



АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Астана 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

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

Примечания к консолидированной 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	8
5. Расходы по реализации.....	8
6. Общеадминистративные расходы.....	8
7. Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто	8
8. Прочие операционные доходы, нетто	9
9. Финансовые доходы, нетто	10
10. Подоходный налог	10
11. Основные средства.....	12
12. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	13
13. Займы выданные.....	14
14. Денежные средства, ограниченные в использовании.....	15
15. Прочие долгосрочные активы	15
16. Товарно-материальные запасы	15
17. Авансы выданные и прочие активы.....	16
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	16
19. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	16
20. Капитал	17
21. Займы.....	17
22. Торговая и прочая кредиторская задолженность	18
23. Оценочные обязательства	18
24. Авансы полученные	18
25. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности.....	19
26. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	19
27. Условные и потенциальные обязательства.....	23
28. Операции со связанными сторонами	24
29. Информация о Группе	25
30. Основные положения учетной политики	25
31. События после отчетного периода.....	31

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг» и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 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 консолидированной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2022 года накопленный убыток Группы составил 9,261,799 тыс. тенге и ее текущие обязательства превысили текущие активы на 919,882 тыс. тенге. Эти условия указывают на наличие значительной неопределенности, которая может вызывать существенные сомнения относительно способности Группы продолжать непрерывную деятельность. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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



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

Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности, принимаемые на основании этой консолидированной 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 консолидированной 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.
- 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 Группы.
- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Группой, 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.

Утверждаю

Серик Кожикенов
Руководитель проекта
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000557, выданное Министерством финансов
Республики Казахстан 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Kazakhstan»
15 июня 2023 года



Нурман Жиенбай
Менеджер по аудиту

Государственная лицензия № 22011362 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 16 июня 2022 года
Министерством финансов Республики Казахстан



АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Доходы от реализации	3	58,771,471	92,419,901
Себестоимость реализации	4	(53,290,775)	(85,145,479)
Валовой доход		5,480,696	7,274,422
Расходы по реализации	5	(1,151,741)	(1,076,994)
Общедминистративные расходы	6	(4,523,102)	(4,564,070)
Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто	7	578,944	(1,115,416)
Прочие операционные доходы, нетто	8	3,871,852	768,512
Операционный доход		4,256,649	1,286,454
Доля доходов ассоциированных и совместных предприятий	12	583,486	169,330
Финансовые доходы, нетто	9	1,170,015	1,460,318
Доход (убыток) от курсовой разницы		225,512	(187,611)
Доход до налогообложения		6,235,662	2,728,491
Расходы по подоходному налогу	10(a)	(1,107,168)	(812,376)
Чистый доход за год		5,128,494	1,916,115
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Чистый убыток от прекращенной деятельности		–	(23,014)
Чистый доход за год		5,128,494	1,893,101
Прочий совокупный доход за год		–	–
Общий совокупный доход за год		5,128,494	1,893,101
Относимый:			
акционерам Компании		5,113,899	1,927,436
неконтролирующей доле		14,595	(34,335)



Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 15 июня 2023 года и подписана от его имени

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

Гарып Исмаев
 Заместитель Председателя
 Правления по экономике и
 финансам

Гульвира Икматова
 Главный бухгалтер

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	41,106,509	42,903,940
Инвестиционная недвижимость		243,643	248,818
Нематериальные активы		338,183	336,041
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	12	6,876,240	6,715,752
Отложенный налоговый актив	10(б)	1,827,465	1,944,008
Займы выданные	13	9,669	2,192,197
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	2,474,148	2,573,936
Прочие долгосрочные активы	15	2,115,935	2,122,307
		54,991,792	59,036,999
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	16	21,061,675	16,525,323
Предоплата по подоходному налогу		1,804,303	878,745
Авансы выданные и прочие текущие активы	17	18,193,887	13,775,882
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	5,233,457	6,870,973
Займы выданные	13	1,579,313	–
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	426,566	516,486
Банковские депозиты		–	2,640
Денежные средства и денежные эквиваленты	19	24,883,812	28,228,867
		73,183,013	66,798,916
Активы предназначенные для продажи		184,087	215,951
ВСЕГО АКТИВЫ		128,358,892	126,051,866
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	20(а)	58,323,806	58,323,806
Дополнительный оплаченный капитал		412,406	412,406
Непокрытый убыток		(9,261,799)	(14,375,698)
Доля акционеров Компании		49,474,413	44,360,514
Неконтролирующая доля		342,446	338,777
		49,816,859	44,699,291
Долгосрочные обязательства			
Займы	21	2,827,247	4,048,878
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате		776,347	780,701
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	392,335	436,840
Отложенное налоговое обязательство	10(б)	443,209	399,632
		4,439,138	5,666,051
Текущие обязательства			
Займы	21	22,491,776	22,566,049
Отложенный доход – государственная субсидия	21	192,344	425,642
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	13,527,331	15,282,616
Оценочные обязательства	23	3,740,235	5,277,132
Авансы полученные	24	33,634,075	31,255,891
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате		511,829	469,507
Подоходный налог к уплате		5,305	409,687
		74,102,895	75,686,524
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		78,542,033	81,352,575
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		128,358,892	126,051,866

