,278
Выручка от деятельности железнодорожных перевозок	71,098	94,158	2,268
Выручка от деятельности по оказанию автотранспортных услуг	50,757	34,665	-
Выручка от деятельности портовых служб	25,090	51,061	11,604
Выручка от деятельности логистических услуг	21,453	-	-
Выручка от деятельности по оказанию грузовых услуг	891	-	-
Выручка от деятельности брокерских услуг	127	-	-
	<u>373,217</u>	<u>445,964</u>	<u>43,150</u>

5. Себестоимость реализованной продукции, товаров (работ и услуг)

Себестоимость Предприятия за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг., представлена следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Себестоимость по деятельности оптовой торговли	223,311	112,520	13,685
Себестоимость по деятельности железнодорожных перевозок	68,361	92,856	1,219
Себестоимость по деятельности по оказанию автотранспортных услуг	49,633	34,100	-
Себестоимость по деятельности портовых служб	24,480	49,219	10,255
Себестоимость по деятельности логистических услуг	16,380	-	-
Себестоимость по деятельности по оказанию грузовых услуг	868	-	-
Себестоимость по деятельности брокерских услуг	23	-	-
	383,056	288,695	25,159

6. Административные расходы

Административные расходы Предприятия за годы, закончившиеся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы по созданию резерва на ОКУ	15,976	2,395	-
Налоги, кроме налога на прибыль	3,671	14,008	170
Управленческие расходы	1,399	-	-
Канцелярские и чертежные принадлежности, материалы и расходные материалы для текущих хозяйственных нужд	703	962	52
Базовая заработная плата государственных служащих (включая надбавки к заработной плате)	452	318	50
Амортизация	354	105	13
Сертификация и таможня	308	3,636	135
Аренда	306	32	-
Пенсионные взносы на обязательное пенсионное страхование	90	63	10
Расходы на связь	90	11	1
Прочие коммунальные услуги	19	-	-
Прочие текущие расходы	-	-	2
	23,368	21,530	433

7. Прочие неоперационные доходы

Прочие неоперационные доходы Предприятия за годы, закончившийся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Списание кредиторской задолженности	4,748	-	-
Доход (прибыль) от курсовой разницы	65	-	-
Доход от реализации ОС	36	752	-
Прочее	-	-	36
	<u>4,849</u>	<u>752</u>	<u>36</u>

8. Прочие неоперационные расходы

Прочие неоперационные расходы Предприятия за годы, закончившийся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг., представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы на благотворительность	2,329	5	-
Расходы от обесценения нефинансовых краткосрочных активов	220	240	-
Расходы (убытки) от курсовой разницы	39	-	-
Расходы по штрафам, пеням и неустойкам к оплате в бюджет	24	500	-
Прочие	94	58	-
	<u>2,706</u>	<u>803</u>	<u>-</u>

9. Расходы по налогу на прибыль (доход) юридических лиц

Расходы по налогам Предприятия за годы, закончившийся 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расход по налогу на доходы	24,615	17,536	608
	<u>24,615</u>	<u>17,536</u>	<u>608</u>

10. Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. основные средства Предприятия представлены следующим образом:

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютерно е и офисное оборудование	Прочие основные средства	Оборудование к установке	Всего
Стоимость на 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-	-	-
Поступления	54	163	-	-	505	722
Выбытия	-	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2020 г.	54	163	-	-	505	722
Поступления	-	2,394	14	-	-	2,408
Выбытия	-	-	-	-	(505)	(505)
на 31 декабря 2021 г.	54	2,557	14	-	-	2,625
Поступления	-	7,667	-	648	-	8,315
Выбытия	-	(860)	-	(7)	-	(867)
на 31 декабря 2022 г.	54	9,364	14	641	-	10,073
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-	-	-
Начислено за год	3	5	-	-	-	8
Выбытия	-	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2020 г.	3	5	-	-	-	8
Начислено за год	6	71	1	-	-	78
Выбытия	-	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2021 г.	9	76	1	-	-	86

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Компьютерно е и офисное оборудование	Прочие основные средства	Оборудование к установке	Всего
на 31 декабря 2021 г.	9	76	1	-	-	86
Начислено за год	5	588	2	30	-	625
Выбытия		(72)	-	-		(72)
на 31 декабря 2022 г.	14	592	3	30	-	639
Чистая балансовая стоимость						
на 31 декабря 2020 г.	51	158	-	-	505	714
на 31 декабря 2021 г.	45	2,481	13	-	-	2,539
на 31 декабря 2022 г.	40	8,772	11	611	-	9,434

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг., на балансе Предприятия не было полностью амортизированных основных средств.

11. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. нематериальные активы Предприятия представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Всего
Стоимость		
на 31 декабря 2019 г.	-	-
Поступления	38	38
Выбытия	-	-
на 31 декабря 2020 г.	38	38
Поступления	1	1
Выбытия	-	-
на 31 декабря 2021 г.	39	39
Поступления	397	397
Выбытия	-	-
на 31 декабря 2022 г.	436	436
Накопленная амортизация		
на 31 декабря 2019 г.	-	-
Начислено за год	6	6
Выбытия	-	-
на 31 декабря 2020 г.	6	6
Начислено за год	12	12
Выбытия	-	-
на 31 декабря 2021 г.	18	18
Начислено за год	41	41
Выбытия	-	-
на 31 декабря 2022 г.	59	59
Чистая балансовая стоимость		
на 31 декабря 2020 г.	32	32
на 31 декабря 2021 г.	21	21
на 31 декабря 2022 г.	377	377

12. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. запасы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Товары для реализации	14,976	57,224	4,447
Резерв на обесценение	-	(240)	-
	<u>14,976</u>	<u>56,984</u>	<u>4,447</u>

13. Краткосрочные авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Краткосрочные авансы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ХО "Химия Онумлери"	5,942	5,446	-
Технологический центр по оформлению товаросопроводительных документов			
АО «Демирёллары»	5,440	6,130	-
Филиал №21 АО "Демирёллары"	4,443	226	-
Завод «Гарабогазкарбамид» ГК «Туркменхимия»	1,939	-	-
ООО "Kahryman Trading"	1,628	-	-
Leitian International Trade Co. Limited"	1,626	-	-
Ашхабадская автомобильная компания	1,490	1,606	-
АО "Костанайские минералы"	1,094	1,392	-
ИП "Эге"	906	-	-
ООО "Реал Форвардинг" (Узбекистан)	697	-	-
Anhui Eastern Supply Chain Co., Ltd	659	-	-
Автомобильная компания в Теджене	600	70	-
Dohler Groupe GMBH	571	-	-
Eda Group LLC	521	-	-
ПО "Марьяавтоулаг"	495	2,379	-
ПО "Дашогузавтоулаг"	444	-	-
Nazar Logistics Georgia LLC	338	-	-
Филиал №1 АО "Демирёллары"	318	-	-
ИП "Бяхбитли"	280	-	-
Patent International Logistics (HK) Co Limited	278	233	-
АО "Турменистанын Улаг-Логистика Меркези"	90	34	8,421
АОЗТ "Морской Торговый Флот"	1	-	774
Предприниматель Шамырадов Шамырат	-	44,512	-
ГК "Туркменхимия"	-	-	4,360
Прочее	1,070	4,703	84
	<u>30,870</u>	<u>66,731</u>	<u>13,639</u>

14. Краткосрочная дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Краткосрочная дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Dreymoor Fertilizers Overseas PTE.LTD	113,418	37,362	-
ООО ПКФ "Матрица"	101,860	87,225	4,709
Maryland Diş Ticaret Limited Şirketi	40,807	32,519	1,846
Предприниматель Гельдиев			
Бегенчмырат Гуванджович	9,846	-	-
MS Kimya Diş Ticaret Limited Şirketi	8,698	-	-
ХО "Азия Групп"	4,628	-	-
Magic Euro Asia Logistics FZE	4,565	-	-
ХО "Химия Онюмлери"	3,265	-	-
Бердыев Меретгельди Агамырадович	2,507	-	-
Alfa Grace Corp EOOD	2,137	-	-
Yuwi Tailong Import and Export Co. Limited	2,048	-	-
Saman Keyhan Yas Co.	2,000	-	-
Министерство финансов и экономики Туркменистана	1,820	-	-
ХО "Химия Дёкюн Онюмлери"	1,695	-	-
ИП "Сапалы Джай"	1,613	8,145	-
ГК "Туркменэкспорт"	-	-	1,677
Прочее	9,347	19,095	13,380
<i>Резерв под ОКУ</i>	<i>(18,370)</i>	<i>(2,395)</i>	-
	291,884	181,951	21,612

