



АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»

Отдельная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Отдельная финансовая отчетность

Отдельный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе	1
Отдельный отчет о финансовом положении	2
Отдельный отчет о движении денежных средств	3
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к отдельной 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. Общеадминистративные расходы	7
6. (Убытки) восстановление убытков от обесценения, нетто	7
7. Прочие операционные доходы, нетто	7
8. Финансовые доходы (расходы), нетто	8
9. Подоходный налог	8
10. Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия	9
11. Займы выданные и дивиденды к получению	10
12. Авансы выданные и прочие текущие активы	11
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	11
14. Денежные средства и денежные эквиваленты	11
15. Активы предназначенные для продажи	11
16. Капитал	12
17. Займы	12
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	13
19. Оценочные обязательства	13
20. Авансы полученные	14
21. Сверка дохода до налогообложения с чистым (выбытием) поступлением денежных средств от операционной деятельности	14
22. Цели и политика управления финансовыми рисками	14
23. Условные и потенциальные обязательства	17
24. Операции со связанными сторонами	18
25. Основные положения учетной политики	19
26. События после отчетного периода	25

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отдельного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отдельного отчета о движении денежных средств и отдельного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная отдельная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Важное обстоятельство – непрерывность деятельности

Как указано в примечании 2(б) к отдельной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 года накопленный убыток Компании составил 6,926,641 тыс. тенге и ее текущие обязательства превысили текущие активы на 17,912,731 тыс. тенге. Эти условия указывают на наличие значительной неопределенности, которая может вызывать существенные сомнения относительно способности Компании продолжать непрерывную деятельность. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Важная информация – консолидированная отчетность выпущенная отдельно

Не делая оговорки к нашему мнению, мы обращаем внимание на примечание 2(а) к отдельной финансовой отчетности, в котором указывается, что Компания является материнской компанией, и что консолидированная финансовая отчетность Компании, подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит указанной консолидированной финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года и в нашем аудиторском отчете от 13 июня 2022 года выразили по ней немодифицированное мнение.

Ключевые вопросы аудита

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



Ключевые вопросы аудита, продолжение

Мы определили следующий ключевой вопрос, о котором необходимо сообщить в нашем отчете:

Возмещаемая стоимость инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия

Риск Компания учитывает инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Ключевые допущения, использованные руководством Компании при анализе возмещаемой стоимости инвестиций (в случае наступления событий, приводящих к убытку) основаны на оценках руководства и являются источником неопределенности.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Подтверждение наступления (не наступления) событий, приводящих к убытку и оказания ими влияния на расчетные будущие денежные потоки по чистым инвестициям;
- Достижение понимания процесса анализа руководством Компании возмещаемой стоимости инвестиций (при наступлении указанных событий);
- Изучение отчетов об оценке долей участия в существенных дочерних предприятиях, обзор подхода к оценке и уточнение данных, использованных внешним экспертом.

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

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения 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 контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.



Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности, продолжение


- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, 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 выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

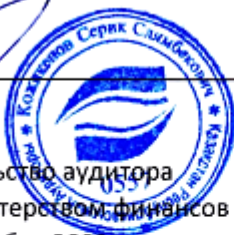
Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

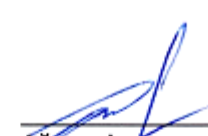
Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю


Серик Кожикенов
Партнер проекта
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000557, выданное Министерством финансов
Республики Казахстан 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Kazakhstan»
13 июня 2022 года




Айдар Аитов
Партнер по аудиту

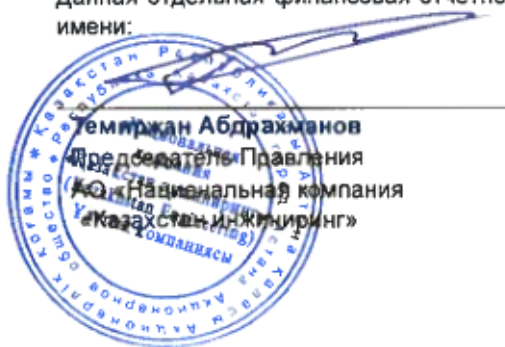


Государственная лицензия № 21027383 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 24 сентября 2021 года Министерством финансов Республики Казахстан