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		74,023,714	80,466,193
Денежные средства уплаченные работникам		(9,266,433)	(8,411,490)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(10,464,338)	(10,561,125)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(54,938,155)	(61,439,970)
Денежные средства (использованные в) от операционной деятельности до получения (выплаты) процентов и подоходного налога	25	(645,212)	53,608
Проценты полученные		2,613,090	1,888,740
Проценты уплаченные	21	(1,012,185)	(1,188,516)
Подоходный налог уплаченный		(1,482,056)	(1,998,717)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(526,363)	(1,244,885)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(872,595)	(1,475,551)
Поступления от продажи основных средств		22,607	78,950
Приобретение нематериальных активов		(76,572)	(138,741)
Приобретение прочих инвестиций		(65,047)	–
Поступления от продажи долей участия в дочерних и ассоциированных предприятиях		403,882	1,401,735
Выбытие дочерних предприятий		(254)	(2,866)
Уменьшение банковского депозита		2,640	–
Предоставление займов	13	(132,469)	–
Погашение займов выданных	13	559,606	–
Дивиденды, полученные за вычетом подоходного налога		382,810	576,430
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		224,608	439,957
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по займам	21	3,326,864	7,388,028
Погашение займов	21	(6,059,634)	(8,843,355)
Выплата дивидендов	20(б)	(10,926)	(327,023)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(2,743,696)	(1,782,350)
Чистое уменьшение денежных средств		(3,045,451)	(2,587,278)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(299,604)	118,048
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года		28,228,867	30,698,097
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	19	24,883,812	28,228,867

Сверка денежных потоков от операционной деятельности, представленных на основе косвенного метода, и раскрытие неденежных операций приведены в примечании 25.

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Доля акционеров Компании	Неконтролирующая доля	Итого
На 1 января 2021		57,118,832	412,406	(15,978,400)	41,552,838	879,720	42,432,558
Общий совокупный доход (убыток)		–	–	1,927,436	1,927,436	(34,335)	1,893,101
Выпуск акций	20(а)	1,204,974	–	–	1,204,974	–	1,204,974
Выбытие дочернего предприятия		–	–	–	–	(495,705)	(495,705)
Дивиденды объявленные	20(б)	–	–	(324,734)	(324,734)	(10,903)	(335,637)
На 31 декабря 2021		58,323,806	412,406	(14,375,698)	44,360,514	338,777	44,699,291
Общий совокупный доход		–	–	5,113,899	5,113,899	14,595	5,128,494
Дивиденды объявленные	20(б)	–	–	–	–	(10,926)	(10,926)
На 31 декабря 2022		58,323,806	412,406	(9,261,799)	49,474,413	342,446	49,816,859

Примечания на страницах с 5 по 31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

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 Астана, улица Керей, Жәнібек хандар, Строеие 12А.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочерние предприятия (далее – «Группа»). Список дочерних предприятий Компании приведен в примечании 29. Единственным акционером и конечной контролирующей стороной Группы является Правительство Республики Казахстан в лице Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Группы являются:

- участие в выполнении государственной политики по развитию, производству, реализации и ликвидации товаров и оборудования защиты, двойного и гражданского назначения;
- участие в разработке текущих и долгосрочных межотраслевых программ развития и производства продукции двойного и гражданского назначения для обеспечения внутренней потребности и экспорта;
- производство и импорт техники и продукции двойного и гражданского назначения для вооруженных сил и других воинских формирований Республики Казахстан, а также их экспорт;
- разработка и реализация программ конверсии и программ по развитию оборонно-промышленного комплекса;
- участие в выполнении государственного оборонного заказа, формировании и реализации планов по формированию и хранению мобилизационных резервов;
- производство нефтегазового, железнодорожного, авиационного, сельскохозяйственного, кораблестроительного оборудования, производство товаров гражданского назначения.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Группе работало 3,503 человек (2021: 3,727 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа 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 Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Принцип непрерывности

По состоянию на 31 декабря 2022 года накопленный убыток Группы составил 9,261,799 тыс. тенге и ее текущие обязательства превысили текущие активы на 919,882 тыс. тенге. На указанную дату текущие обязательства Компании включают ожидаемые платежи по займам перед АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «Народный Банк Казахстана») и АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «Самрук-Қазына») на суммы 19,405,050 тыс. тенге и 4,489,526 тыс. тенге соответственно.

Группа до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности погасила 8,324,039 тыс. тенге за счет выручки от реализации акций дочерних и иных предприятий и привлечения нового займа в АО «Евразийский банк». Также, в июне 2023 года планируется проведение реструктуризация займов Народный банк Казахстана и Самрук Қазына с сохранением срока погашения до 1 февраля 2024 года.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Принимая во внимание ожидаемые результаты реструктуризации обязательств Группы 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 консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся на указанную дату.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

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

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2022 года:

- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности (поправки к МСФО 3);
- Льготы по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 года (поправка к МСБУ 16);
- Основные средства: выручка до использования по назначению (поправки к МСБУ 16);
- Обременительные договоры – стоимость выполнения договора (поправки к МСБУ 37);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2018 – 2020 годы.

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

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

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа 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 текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(3) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы 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 10 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами, и времени реализации временных разниц;
- Примечание 11 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 13 – Займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков и справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 14 – Денежные средства, ограниченные в использовании. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков и справедливой стоимости денежных средств, ограниченных в использовании на основании рыночных ставок по банковским депозитам;
- Примечание 16 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 17 – Авансы выданные и прочие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 18 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 23 – Оценочные обязательства. Оценка сделана в отношении полноты резервов по обязательствам, возникающим из прошлых событий, урегулирование которых, как ожидается, приведет к выбытию из Группы ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- Примечание 26 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 27 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Доходы от реализации

Статья включает доходы от производства военного оборудования и техники, комплектующие материалы к ним, услуги по ремонту и модернизации, а также оборудования и оказание инжиниринговых услуг для нефтегазовой, транспортной и прочих отраслей Республики Казахстан по договорам с фиксированными ценами.