Оборот резерва под ОКУ:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
На 1 Января	2,395	-	-
Начисление	15,975	2,395	-
Восстановление	-	-	-
На 31 Декабря	18,370	2,395	-

15. Денежные средства и краткосрочные депозиты

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Денежные средства и краткосрочные депозиты представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на расчетных счетах в иностранной валюте в местных банках	2,583	4,547	1,060
Денежные средства на расчетных счетах в национальной валюте	273	4	108
	<u>2,856</u>	<u>4,551</u>	<u>1,168</u>

16. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов уставный капитал состоял из:

	31 декабря 2022		31 декабря 2021		31 декабря 2020	
Мухаммет Сахедов	51%	1,032	100%	23	100%	23
Шамырат Шамырадов	25%	506	-	-	-	-
Язмырат Оразмырадов	24%	485	-	-	-	-
	<u>100%</u>	<u>2,023</u>	<u>100%</u>	<u>23</u>	<u>100%</u>	<u>23</u>

17. Займы

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов займы представлены следующим образом:

Долгосрочная часть							
Займодаделец	Назначение	Вал.	Ставка	Дата погашения	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКБ «Туркмено-Турецкий»	Для поддержания оборотного капитала	TMT	10%	29/06/2026	4,216	5,638	-
					<u>4,216</u>	<u>5,638</u>	<u>-</u>
Краткосрочная часть							
Займодаделец	Назначение	Вал.	Ставка	Дата погашения	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКБ «Туркмено-Турецкий»	Для поддержания оборотного капитала	TMT	10%	29/06/2026	1,423	1,312	-
					<u>1,423</u>	<u>1,312</u>	<u>-</u>

18. Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Предприниматель Гельдиев Бегенчмырат	60,735	36,801	-
Предприниматель Шамырадов Шамырат	53,295	-	3,912
Maryland Diş Ticaret Limited Sirketi	43,877	29,234	-
ООО ПКФ "Матрица"	38,006	11,120	-
Leitian International Trade Co. Limited"	14,437	35,181	9,798
Сахедов Мухаммет Мерданович	4,247	4,246	686
Alfa Grace Corp EOOD	2,137	-	-
Yuwi Tailong Import and Export Co. Limited	2,048	2,048	-
ХО "Химия Дёкюн Онюмлери"	1,695	-	-
Предприниматель Сахедов Мухаммет ИП "Сапалы Жаи"	1,668	1,668	1,668
Туркменбашинский международный морской порт	1,706	1,923	1,911
Филиал №21 АО "Демирёллары"	1,401	-	-
ХО "Химия Онюмлери"	833	10,430	-
Aylin Tekstil Diş Ticaret Limited Şirketi	567	-	-
ООО «Мерв Дженерал Трейдинг» (BAE)	384	601	-
Сахедов Мухаммет	350	300	50
ИП "Юк Готериджи Хызмат"	258	1,143	-
S&V Automobile ONG	257	-	-
ИП "Алтын Яп"	200	200	200
Филиал №1 АО "Демирёллары"	196	71	-
Гарлыкский горнорудный комплекс	76	5,565	-
ИП "Уссат халыпа"	-	6,590	-
Завод «Тедженкарбамид» ГК «Туркменхимия»	-	1,232	1,232
ПО "Марыавтоулаг"	-	2,442	-
Завод "Марыкарбамид"	-	1,991	-
АДО Экспорт Лимитед (Гонконг)	-	-	1,517
Предприниматель Худайнаев Шатлык	-	-	1,250
Предприниматель Непесов Артык	-	-	998
Прочее	277	4,660	616
	230,263	157,446	23,838