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Отдельный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Доходы от реализации	3	49,707,813	64,447,100
Себестоимость реализации	4	(48,020,398)	(62,749,348)
Валовой доход		1,687,415	1,697,752
Расходы по реализации		(133,447)	(18,958)
Общественно-административные расходы	5	(1,625,240)	(1,780,316)
(Убытки) восстановление убытков от обесценения, нетто	6	(2,047,365)	443,323
Прочие операционные доходы, нетто	7	1,198,995	169,052
Операционный (убыток) доход		(919,642)	510,853
Доходы по дивидендам		2,863,939	1,687,403
Финансовые доходы (расходы), нетто	8	1,927,999	(1,182,141)
Доход (убыток) от курсовой разницы		37,520	(22,388)
Доход до налогообложения		3,909,816	993,727
Экономия по подоходному налогу	9(a)	255,811	201,325
Чистый доход за год		4,165,627	1,195,052
Прочий совокупный доход за год		—	—
Общий совокупный доход за год		4,165,627	1,195,052

Данная отдельная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 13 июня 2022 года и подписана от его имени:



Темиржан Абдрахманов
 Председатель Правления
 АО «Национальная компания
 «Казахстан инжиниринг»

Гарып Исмаев
 И.о. управляющего директора

Гульвира Икматова
 Главный бухгалтер

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Отдельный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2021 года

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		203,246	246,257
Нематериальные активы		88,827	74,232
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия	10	57,988,188	59,750,421
Отложенный налоговый актив	9(б)	2,310,295	1,846,789
Займы выданные и дивиденды к получению	11	12,800,658	13,095,065
Прочие долгосрочные активы		379,966	768
		73,771,180	75,013,532
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		1,242,521	41,091
Предоплата по подоходному налогу		529,076	242,208
Авансы выданные и прочие текущие активы	12	4,813,042	20,332,074
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3,598,027	4,198,339
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	18,691,442	19,600,865
		28,874,108	44,414,577
Активы предназначенные для продажи	15	132,625	101,202
		102,777,913	119,529,311
ВСЕГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	16(б)	58,323,806	57,118,832
Дополнительный оплаченный капитал		412,406	412,406
Непокрытый убыток		(6,926,641)	(10,767,534)
		51,809,571	46,763,704
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	4,048,878	–
		4,048,878	–
Текущие обязательства			
Займы	17	21,213,309	27,632,673
Отложенный доход – государственная субсидия	17	425,642	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	8,645,950	7,932,087
Оценочные обязательства	19	4,962,620	2,615,783
Авансы полученные	20	11,671,943	34,585,064
		46,919,464	72,765,607
		50,968,342	72,765,607
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
		102,777,913	119,529,311

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Отдельный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		30,250,654	41,962,931
Денежные средства уплаченные работникам		(704,930)	(679,331)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(4,213,064)	(2,216,744)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(27,595,636)	(24,709,893)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	21	(2,262,976)	14,356,963
Проценты полученные		1,522,195	400,633
Проценты уплаченные	17	(1,060,985)	–
Подоходный налог уплаченный		(71,039)	–
Чистые денежные средства (использованные в) от операционной деятельности		(1,872,805)	14,757,596
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(30,371)	(54,335)
Поступления от продажи основных средств		–	8,308
Приобретение нематериальных активов		(35,000)	(18,885)
Пополнение капитала дочернего и ассоциированных предприятий	10	–	(1,827,265)
Поступления от продажи долей участия в дочерних и ассоциированных предприятиях		1,401,735	2,769,280
Предоставление займов	11	(414,069)	(571,387)
Погашение займов выданных	11	510,758	253,258
Дивиденды, полученные	11	2,017,099	1,847,571
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		3,450,152	2,406,545
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выпуск акций	16(a)	–	1,827,265
Погашение займов	17	(2,139,643)	(3,052,620)
Выплата дивидендов	16(б)	(324,734)	–
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(2,464,377)	(1,225,355)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(887,030)	15,938,786
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(22,393)	(106,759)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года		19,600,865	3,768,838
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	14	18,691,442	19,600,865

Сверка денежных потоков от операционной деятельности, представленных на основе косвенного метода, и раскрытие неденежных операций приведены в примечании 21.

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2020		26,276,802	412,406	(11,962,586)	14,726,622
Общий совокупный доход		–	–	1,195,052	1,195,052
Выпуск акций	16(а)	30,842,030	–	–	30,842,030
На 31 декабря 2020		57,118,832	412,406	(10,767,534)	46,763,704
Общий совокупный доход		–	–	4,165,627	4,165,67
Выпуск акций	16(а)	1,204,974	–	–	1,204,974
Дивиденды объявленные	16(б)	–	–	(324,734)	(324,734)
На 31 декабря 2021		58,323,806	412,406	(6,926,641)	51,809,571

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Компания») – акционерное общество, созданное постановлением Правительства Республики Казахстан в марте 2003 года. Головной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Республика Казахстан, город Нур-Султан, улица Керей, Жәнібек хандар, строение 12А.