Детальная информация по выручке по договорам с покупателями была следующей:

тыс. тенге

Обязанность к исполнению по времени

Товары и услуги передаются в определенный момент времени

Товары и услуги передаются в течение периода

Остатки активов и обязательств по договорам

Активы по договору

Обязательства по договору

Цена сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению

В течение одного года

Более чем через один год

	2022	2021
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	20,103,422	15,989,023
Товары и услуги передаются в течение периода	38,668,049	76,430,878
	58,771,471	92,419,901
Активы по договору	1,449,708	819,401
Обязательства по договору	31,596,951	28,535,016
В течение одного года	25,472,642	25,578,949
Более чем через один год	8,485,604	8,815,782
	33,958,246	34,394,731

3. Доходы от реализации, продолжение

На 31 декабря 2022 года активы по договору на сумму 7,587,638 тыс. тенге (2021: 20,938,983 тыс. тенге) были зачтены против авансов полученных по соответствующим договорам с покупателями. Оставшаяся сумма раскрыта в составе торговой и прочей дебиторской задолженности в примечании 18.

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2022	2021
Запасы	35,084,926	58,820,354
Производственные работы и услуги подрядных организаций	10,319,025	16,484,262
Заработная плата и связанные налоги	9,297,539	8,398,356
Износ и амортизация	1,861,498	1,427,547
Прочее	673,590	368,805
	57,236,578	85,499,324
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	(3,945,803)	(353,845)
	53,290,775	85,145,479

5. Расходы по реализации

тыс. тенге	2022	2021
Заработная плата и связанные налоги	455,328	399,241
Услуги подрядных организаций	356,593	336,727
Командировочные и представительские расходы	217,465	101,980
Износ и амортизация	13,212	14,545
Прочие	109,143	224,501
	1,151,741	1,076,994

6. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2022	2021
Заработная плата и связанные налоги	2,912,542	2,608,058
Услуги подрядных организаций	684,621	844,761
Прочие налоги	226,613	262,455
Износ и амортизация	213,405	517,126
Командировочные и представительские расходы	124,484	99,363
Прочее	361,437	232,307
	4,523,102	4,564,070

7. Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто

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

тыс. тенге	2022	2021
Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия	19,665	–
Займы выданные	(319,117)	34,502
Корректировка справедливой стоимости займов ассоциированных компаний	63,697	–
Товарно-материальные запасы	15,240	(456,418)
Авансы выданные и прочие текущие активы	(456,768)	(344,818)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,245,458	(355,409)
Денежные средства, ограниченные в использовании	9,379	–
Денежные средства и денежные эквиваленты	1,390	6,727
	578,944	(1,115,416)

8. Прочие операционные доходы, нетто

Статья включает доходы (убытки) по следующим операциям:

тыс. тенге	2022	2021
Продажа долгосрочных активов	2,489,372	90,988
Выбытие дочернего предприятия	559,255	–
Восстановления ранее созданных резервов по неустойкам и экономии по договорам, нетто	437,161	491,002
Списание обязательств	61,915	219,631
Прочее, нетто	324,149	(33,109)
	3,871,852	768,512

Доход от продажи долгосрочных активов включает доход от реализации пакета акций АО «ЗИКСТО» на сумму 2,385,599 тыс. тенге.

Выбытие дочернего предприятия

7 февраля 2022 года решением специализированного межрайонного экономического суда Восточно-Казахстанской области по заявлению одного из кредиторов инициирована реабилитационная процедура в отношении АО «Семипалатинский Машиностроительный завод», дочернего предприятия Компании. Группа классифицировала последующую передачу управления деятельностью указанного дочернего предприятия временному администратору, назначаемый комитетом кредиторов, как потерю контроля над ней.

Результат выбытия дочернего предприятия представлен следующим образом

тыс. тенге	2022
Внеоборотные активы	1,033,181
Текущие активы	263,142
Долгосрочные обязательства	(87,596)
Текущие обязательства	(3,312,540)
Чистые активы	(2,103,813)
Дисконт и обесценение внутригрупповых займов	1,538,018
Обесценение внутригрупповой дебиторской задолженности	6,540
Скорректированные чистые активы	(559,255)

Восстановления ранее созданных (начисление) резервов по неустойкам и экономии по договорам

Статья включает следующие доходы:

- Восстановление ранее созданного резерва по урегулированию возврата экономии по договорам государственного заказа на сумму 1,141,776 тыс. тенге (2021: 304,120 тыс. тенге);
- Восстановление резерва по неустойке по просроченному займу за 2021 год на сумму 532,796 тыс. тенге;
- Восстановление резерва по дополнительным налоговым обязательствам за 2021 год на сумму 118,783 тыс. тенге.
- Расходы по неустойкам за нарушение условий договора с прочими контрагентами на сумму 704,615 тыс. тенге (2021: 451,229 тыс. тенге).
- Прочее за 2021 год 13,468 тыс. тенге.

Доход от списания обязательств включает доходы от списания кредиторской задолженности дочерних предприятий Компании перед поставщиками, по которым истек срок исковой давности.