19. Краткосрочные авансы полученные

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Краткосрочные авансы полученные представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ХО "Himiya önümleri"	20,195	-	-
MS Kimya Diş Ticaret Limited Şirketi	661	-	-
ИП "Üstünligiň girewi"	500	500	-
Suvari Shipping & Trading CO. Inc	482	-	-
ADO Export Limited (Hong-Kong)	210	-	-
ХО "Halkara türkmen logistik"	42	-	-
Прочее	7	-	-
	<u>22,097</u>	<u>500</u>	<u>-</u>

20. Налог на прибыль к оплате

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. налоги к оплате представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налог на доход к оплате	2,609	6,195	596
	<u>2,609</u>	<u>6,195</u>	<u>596</u>

21. Другие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Другие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Уплата налогов, кроме налога на прибыль, и других отчислений на счета специальных фондов и министерств	9,058	6,762	169
Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по ЗП	94	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	22	-	-
Платежи в бюджет к оплате	3	2	-
	<u>9,177</u>	<u>6,764</u>	<u>169</u>

22. Управление рисками

Основными рисками, присущими деятельности Предприятия, являются риски, связанные с:

- Кредитный риск;
- Риск ликвидности;
- Рыночный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск финансовых потерь для Предприятия в случае невыполнения клиентом или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает главным образом из дебиторской задолженности Предприятия.

Подверженность Предприятия кредитному риску определяется в основном индивидуальными особенностями каждого клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут повлиять на кредитный риск его клиентской базы, включая риск дефолта, связанный с отраслью и страной, в которой работают клиенты.

Руководство установило практику, в соответствии с которой каждый новый клиент анализируется индивидуально на предмет кредитоспособности до того, как будут предложены стандартные условия оплаты и поставки Предприятия. Обзор Предприятия включает в себя внешние рейтинги, если они имеются, финансовую отчетность, отраслевую информацию и в некоторых случаях банковские гарантии.

Большинство, если не все клиенты Предприятия осуществляют операции с Предприятием в течение более двух лет, и ни один из балансов этих клиентов не был списан или обесценен на отчетную дату.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Предприятие столкнется с трудностями в выполнении обязательств, связанных с ее финансовыми обязательствами, которые погашаются путем предоставления денежных средств или другого финансового актива. Подход Предприятия к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, достаточную ликвидность для погашения своих обязательств в установленные сроки, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или риска нанесения ущерба репутации Предприятия.

В таблице ниже представлено распределение обязательств Предприятия по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. в отношении договорных недисконтированных денежных потоков:

		31 декабря 2022					31 дека- бря 2022 г. Всего
Сред- нев- звеш. %	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Больше 5 лет		
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	230,263	-	-	230,263	
Займы полученные	10.00%	33	206	1,694	4,732	6,665	
Прочие обязательства		119	-	-	-	119	
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>152</u>	<u>206</u>	<u>231,957</u>	<u>4,732</u>	<u>237,047</u>	

31 декабря 2021						
Сред-невзвеш. %	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Больше 5 лет	31 декабря 2021 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	157,446	-	-	157,446
Займы полученные	10.00%	159	332	1,451	6,662	8,604
Прочие обязательства	2	-	-	-	-	2
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	161	332	158,897	6,662	-	166,052
31 декабря 2020						
Сред-невзвеш. %	До 1 мес.	1 - 3 мес.	3 мес. - 1 год	1 год - 5 лет	Больше 5 лет	31 декабря 2020 г. Всего
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	23,838	-	-	23,838
Займы полученные	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	23,838	-	-	23,838

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен, например, курсов иностранных валют, процентных ставок и цен на акции, повлияют на доход Предприятия или стоимость ее активов в финансовых инструментах. Целью управления рыночным риском является управление и контроль над рыночными рисками в пределах допустимых параметров, при этом оптимизируя доходность.

Чувствительность к процентным ставкам

Предприятие управляет риском изменения процентной ставки по справедливой стоимости путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений рыночной конъюнктуры. Руководство проводит мониторинг текущих финансовых показателей Предприятия, оценивает чувствительность Предприятия к изменениям процентных ставок по справедливой стоимости и их влияние на прибыльность Предприятия.