Единственным акционером и конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан.

Основной деятельностью Компании является управление организациями машиностроения оборонной и гражданской промышленности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Компании работало 75 человек (2020: 75 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 отдельная финансовая отчетность (далее – «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.

Как указано в примечании 10, у Компании есть инвестиции в дочерние предприятия. Консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних предприятий, подготовленная в соответствии с МСФО, выпущена отдельно и доступна на сайте Казахстанской фондовой биржи (далее по тексту – «KASE»).

(б) Принцип непрерывности

По состоянию на 31 декабря 2021 года накопленный убыток Компании составил 6,926,641 тыс. тенге и ее текущие обязательства превысили текущие активы на 17,912,731 тыс. тенге. На указанную дату текущие обязательства Компании включают ожидаемые платежи по займам в течение 2022 года перед АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «Народный Банк Казахстана») и АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «Самрук-Қазына») на суммы 18,757,503 тыс. тенге и 4,689,403 тыс. тенге соответственно. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность.

В мае 2022 года Компания обратилась к указанным кредиторам с предложением о реструктуризации задолженности по причине задержки планируемой продажи долей участия дочерних предприятий, в рамках плана приватизации правительства Республики Казахстан на 2021–2025 годы.

Принимая во внимание ожидаемые результаты реструктуризации обязательств Компании и поступления от операционной и инвестиционной деятельности, руководство полагает, что имеется необходимое финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Компании в денежных потоках. Руководство продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

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:

- Примечание 3 – Доходы от реализации. Руководство сделало оценку степени завершенности контрактов и активов по договору;
- Примечание 9 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 10 – Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемой стоимости инвестиций;
- Примечание 11 – Займы выданные и дивиденды к получению. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков и справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- 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 19 – Оценочные обязательства. Оценка сделана в отношении полноты обязательств, возникающих из прошлых событий, урегулирование которых, как ожидается, приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- Примечание 22 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 23 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукцией и оказываемых услуг.

3. Доходы от реализации

Статья включает доходы от реализации продукции двойного назначения по договорам государственного заказа с фиксированными ценами. Детальная информация по выручке по договорам с покупателями была следующей:

тыс. тенге	2021	2020
Обязанность к исполнению по времени		
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	–	1,169,318
Товары и услуги передаются в течение периода	49,707,813	63,277,782
	49,707,813	64,447,100
Остатки активов и обязательств по договорам		
Активы по договору	14,255,003	130,381
Цена сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению		
В течение одного года	2,923,617	17,329,646

Активы по договору зачтены против авансов полученных по соответствующим договорам с заказчиками.

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2021	2020
Запасы	39,310,300	44,903,832
Производственные работы и услуги подрядных организаций	8,710,098	17,845,516
	48,020,398	62,749,348

5. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2021	2020
Заработная плата и связанные налоги	1,043,672	916,939
Услуги подрядных организаций	364,793	320,683
Прочие налоги	87,109	250,133
Износ и амортизация	59,355	65,686
Командировочные и представительские расходы	22,721	36,667
Прочее	47,590	190,208
	1,625,240	1,780,316

6. (Убытки) восстановление убытков от обесценения, нетто

Статья включает (убытки) восстановление убытков от обесценения по следующим статьям:

тыс. тенге	2021	2020
Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия	(670,582)	–
Займы выданные и дивиденды к получению	(929,102)	458,013
Авансы выданные и прочие текущие активы	537	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(448,218)	(14,690)
	(2,047,365)	443,323

7. Прочие операционные доходы, нетто

Статья включает доходы (убытки) по следующим операциям:

тыс. тенге	2021	2020
Восстановления ранее созданных (начисление) резервов по неустойкам по договорам	955,699	(1,602,599)
Выбытие долгосрочных активов	339,826	1,771,651
Прочее	(96,530)	–
	1,198,995	169,052

7. Прочие операционные доходы, нетто, продолжение

Восстановления ранее созданных (начисление) резервов по неустойкам включают следующие статьи:

- Восстановление ранее созданного резерва по урегулированию возврата экономии по договорам государственного заказа на сумму 304,120 тыс. тенге (2020: начисление на сумму 1,413,140 тыс. тенге);
- Восстановление резерва по неустойке по просроченному займу на сумму 532,796 тыс. тенге (2020: начисление на сумму 460,796 тыс. тенге);
- Восстановление резерва по дополнительным налоговым платежам на сумму 118,783 тыс. тенге (2020: начисление на сумму 118,783 тыс. тенге);
- Доходы от неустойки за нарушение условий договора по продаже доли участия в ассоциированной компании за 2020 год на сумму 390,120 тыс. тенге.