9. Финансовые доходы, нетто

тыс. тенге

Финансовые доходы

	2022	2021
Вознаграждения по займам выданным	208,590	156,663
Амортизация дисконта по займам выданным	382,801	151,780
Начисление дисконта по займам полученным	290,310	789,568
Вознаграждения по депозитам	2,600,179	2,248,260
Государственная субсидия по расходам по вознаграждениям	392,583	436,892
Процентные доходы от несвоевременно уплаченной суммы	298,759	–
Корректировка стоимости финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через доходы и убытки	–	282,597
	4,173,222	4,065,760

Финансовые расходы

Расходы по вознаграждениям по займам полученным	(1,888,637)	(2,094,830)
Амортизация дисконта по займам полученным	(1,057,534)	(455,888)
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(6,281)	(3,597)
Дивиденды по привилегированным акциям	(50,755)	(51,127)
	(3,003,207)	(2,605,442)
	1,170,015	1,460,318

10. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

	2022	2021
Корпоративный подоходный налог	(928,632)	(1,050,041)
Возникновение и восстановление временных разниц	(178,536)	237,665
Расходы по подоходному налогу	(1,107,168)	(812,376)

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

тыс. тенге

	2022	2021
Доход до налогообложения	6,235,662	2,728,491
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(1,247,132)	(545,698)
Невычитаемые расходы, нетто	(351,216)	(894,121)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	491,180	627,443
Расходы по подоходному налогу	(1,107,168)	(812,376)
Эффективная ставка подоходного налога	-17.8%	-29.8%

Невычитаемые расходы (необлагаемые доходы) включают следующие статьи налогового эффекта:

- Доходы по дивидендам на сумму 116,697 тыс. тенге (2021: 33,866 тыс. тенге).
- Убытки от списания резервов на обесценение займов выданных на сумму 361,049 тыс. тенге;
- Прочие невычитаемые расходы на сумму 106,864 тыс. тенге (2021: 860,255 тыс. тенге);

10. Подоходный налог, продолжение

(б) Отложенный налоговый актив (обязательство)

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

тыс. тенге	2022	2021
Основные средства	(1,436,762)	(1,302,355)
Займы выданные	21,183	100,044
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1,413,439)	(97,210)
Денежные средства, ограниченные в использовании	50,641	52,795
Займы	575,546	331,435
Оценочные обязательства и налоги к уплате	814,981	1,340,962
Товарно-материальные запасы	1,132,803	1,092,365
Переносимые налоговые убытки	2,266,252	1,144,469
	2,011,205	2,662,505
Непризнанные отложенные налоговые активы	(626,949)	(1,118,129)
	1,384,256	1,544,376
Отложенный налоговый актив	1,827,465	1,944,008
Отложенное налоговое обязательство	(443,209)	(399,632)

Движение отложенных налоговых активов (обязательств) в консолидированной финансовой отчетности:

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	1,544,376	1,253,301
Выбытие дочерней организаций	18,416	53,410
Отнесено на (расходы) доходы	(178,536)	237,665
На 31 декабря	1,384,256	1,544,376

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 626,949 тыс. тенге (2021: 799,557 тыс. тенге), ввиду недостаточной вероятности получения предприятиями Группы будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных убытков. Налоговые убытки могут переноситься в счет будущего налогооблагаемого дохода на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.

11. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование, транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2021	12,930,579	17,033,841	1,518,428	24,069,942	55,552,790
Поступление	114,702	568,559	60,569	1,420,023	2,163,853
Внутреннее перемещение	2,235,211	4,416,130	303,378	(6,954,719)	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(132,633)	(15,065)	–	–	(147,698)
Выбытие	(236,964)	(310,175)	(45,421)	(4,670)	(597,230)
Выбытие дочернего предприятия	(227,839)	(1,756,577)	(34,247)	(22,732)	(2,041,395)
На 31 декабря 2021	14,683,056	19,936,713	1,802,707	18,507,844	54,930,320
Выбытие дочернего предприятия	(1,068,367)	(258,357)	(29,187)	(51,271)	(1,407,182)
Поступление	152,802	705,394	82,539	400,373	1,341,108
Внутреннее перемещение	219,013	997,709	113,632	(1,330,354)	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	–	12,056	–	–	12,056
Выбытие	(27,615)	(155,485)	(22,429)	(42,217)	(247,746)
На 31 декабря 2022	13,958,889	21,238,030	1,947,262	17,484,375	54,628,556
Износ					
На 1 января 2021	2,979,897	8,093,611	854,062	–	11,927,570
Начисление износа	421,794	1,390,767	144,437	–	1,956,998
Внутреннее перемещение	(11,743)	(2,028)	13,771	–	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(34,882)	(1,256)	–	–	(36,138)
Выбытие	(74,273)	(236,090)	(38,238)	–	(348,601)
Выбытие дочернего предприятия	(33,915)	(1,421,324)	(18,210)	–	(1,473,449)
На 31 декабря 2021	3,246,878	7,823,680	955,822	–	12,026,380
Выбытие дочернего предприятия	(176,060)	(176,556)	(21,522)	–	(374,138)
Начисление износа	401,939	1,430,899	156,730	–	1,989,568
Внутреннее перемещение	51,990	(71,854)	19,864	–	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–
Выбытие	(15,940)	(82,315)	(21,508)	–	(119,763)
На 31 декабря 2022	3,508,807	8,923,854	1,089,386	–	13,522,047
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021	11,436,178	12,113,033	846,885	18,507,844	42,903,940
На 31 декабря 2022	10,450,082	12,314,176	857,876	17,484,375	41,106,509

Залоговое обеспечение

Основные средства балансовой стоимостью 1,265,671 тыс. тенге (2021: 1,043,763 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением займов Группы (см. примечание 21). Группа не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

12. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

	2022		2021	
	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	50%	1,847,829	50%	1,537,832
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	50%	3,275,561	50%	3,350,908
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	50%	1,736,983	50%	1,811,191
Прочие		15,867		15,821
		6,876,240		6,715,752

Движение инвестиций

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	6,715,752	7,165,569
Денежные взносы	47	–
Доля в доходах ассоциированных и совместных предприятий	583,486	169,330
Дивиденды полученные	(442,710)	(619,147)
Восстановление обесценения	19,665	–
На 31 декабря	6,876,240	6,715,752

Информация о финансовом положении

тыс. тенге	ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»
2022			
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы	7,266,859	6,969,777	1,489,122
Текущие активы	21,368,328	5,678,209	10,086,806
в том числе денежные средства и денежные эквиваленты	3,912,811	1,193,970	1,662,820
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства	(182,138)	(755,082)	(6,763,145)
в том числе финансовые обязательства	–	–	–
Текущие обязательства	(24,757,391)	(5,341,783)	(1,338,817)
в том числе финансовые обязательства	(1,950,245)	–	–
2021			
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы	7,458,398	7,315,801	1,610,173
Текущие активы	28,538,019	4,913,303	9,181,258
в том числе денежные средства и денежные эквиваленты	8,726,841	1,104,277	2,552,269
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства	(20,720)	(873,633)	(1,586,712)
в том числе финансовые обязательства	–	–	–
Текущие обязательства	(32,900,033)	(4,653,656)	(5,582,337)
в том числе финансовые обязательства	(3,210,579)	–	–

13. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия, продолжение

Информация о доходах и расходах

тыс. тенге	ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»
2022			
Доходы от реализации	11,714,873	3,232,871	13,859,553
Износ и амортизация	(493,393)	(370,153)	(237,798)
Доходы по вознаграждениям	1,933,453	42,597	–
Расходы по вознаграждениям	(239,125)	–	(530,054)
Расходы по подоходному налогу	(161,418)	2,562	(83,286)
Чистый (убыток) доход за год	580,664	(150,694)	737,001
Прочий совокупный доход за год	–	–	–
Общий совокупный (убыток) доход за год	580,664	(150,694)	737,001
2021			
Доходы от реализации	7,254,317	714,746	2,117,644
Износ и амортизация	(432,634)	(372,251)	(212,313)
Доходы по вознаграждениям	402,094	84,371	–
Расходы по вознаграждениям	(248,371)	–	(62,195)
Расходы по подоходному налогу	(84,100)	(40,134)	(40,691)
Чистый (убыток) доход за год	582,910	(368,185)	123,936
Прочий совокупный доход за год	–	–	–
Общий совокупный (убыток) доход за год	582,910	(368,185)	123,936

13. Займы выданные

Статья включает займы выданные ассоциированным предприятиям Группы на пополнение оборотных средств и реализацию инвестиционных проектов по заниженным ставкам вознаграждения. Указанные займы были дисконтированы по ставке 12.2% до чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков, отражающей справедливую стоимость займов на момент их выдачи.

Движение займов выданных представлено следующим образом:

тыс. тенге	2022	2021
Номинальная сумма		
На 1 января	2,692,417	2,802,745
Выбытие дочернего предприятия	1,627,352	–
Выдача займов	132,469	–
Проценты начисленные	208,590	156,663
Возврат займов	(962,544)	–
Неденежные операции	(198,142)	(266,991)
На 31 декабря	3,500,142	2,692,417
Дисконт при первоначальном признании		
На 1 января	(326,311)	(492,820)
Выбытие дочернего предприятия	(226,102)	–
Дисконт	63,697	14,729
Амортизация дисконта	382,801	151,780
На 31 декабря	(105,915)	(326,311)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		
На 1 января	(173,909)	(208,411)
Выбытие дочернего предприятия	(1,312,219)	–
(Начислено) восстановлено	(319,117)	34,502
На 31 декабря	(1,805,245)	(173,909)
	1,588,982	2,192,197
Долгосрочная часть	9,669	2,192,197
Текущая часть	1,579,313	–

14. Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге	2022	2021
Номинальная сумма	3,141,402	3,340,489
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(240,688)	(250,067)
	2,900,714	3,090,422
Долгосрочная часть	2,474,148	2,573,936
Текущая часть	426,566	516,486

Статья включает целевые неосвоенные средства из государственного бюджета в рамках инвестиционных проектов.

15. Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге	2022	2021
Авансы выданные и прочие активы	1,334,668	1,402,272
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через доходы и убытки	444,966	379,966
Товарно-материальные запасы	318,503	320,726
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15,540	14,598
Прочие	2,258	4,745
	2,115,935	2,122,307

16. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2022	2021
Сырье и материалы	16,189,733	15,685,240
Готовая продукция и незавершенное производство	8,821,927	4,876,124
Товары для перепродажи	1,957,270	1,861,509
	26,968,930	22,422,873
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(5,588,752)	(5,576,824)
	21,380,178	16,846,049
Долгосрочная часть	318,503	320,726
Текущая часть	21,061,675	16,525,323

Долгосрочные товарно-материальные запасы состоят из комплектующих специальной военной техники, которые будут использованы в течение более 12 месяцев после отчетной даты.