Валютный риск

Предприятие подвержено операционному валютному риску в той мере, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, покупки, дебиторская задолженность и займы, и соответствующими функциональными валютами Предприятия. Функциональной валютой Предприятия является туркменский манат (ТМТ).

Информация об уровне валютного риска Предприятия представлена ниже:

	31 Декабря 2022				31 декабря 2022 г. Всего
	Манаты	Долл. США	Евро	Прочие	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Краткосрочная дебиторская задолженность	28,198	263,686			291,884
Денежные средства и краткосрочные депозиты	2,583	247	26		2,856
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	30,781	263,933	26	-	294,740
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	128,349	101,914			230,263
Займы полученные	5,639	-	-	-	5,639
Прочие обязательства	119	-	-	-	119
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	134,107	101,914	-	-	236,021
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.	(103,326)	162,019	26	-	
	31 Декабря 2021				31 декабря 2021 г. Всего
	Манаты	Долл. США	Евро	Прочие	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Краткосрочная дебиторская задолженность	26,886	155,065			181,951
Денежные средства и краткосрочные депозиты	4,547	4			4,551
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	31,433	155,069	-	-	186,502
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	78,937	78,509	-	-	157,446
Займы полученные	6,950	-	-	-	6,950
Прочие обязательства	2				2
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	85,889	78,509	-	-	164,398
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.	(54,456)	76,560	-	-	

	31 Декабря 2020				31 декабря 2020 г. Всего
	Манаты	Долл. США	Евро	Прочие	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Краткосрочная дебиторская задолженность	14,662	6,950			21,612
Денежные средства и краткосрочные депозиты	1,060	108			1,168
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	15,722	7,058	-	-	22,780
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Краткосрочная кредиторская задолженность	12,522	11,316	-	-	23,838
Займы полученные	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	-	-
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12,522	11,316	-	-	23,838
ЧИСТАЯ ПОЗИЦИЯ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.	3,200	(4,258)	-	-	

23. Условные обязательства

Условные обязательства включают обязательства, которые не признаются в финансовой отчетности, поскольку их сумма не может быть надежно оценена или поскольку расчет не является вероятным. Условные обязательства не включают резервы, в отношении которых существует уверенность в том, что предприятие имеет текущее обязательство, которое с большей вероятностью может привести к оттоку денежных средств или других экономических ресурсов, даже если сумма или сроки не определены. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов Предприятие не имела условных обязательств

24. Операции со связанными сторонами

При рассмотрении каждой возможной транзакции со связанной стороной особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Отчет о финансовом положении Предприятия

	31 декабря 2022			31 декабря 2021			31 декабря 2020		
	Операции со связанными сторонами	Средняя процентная ставка, %	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Средняя процентная ставка, %	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Средняя процентная ставка, %	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
АКТИВЫ:									
Краткосрочные авансы выданные	-	0.00%	30,870	44,512	0.00%	66,731	-	0.00%	13,639
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:									
Краткосрочная кредиторская задолженность	59,613	0.00%	230,263	6,214	0.00%	157,446	6,317	0.00%	23,838

Отчет о прибыли или убытке Предприятия

	31 декабря 2022		31 декабря 2021		31 декабря 2021	
	Операции и со связанными сторонами	Итого по категории и в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Выручка:						
Выручка от деятельности оптовой торговли	152	373,217	187	445,964	-	43,150
Себестоимость:						
Себестоимость по деятельности оптовой торговли	59,613	223,311	6,214	112,520	6,317	13,685
Операционные расходы:						
вознаграждения ключевому персоналу	152	23,368	66	21,530	-	433

Операции со связанными сторонами в основном состоят из операций с акционерами Предприятия, которые также действуют как индивидуальные предприниматели и осуществляют хозяйственную деятельность отдельно.

25. События после отчетной даты

На дату выпуска данной финансовой отчетности не произошло никаких других существенных событий или операций, которые должны раскрываться в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода».



A member of
Nexia
International

Disclaimer: Turkmen Expertise & Audit ES is a member of Nexia International, a leading, global network of independent accounting and consulting firms. Please see the <https://nexia.com/member-firm-disclaimer/> for further details.