Доход от выбытия долгосрочных активов включает главным образом доход от реализации доли участия в ТОО «Мунаймаш» на сумму 339,841 тыс. тенге (2020: реализация долей участия в ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» и АО «КАМАЗ-Инжиниринг» на сумму 1,333,664 тыс. тенге и 369,565 тыс. тенге соответственно).

8. Финансовые доходы (расходы), нетто

тыс. тенге

	2021	2020
Финансовые доходы		
Доходы по вознаграждениям	520,631	642,205
Амортизация дисконта по займам выданным	478,046	1,215,718
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	–	204
Дисконт по займам полученным	789,568	200,850
Вознаграждения по депозитам	1,783,445	471,526
Государственная субсидия по расходам по вознаграждениям	436,892	452,876
Корректировка стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	282,597	–
	4,291,179	2,983,379
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждениям	(1,907,292)	(3,712,644)
Амортизация дисконта по займам полученным	(455,888)	(452,876)
	(2,363,180)	(4,165,520)
	1,927,999	(1,182,141)

9. Подоходный налог

(а) Экономия по подоходному налогу

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

	2021	2020
Корпоративный подоходный налог	(207,695)	–
Возникновение и восстановление временных разниц	463,506	201,325
Экономия по подоходному налогу	255,811	201,325

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

тыс. тенге

	2021	2020
Доход до налогообложения	3,909,816	993,727
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(781,963)	(198,745)
(Невычитаемые расходы) необлагаемые доходы	(358,078)	400,070
Признание ранее непризнанных отложенных налоговых активов	1,395,852	–
Экономия по подоходному налогу	255,811	201,325
Эффективная ставка подоходного налога	6.5%	20.3%

9. Подоходный налог, продолжение

(б) Отложенный налоговый актив

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

тыс. тенге	2021	2020
Основные средства	(2,969)	(10,201)
Займы выданные	1,167,316	1,252,922
Торговая и прочая дебиторская задолженность	118,915	26,964
Займы	12,865	(40,170)
Оценочные обязательства и налоги к уплате	1,014,168	516,320
Переносимые налоговые убытки	–	1,496,806
	2,310,295	3,242,641
Непризнанные отложенные налоговые активы	–	(1,395,852)
	2,310,295	1,846,789

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	1,846,789	1,645,464
Отнесено на доходы	463,506	201,325
На 31 декабря	2,310,295	1,846,789

(в) Признание ранее непризнанных отложенных налоговых активов

В 2021 году Компания признала ранее непризнанные отложенные налоговые активы по налоговым убыткам прошлых лет на сумму 1,395,852 тыс. тенге. Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

10. Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия

Движение первоначальной стоимости инвестиций представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	59,750,421	28,832,061
Денежные взносы	–	1,827,265
Неденежные взносы	–	1,168,834
Дисконт выданных займов	(879,084)	(195,794)
Поступление предприятий, находящихся под общим контролем	–	27,845,931
Выбытие	(212,567)	(157,665)
Перевод из активов, предназначенных для продажи	–	429,789
Обесценение	(670,582)	–
На 31 декабря	57,988,188	59,750,421

В июне 2021 года Компания продала на открытых электронных торгах 30% акций из принадлежавших ей 52.04% пакета акции АО «Мунаймаш» за 455,198 тыс. тенге (2020: в соответствии с постановлением правительства Республики Казахстан 100% пакет акций АО «Казтехнологии» стоимостью 27,845,931 тыс. тенге был передан в оплату эмиссии акций Компании).

10. Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия, продолжение

Компания имела следующие доли участия в дочерних, совместных и ассоциированных предприятиях машиностроительной отрасли Республики Казахстан на 31 декабря:

	2021	2020
Дочерние предприятия		
АО «Семей Инжиниринг»	100.0%	100.0%
АО «Тыныс»	99.2%	99.2%
АО «Завод С.М. Кирова»	98.9%	98.9%
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	100.0%	100.0%
АО «Уральский завод «Зенит»	95.4%	95.4%
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	97.7%	97.7%
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	99.4%	99.4%
АО «Казтехнологии»	100.0%	100.0%
АО «НИИ «Гидроприбор»	90.0%	90.0%
АО «811-й авторемонтный завод КИ»	100.0%	100.0%
ТОО «Research&Development центр «Казахстан инжиниринг»	100.0%	100.0%
ТОО «КазИнж Электроникс»	100.0%	100.0%
АО «Мунаймаш»	–	52.0%
Совместные и ассоциированные предприятия		
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	50.0%	50.0%
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	50.0%	50.0%
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	50.0%	50.0%
ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	49.0%	49.0%
ТОО «Индра Казахстан инжиниринг»	49.0%	49.0%

11. Займы выданные и дивиденды к получению

Статья включает займы выданные дочерним и ассоциированным предприятиям Компании на пополнение оборотных средств и реализацию инвестиционных проектов по заниженным ставкам вознаграждения. В октябре 2020 года Компания установила ожидаемый график выплаты не погашенных дивидендов дочерних предприятий до 2023-2025 годов, которые также были классифицированы как займы выданные. Указанные займы были дисконтированы по ставке 12.2% до чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков, отражающей справедливую стоимость займов на момент их выдачи. Соответствующий дисконт при первоначальном признании был отнесен на стоимость инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия.

Движение амортизированной стоимости займов выданных и резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге

	2021	2020
Номинальная стоимость		
На 1 января	19,359,673	21,336,336
Выдано	414,069	571,387
Проценты начисленные	520,631	642,205
Погашено (включая проценты начисленные)	(517,025)	(2,100,829)
Неденежные операции	(1,140,110)	(1,089,426)
На 31 декабря	18,637,238	19,359,673
Дисконт при первоначальном признании		
На 1 января	(5,003,838)	(6,415,350)
Восстановление дисконта	879,084	195,794
Амортизация дисконта	478,046	1,215,718
На 31 декабря	(3,646,708)	(5,003,838)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		
На 1 января	(1,260,770)	(1,718,783)
(Начислено) восстановлено	(929,102)	458,013
На 31 декабря	(2,189,872)	(1,260,770)
Балансовая стоимость	12,800,658	13,095,065

12. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2021	2020
Авансы выданные	5,144,858	20,319,287
НДС к возмещению	887,515	–
Предоплата по прочим налогам	7,621	13,634
Прочее	7,276	1,234,544
	6,047,270	21,567,465
Резервы по обесценению активов	(1,234,228)	(1,235,391)
	4,813,042	20,332,074

Изменение резерва по обесценению активов представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	1,235,391	1,239,331
Начислено	(537)	–
Списано	(626)	(3,940)
На 31 декабря	1,234,228	1,235,391

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность	4,175,929	4,158,094
Активы по договору	–	130,381
Прочая дебиторская задолженность	16,671	56,219
	4,192,600	4,344,694
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(594,573)	(146,355)
	3,598,027	4,198,339

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	146,355	132,138
Начислено	448,218	14,690
Списано	–	(473)
На 31 декабря	594,573	146,355

14. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. тенге	2021	2020
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	18,639,795	19,588,851
Денежные средства на текущих банковских счетах	51,647	12,014
	18,691,442	19,600,865

15. Активы предназначенные для продажи

Движение активов, предназначенных для продажи, представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	101,202	4,301,567
Перевод в инвестиции в дочерние предприятия	–	(429,789)
Перевод из основных средств	31,423	80,748
Выбытие	–	(3,851,324)
На 31 декабря	132,625	101,202

В 2020 году Компания расторгла предварительный договор от 15 октября 2018 года по продаже 100% доли участия в ТОО «КазИнж Электроникс» в связи нарушением графика платежей покупателем. Как результат, Компания перестала классифицировать этот актив как предназначенный для продажи и перевела в инвестиции в дочерние предприятия.

15. Активы предназначенные для продажи, продолжение

Выбытие в 2020 году включает передачу 50% доли участия в ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» в соответствии с предварительным договором с покупателем от 27 июля 2018 года и полной оплатой стоимости сделки.

16. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 58,323,806 акций (2020: 57,118,832 акций), номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. При этом неденежная оплата осуществленная в 2020 году в размере 888,505 акций не прошла регистрацию.