Изменение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	5,576,824	5,588,514
Выбытие дочернего предприятия	(59,944)	(8,157)
(Восстановлено) начислено	(15,240)	456,418
Восстановление списания (списано)	87,112	(459,951)
На 31 декабря	5,588,752	5,576,824

17. Авансы выданные и прочие активы

тыс. тенге	2022	2021
Авансы выданные	19,273,958	14,918,369
НДС к возмещению	2,679,450	2,489,762
Предоплата по прочим налогам	67,245	111,854
Прочее	104,481	101,132
	22,125,134	17,621,117
Резервы по обесценению активов	(2,596,579)	(2,442,963)
	19,528,555	15,178,154
Долгосрочная часть	1,334,668	1,402,272
Текущая часть	18,193,887	13,775,882

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	2,442,963	2,496,359
Выбытие дочернего предприятия	(275,277)	–
Начислено	456,768	344,818
Списано	(27,875)	(398,214)
На 31 декабря	2,596,579	2,442,963

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	3,501,974	6,544,562
Активы по договору	1,449,708	819,401
Прочая	579,140	268,828
	5,530,822	7,632,791
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(281,825)	(747,220)
	5,248,997	6,885,571
Долгосрочная часть	15,540	14,598
Текущая часть	5,233,457	6,870,973

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	747,220	423,547
Выбытие дочернего предприятия	57,545	(429)
Начислено (восстановлено)	(1,245,458)	355,409
Восстановление списания (списано)	722,518	(31,307)
На 31 декабря	281,825	747,220

19. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. тенге	2022	2021
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	20,560,489	19,669,295
Денежные средства на текущих банковских счетах	4,320,844	8,559,031
Наличность в кассе	14,999	14,451
	24,896,332	28,242,777
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(12,520)	(13,910)
	24,883,812	28,228,867

20. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 58,323,806 акций (2021: 58,323,806 акций), номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. В течение 2021 года Компания разместила 1,204,974 простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, которые были приобретены единственным акционером. Денежных поступлений от выпуска акций в 2021 году не было. Неденежный расчет за акции включал оплату эмиссии акций путем передачи материальных ценностей на сумму 1,204,974 тыс. тенге.

(б) Дивиденды

В соответствии с постановлением правительства Республики Казахстан от 12 апреля 2023 года Компания освобождена от выплаты дивидендов за 2021-2024 годы (2021: Компания объявила дивиденды по простым акциям единственному акционеру в размере 324,734 тыс. тенге из расчета 5.77 тенге на одну акцию). Также в 2022 году дочерние предприятия объявили дивиденды держателям неконтролирующих долей участия в размере 10,926 тыс. тенге (2021: 10,903 тыс. тенге). Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям дочерних предприятий на сумму 50,755 тыс. тенге (2021: 51,127 тыс. тенге) отражен в составе финансовых расходов (см. примечание 9).

21. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	2022	2021
Народный банк Казахстана	2024	0.1-19.75%	19,469,441	20,821,667
Самрук-Қазына	2024	4%	4,297,182	4,798,136
ForteBank	2023	11.5-16.5%	1,552,400	977,626
Нефинансовые организации			–	17,498
			25,319,023	26,614,927
Долгосрочная часть			2,827,247	4,048,878
Текущая часть			22,491,776	22,566,049

23 августа 2021 года Компания подписала с Народным Банком Казахстана и Самрук-Қазына соглашение о порядке погашения задолженности, которое устанавливает график погашения задолженности до февраля 2024 года, включая 5,451,945 тыс. тенге в течение 2021 года, 20,920,906 тыс. тенге – в 2022 году, 1,891,026 тыс. тенге – в 2023 году и 2,861,418 тыс. тенге – в 2024 году. Также в декабре 2021 года Компания согласовала с кредиторами выплату по сроку 2021 года в размере 2,526,000 тыс. тенге в 2022 году. В декабре 2022 года Компания подписала дополнительное соглашение, которое устанавливает график погашения задолженности в сумме 22,109,648 тыс. тенге в 2023 году и 2,863,026 тыс. тенге в 2024 году. В 2021 году Группа также открыла кредитную линию в АО «ForteBank» на пополнение оборотных средств от со ставкой 11.5%-16.5% годовых.

Движение займов

тыс. тенге	2022	2021
Номинальная сумма		
На 1 января	28,011,991	29,126,872
Поступление	3,326,864	7,388,028
Погашение основного долга	(6,059,634)	(8,843,355)
Проценты начисленные	1,888,637	2,096,718
Проценты уплаченные	(1,012,185)	(1,188,516)
Неденежные операции	(27,563)	(524,992)
Выбытие дочерней организаций	(19,962)	(42,764)
На 31 декабря	26,108,148	28,011,991
Дисконт при первоначальном признании		
На 1 января	(1,397,064)	(200,850)
Дисконт	(449,595)	(1,652,102)
Амортизация дисконта	1,057,534	455,888
На 31 декабря	(789,125)	(1,397,064)
Балансовая стоимость	25,319,023	26,614,927

21. Займы, продолжение

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 9).

22. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

	2022	2021
Торговая кредиторская задолженность	10,517,505	11,897,248
Обязательства по вознаграждениям работникам	1,105,760	957,931
Прочее	1,304,703	910,356
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	12,927,968	13,765,535
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	991,698	1,953,921
	13,919,666	15,719,456
Долгосрочная часть	392,335	436,840
Текущая часть	13,527,331	15,282,616

Прочие налоги и обязательные платежи к уплате на 31 декабря 2022 года включают преимущественно НДС и налоги и платежи с заработной платы. Основная часть обязательства возникла за 4 квартал 2022 года и была погашена в феврале 2023 года.