В течение 2021 года Компания разместила 1,204,974 простых акций (2020: 30,842,030) номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, которые были приобретены единственным акционером. Денежных поступлений от выпуска акций не было (2020: 1,827,265 тыс. тенге). Неденежный расчет за акции включал оплату эмиссии акций путем передачи материальных ценностей на сумму 1,204,974 тыс. тенге (2020: передачи материальных ценностей на сумму 280,529 тыс. тенге и передачу пакета акций АО «Казтехнологии» стоимостью 27,845,931 тыс. тенге).

(б) Дивиденды

В 2021 году Компания объявила дивиденды по простым акциям единственному акционеру в размере 324,734 тыс. тенге из расчета 5.57 тенге на одну акцию (2020: ноль).

(в) Доход на акцию

В соответствии с п.4 МСБУ 33 «Доход на акцию», Компания представляет доход на акцию в своей консолидированной финансовой отчетности. Как указано в примечании 2(а), консолидированная финансовая отчетность Компании, подготовленная в соответствии с МСФО, выпущена отдельно и доступна на сайте KASE.

(г) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с требованием листинговых правил Казахстанской фондовой биржи и по состоянию на 31 декабря была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)

	2021	2020
Активы	102,777,913	119,529,311
Нематериальные активы	(88,827)	(74,232)
Обязательства	(50,968,342)	(72,765,607)
Чистые активы	51,720,744	46,689,472
Количество простых акций, штук	58,323,806	50,383,329
Балансовая стоимость акции, тенге	886.79	926.68

17. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	2021	2020
АО «Народный банк Казахстана»	2024	12-13%	20,336,168	22,044,239
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»	2024	4%	4,798,136	5,588,434
Нефинансовые организации	2022	0%	127,883	–
			25,262,187	27,632,673
Долгосрочные			4,048,878	–
Текущие			21,213,309	27,632,673

В мае 2021 года Компания подписала дополнительное соглашение к договору банковского займа с Народным Банком Казахстана от 23 августа 2016 года и пролонгировала срок погашения суммы займа до 1 августа 2021 года, а также согласовала ставку в 0.1% годовых по просроченному вознаграждению. Последнее было дисконтировано по ставке 12.2% до чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков, отражающей справедливую стоимость займа на момент их выдачи. Соответствующий дисконт при первоначальном признании был отражен как финансовые доходы в отчете о доходах и расходах.

17. Займы, продолжение

Кредитным договором по финансовой помощи с Самрук-Қазына от 2 июля 2018 года была установлена ставка вознаграждения в 4.0% годовых и пересмотренный график погашения до декабря 2021 года.

23 августа 2021 года Компания подписала с указанными кредиторами соглашение о порядке погашения задолженности, которое устанавливает график погашения задолженности и начисленных процентов к ней за счет средств от реализации активов Компании до февраля 2024 года, включая 5,451,945 тыс. тенге в течение 2021 года, 20,920,906 тыс. тенге – 2022 году, 1,891,026 тыс. тенге – 2023 году и 2,861,418 тыс. тенге – 2024 году. В декабре 2021 года Компания согласовала с кредиторами выплату по сроку 2021 года в размере 2,526,000 тыс. тенге в 2022 году.

Отложенный доход – государственная субсидия

Эффект выгоды полученной по кредитному договору с Самрук-Қазына, по ставке вознаграждения ниже рыночной, был учтен в составе финансовых доходов как доходы от государственной субсидии (см. примечание 8).

Движение займов

тыс. тенге

Номинальная стоимость

	2021	2020
На 1 января	27,833,523	27,173,499
Погашение основного долга	(2,139,643)	(3,052,620)
Проценты начисленные	1,907,292	3,712,644
Проценты уплаченные	(1,060,985)	–
Неденежные операции	119,064	–
На 31 декабря	26,659,251	27,833,523

Дисконт при первоначальном признании

На 1 января	(200,850)	–
Дисконт	(1,652,102)	(653,726)
Амортизация дисконта	455,888	452,876
На 31 декабря	(1,397,064)	(200,850)

Балансовая стоимость

	25,262,187	27,632,673
--	-------------------	-------------------

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

	2021	2020
Торговая кредиторская задолженность	8,514,252	6,585,218
Обязательства по вознаграждениям работникам	108,766	60,583
Прочее	14,921	19,709
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	8,637,939	6,665,510
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	8,011	1,266,577
	8,645,950	7,932,087

19. Оценочные обязательства

тыс. тенге

	2021	2020
Резервы по урегулированию возврата экономии по договорам с заказчиками	4,962,620	1,964,204
Пени по просроченному займу	–	532,796
Финансовые инструменты в составе оценочных обязательств	4,962,620	2,497,000
Пени по налоговым обязательствам	–	118,783
	4,962,620	2,615,783

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

тыс. тенге

	2021	2020
На 1 января	2,615,783	–
Начислено, нетто	2,346,837	2,615,783
Использовано	–	–
На 31 декабря	4,962,620	2,615,783

20. Авансы полученные

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

21. Сверка дохода до налогообложения с чистым (выбытием) поступлением денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Доход до налогообложения		3,909,816	993,727
Корректировки:			
Убытки (восстановление убытков) от обесценения, нетто	6	2,047,365	(443,323)
Финансовые (доходы) расходы, нетто	8	(1,927,999)	1,182,141
Износ и амортизация		59,355	65,686
Доходы от выбытия внеоборотных активов		(339,826)	(1,535,104)
Доходы по дивидендам		(2,863,939)	(1,687,403)
Нереализованный (доход) убыток от курсовой разницы		(37,520)	22,388
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		847,252	(1,401,888)
Уменьшение товарно-материальных запасов		3,544	2,194
Уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		15,519,569	34,282,071
Уменьшение торговой дебиторской задолженности		837,153	211,768
Увеличение оценочных обязательств		2,346,837	2,615,783
Уменьшение авансов полученных		(23,859,658)	(24,245,756)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		2,042,327	2,892,791
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(2,262,976)	14,356,963

Неденежные операции

Компания провела следующие неденежные операции:

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Передача акций организаций, находящихся под общим контролем	16(a)	–	27,845,931
Взносы в акционерный капитал	16(a)	1,204,974	1,168,834
Взаимозачет займов выданных и кредиторской задолженности	11	(1,140,110)	(1,089,426)
Дисконт при первоначальном признании по займам выданным	11	879,084	195,794
Взаимозачет актива по договору и авансов полученных	3	14,255,003	–
Дисконт при первоначальном признании по займам полученным	17	(1,652,102)	(200,850)
Взаимозачет займов полученных и дебиторской задолженности	17	119,064	–

22. Цели и политика управления финансовыми рисками

(a) 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.

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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.	2021	2020
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы выданные	11	12,800,658	13,095,065
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	3,598,027	4,198,339
Денежные средства и денежные эквиваленты	14	18,691,442	19,600,865
		35,090,127	36,894,269
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	17	(25,262,187)	(27,632,673)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	(8,637,939)	(6,665,510)
Оценочные обязательства	19	(4,962,620)	(2,615,783)
		(38,862,746)	(36,913,966)

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.

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

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

тыс. тенге	2021	2020
Займы выданные	12,800,658	13,095,065
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,598,027	4,198,339
Денежные средства	18,691,442	19,600,865
	35,090,127	36,894,269

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью дочерних и ассоциированных предприятий 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.

Компания создает оценочный резерв на обесценение займов выданных, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков и дисконтов при первоначальном признании, отражающего справедливую стоимость займа. Анализ процента ожидаемых убытков по срокам возникновения на 31 декабря представлено ниже:

тыс. тенге	2021	2020
Просроченная	18,637,238	19,359,673
Процент ожидаемых убытков и дисконтов при первоначальном признании	31%	32%
Обесценение	5,836,580	6,264,608

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.

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

В 2021 году 100% (2020: 100%) доходов Компании приходились на государственные оборонные заказы. Зависимость от данных заказов существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

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	Процент ожидаемых убытков		Обесценение
	Всего		
2021			
Непросроченная	4,025,843	13%	513,576
Просроченная от 91 до 180 дней	63,995	13%	8,199
Более чем 270 дней	102,762	71%	72,798
	4,192,600	14%	594,573
2020			
Непросроченная	3,460,330	1%	28,940
Более чем 270 дней	884,364	13%	117,415
	4,344,694	3%	146,355

Денежные средства

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

тыс. тенге	2021	2020
Рейтинг «BBB-»	15,640,096	19,588,857
Рейтинги от «BB+» до «BB-»	3,050,569	142
Рейтинги от «B+» до «B-»	777	11,866
	18,691,442	19,600,865

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

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования банковских 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	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Итого
2021				
Займы	629,287	22,817,619	4,880,329	28,327,235
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8,623,018	14,920	–	8,637,938
Оценочные обязательства	–	4,962,620	–	4,962,620
	9,252,305	27,795,159	4,880,329	41,927,793
2020				
Займы	27,997,463	–	–	27,997,463
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,764,584	19,708	–	6,784,292
Оценочные обязательства	2,497,000	–	–	2,497,000
	37,259,047	19,708	–	37,278,755

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату.