23. Оценочные обязательства

тыс. тенге

	2022	2021
Резервы по урегулированию возврата экономии по договорам с заказчиками	3,015,609	4,962,620
Обязательства по судебным процессам	490,257	–
Гарантийные обязательства по договорам с заказчиками	234,369	314,512
	3,740,235	5,277,132

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

тыс. тенге

	2022	2021
На 1 января	5,277,132	2,979,947
(Восстановлено) начислено, нетто	(1,536,897)	2,297,185
На 31 декабря	3,740,235	5,277,132

24. Авансы полученные

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

25. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
Доход от продолжающейся деятельности до налогообложения		6,235,662	2,728,491
Убыток от прекращаемой деятельности до налогообложения		–	(116,932)
Корректировки:			
(Восстановление убытков) убытки от обесценения, нетто	7	(578,944)	1,115,416
Финансовые доходы, нетто	9	(1,170,015)	(1,460,318)
Износ и амортизация		2,088,115	1,959,218
Доход от выбытия внеоборотных активов		(2,489,372)	(90,988)
Доля доходов ассоциированных и совместных предприятий	12	(583,486)	(169,330)
Нереализованный (доход) убыток от курсовой разницы		(225,512)	187,611
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3,276,448	4,153,168
Увеличение товарно-материальных запасов		(4,586,622)	(863,368)
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		(4,921,943)	14,397,531
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		2,805,022	(204,057)
Увеличение денежных средств, ограниченных в использовании		199,087	570,580
(Уменьшение) увеличение оценочных обязательств		(1,536,897)	2,297,185
Увеличение (уменьшение) авансов полученных		5,257,569	(22,840,039)
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1,137,876)	2,542,608
Денежные средства (использованные в) от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(645,212)	53,608

Неденежные операции

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
Взносы в акционерный капитал	20(a)	–	1,204,974
Взаимозачет займов выданных и кредиторской задолженности	13	(198,142)	(266,991)
Дисконт при первоначальном признании займов выданных	13	63,697	14,729
Взаимозачет актива по договору и авансов полученных	3	6,996,558	20,938,983
Дисконт при первоначальном признании займов полученных	21	(449,595)	(1,652,102)
Взаимозачет займов полученных и дебиторской задолженности	21	(27,563)	(524,992)

26. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы. Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группы, 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 Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности. Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

26. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы выданные	13	1,588,982	2,192,197
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	2,900,714	3,090,422
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	5,248,997	6,885,571
Банковские депозиты		–	2,640
Денежные средства и денежные эквиваленты	19	24,883,812	28,228,867
		34,622,505	40,399,697
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	21	(25,319,023)	(26,614,927)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	(12,927,968)	(13,765,535)
Оценочные обязательства	23	(3,740,235)	(5,277,132)
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате		(1,288,176)	(1,250,208)
		(43,275,402)	(46,907,802)

Справедливая стоимость

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

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы займами, выданными связанным сторонам, торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2022	2021
Займы выданные	1,588,982	2,192,197
Денежные средства, ограниченные в использовании	2,900,714	3,090,422
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,248,997	6,885,571
Банковские депозиты	–	2,640
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	24,868,813	28,221,145
	34,607,506	40,391,975

Займы выданные

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

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

Группа создает оценочный резерв на момент выдачи займа, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков и дисконтов при первоначальном признании, отражающего справедливую стоимость займа.

тыс. тенге	2022	2021
Просроченная	3,500,142	2,692,417
Обесценение	1,911,160	500,220
Процент ожидаемых убытков и дисконтов при первоначальном признании	55%	19%

26. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

В 2022 году 78% (2021: 76%) доходов Компании приходилось на государственные оборонные заказы. Зависимость от данных заказов существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

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

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2022			
Непросроченная	4,419,787	1%	30,326
Просроченная до 90 дней	578,252	11%	64,751
Просроченная от 91 до 180 дней	16,905	0%	–
Просроченная от 181 до 270 дней	16,654	0%	–
Более чем 270 дней	499,224	37%	186,748
	5,530,822	5%	281,825
2021			
Непросроченная	6,507,510	9%	553,467
Просроченная до 90 дней	215,656	0%	880
Просроченная от 91 до 180 дней	155,129	5%	8,198
Просроченная от 181 до 270 дней	47,714	0%	–
Более чем 270 дней	706,782	26%	184,675
	7,632,791	10%	747,220

Денежные средства и банковские депозиты

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	2022	2021
Рейтинги «BBB-»	9,331,631	21,048,212
Рейтинги от «BB+» до «BB-»	8,944,293	8,574,177
Рейтинги от «B+» до «B-»	9,686,165	1,898,025
Без рейтинга	60,646	50,587
	28,022,735	31,571,001
Обесценение	253,208	256,794
Процент ожидаемых убытков	1%	1%

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 несущественным.

(г) Риск ликвидности

Группа 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.

26. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Сроки погашения финансовых обязательств

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

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2022						
Займы	–	54,279	23,680,802	2,863,024	–	26,598,105
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	513,875	–	42,132	233,476	982,865	1,772,348
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51,385	11,028,111	1,761,020	985,490	145,561	13,971,567
Оценочные обязательства	–	–	3,740,235	–	–	3,740,235
	565,260	11,082,390	29,224,189	4,081,990	1,128,426	46,082,255
2021						
Займы	17,498	629,287	24,327,024	4,752,445	–	29,726,254
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	422,507	–	49,742	198,968	994,841	1,666,058
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,282,443	10,287,446	1,758,805	436,841	–	13,765,535
Оценочные обязательства	–	–	4,962,620	–	–	4,962,620
	1,722,448	10,916,733	31,098,191	5,388,254	994,841	50,120,467

Займы и долгосрочная аренда включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Дивиденды по привилегированным акциям к уплате включает резервы на будущие платежи за 25 лет представлены на недисконтированной валовой основе.