(д) Ценовой риск

Компания заключает контракты без поправки на изменение цены на товары (услуги) 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

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

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро
2021			
Денежные средства и денежные эквиваленты	31,069	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(2,964,294)	(11,707)
	31,069	(2,964,294)	(11,707)
2020			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(22,421)	–	–
	(22,421)	–	–

Анализ чувствительности

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

тыс. тенге	2021	2020
Доллар США	2,486	(1,794)
Евро	(937)	–
Российский рубль	(237,144)	–

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

(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.

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

23. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

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 2021 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Обязательства по капитальным затратам

У Компании отсутствуют существенные обязательства по капитальным затратам в отношении приобретения основных средств.

24. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Дочерние предприятия.
- Совместные и ассоциированные предприятия.
- Государственные органы и организации.

(а) Вознаграждение руководства

тыс. тенге

Краткосрочные вознаграждения работникам
Количество должностных позиции
Количество лиц

	2021	2020
	125,254	110,517
	10	10
	11	15

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 5).

24. Операции со связанными сторонами, продолжение

(б) Операции со связанными сторонами

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

тыс. тенге	Дочерние предприятия	Ассоции- рованные предприятия
2021		
Операции		
Закупки	(80,617)	(4,278,895)
Остатки		
Займы выданные и дебиторская задолженность	15,882,263	4,790,475
Резервы по сомнительной задолженности	(3,204,564)	(500,220)
Займы полученные и кредиторская задолженность	(221,006)	(5,359,737)
2020		
Операции		
Закупки	(20,127,768)	(448,222)
Займы полученные	1,047,485	166,106
Остатки		
Займы выданные и дебиторская задолженность	16,858,745	5,790,011
Резервы по сомнительной задолженности	(5,665,703)	(701,231)
Займы полученные и кредиторская задолженность	(4,142,246)	(2,923,985)

(в) Операции с организациями, связанными с государством

Компания осуществила поставку товаров и получила финансовые услуги у следующих государственных органов и организации, которые имеют значительное влияние на Компанию:

тыс. тенге	2021	2020
Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан	5,851,529	39,489,736
Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан	29,955,624	19,923,614
Самрук-Қазына	–	(213,118)
Министерство Обороны Республики Казахстан	–	2,882,350
Министерство труда и социальной защиты Республики Казахстан	–	1,169,318

(г) Условия операций со связанными сторонами

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

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

25. Основные положения учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2021		2020	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	431.67	426.03	420.91	412.95
Евро	487.79	503.88	516.13	471.44
Российский рубль	5.77	5.79	5.65	5.73

(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 6–14 лет;
- машины и оборудование, транспортные средства 3–6 лет;
- прочее 2–4 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 2 до 5 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(г) Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия

Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия учитываются по стоимости за вычетом убытков от обесценения.

25. Основные положения учетной политики, продолжение

Компания оценивает инвестиции на наличие обесценения каждый раз, когда события или изменение ситуации свидетельствуют о том, что балансовая стоимость инвестиций может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения Компания проводит оценку возмещаемой стоимости. В случае, когда балансовая стоимость инвестиций превышает их возмещаемую стоимость, считается, что инвестиции обесценились и их стоимость уменьшается до стоимости возмещения. В случае любого позитивного изменения величины или времени будущих расчетных потоков денежных средств, либо ставки дисконтирования, вследствие чего справедливая стоимость инвестиций Компании увеличится, будет рассматриваться вопрос о восстановлении ранее признанного обесценения.

(д) 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.

(е) 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 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.

(ж) 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».

(з) Денежные средства

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

25. Основные положения учетной политики, продолжение

(и) 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.

(к) 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.

(л) 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.

(м) 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 переходит 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.

25. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

(н) 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.

(о) 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.

(п) 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.

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.

25. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

25. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

26. События после отчетного периода

Операция России на территории Украины

Специальная военная операция России на территории Украины, начавшаяся 24 февраля 2022 года, послужила причиной беспрецедентного ужесточения странами Запада экономических санкций в отношении России. Продолжение военной операции и дальнейшее ужесточение странами Запада экономических санкций в отношении России могут оказать влияние на экономику Казахстана и деятельность Компании. Международное рейтинговое агентство Standard and Poor's на 1 апреля 2022 года объявило о сохранении суверенного кредитного рейтинга Республики Казахстан на уровне «BBB-» прогноз – «стабильный».

После отчетного периода других существенных событий не было.