(д) Ценовой риск

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

(е) Риск процентной ставки

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

(ж) Валютный риск

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

Подверженность Группы валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро
2022			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	237,230	241,339	3,450
Денежные средства и денежные эквиваленты	171	487,183	1,832
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(595,712)	(532,323)	(270,244)
	(358,311)	196,199	(264,962)
2021			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	519,860	1,277,273	3,613
Денежные средства и денежные эквиваленты	479,701	277,531	15,619
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,029,957)	(3,504,543)	(40,806)
	(1,030,396)	(1,949,739)	(21,574)

26. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Анализ чувствительности

10% укрепление доллара тенге 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

	2022	2021
Доллар США	(28,665)	(82,432)
Российский рубль	15,696	(155,979)
Евро	(21,197)	(1,726)

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 Группы в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Группы на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Группы. Общая политика Группы остается неизменной с 2021 года.

27. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа 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.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы 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 Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы 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 Группа 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 Группа 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.

27. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы 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 Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Обязательства по капитальным затратам

У Группы есть обязательства по капитальным затратам в отношении приобретения основных средств. Общая сумма обязательств по капитальным затратам на 31 декабря 2022 года составила 589,555 тыс. тенге (2021: 1,925,342 тыс. тенге).

28. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

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

(а) Вознаграждение руководства

тыс. тенге

Краткосрочные вознаграждения работникам
Количество лиц

	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения работникам	411,675	389,930
Количество лиц	46	48

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

(б) Операции со связанными сторонами

Компания имела следующие операции и остатки по ним с совместными и ассоциированными предприятиями:

тыс. тенге

Операции

Приобретения
Займы выданные и начисленные проценты

Остатки

Займы выданные и дебиторская задолженность
Резервы по сомнительной задолженности
Займы полученные и кредиторская задолженность

	2022	2021
Приобретения	(2,603,024)	(4,865,196)
Займы выданные и начисленные проценты	196,589	156,663
Займы выданные и дебиторская задолженность	1,729,006	2,692,417
Резервы по сомнительной задолженности	(221,390)	(500,220)
Займы полученные и кредиторская задолженность	(4,393,862)	(5,359,737)

(в) Операции с организациями, связанными с государством

Группа осуществила поставку товаров (получила финансовые услуги) у следующих государственных органов и организаций, которые имеют значительное влияние на Компанию:

тыс. тенге

Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан
Министерство внутренних дел Республики Казахстан
Комитет национальной безопасности Республики Казахстан
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»
НАО «Государственная корпорация Правительство для граждан»
Министерство образования и науки Республики Казахстан
Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан
Служба государственной охраны Республики Казахстан
Министерство здравоохранения Республики Казахстан
Акимат Акмолинской области
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»

	2022	2021
Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан	32,843,230	26,659,604
Министерство внутренних дел Республики Казахстан	8,104,247	1,246,670
Комитет национальной безопасности Республики Казахстан	4,450,661	4,017,583
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	1,234,807	1,290,112
НАО «Государственная корпорация Правительство для граждан»	763,800	–
Министерство образования и науки Республики Казахстан	307,244	252,701
Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан	131,128	29,994,624
Служба государственной охраны Республики Казахстан	28,799	220,704
Министерство здравоохранения Республики Казахстан	–	542,218
Акимат Акмолинской области	12,805	–
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»	(202,488)	(213,118)

28. Операции со связанными сторонами, продолжение

(г) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяются на постоянной основе в зависимости от характера операции.

29. Информация о Группе

Консолидированная отчетность включает отчетность Компании и ее нижеследующих дочерних предприятий в Казахстане:

	Основная деятельность	Владение %	
		2021	2021
АО «Семей инжиниринг»	Машиностроение	100.0%	100.0%
АО «Тыныс»	Машиностроение	99.2%	99.2%
АО «Завод С.М. Кирова»	Машиностроение	98.9%	98.9%
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	Машиностроение	100.0%	100.0%
АО «Уральский завод «Зенит»	Машиностроение	95.4%	95.4%
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	Машиностроение	97.7%	97.7%
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	Машиностроение	0.0%	99.4%
АО «Казтехнологии»	Машиностроение	100.0%	100.0%
АО «НИИ «Гидроприбор»	Исследования и разработки	90.0%	90.0%
АО «811-й авторемонтный завод КИ»	Машиностроение	100.0%	100.0%
ТОО «Research&Development центр «Казахстан инжиниринг»	Исследования и разработки	100.0%	100.0%
ТОО «КазИнж Электроникс»	Машиностроение	100.0%	100.0%

30. Основные положения учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы 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.

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	2022		2021	
	Конец года	Средний	Конец года	Средний
Доллар США	462.65	460.48	431.67	426.03
Евро	492.86	484.22	487.79	503.88
Российский рубль	6.43	6.96	5.77	5.79

(б) Основные средства

Признание и учет

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

30. Основные положения учетной политики, продолжение

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 Группа 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 24–53 лет;
- машины и оборудование 7–15 лет;
- прочее 4–6 лет.

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 Группой 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

Ожидаемые сроки службы нематериальных активов составляет от 2 до 5 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(г) Инвестиционная недвижимость

Первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости включает цену приобретения, а также любые затраты, непосредственно относящиеся к ее приобретению (такие как оплата профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по сделке).

После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости.

(д) Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместных и ассоциированных предприятий, возникающих после приобретения.

Консолидированный отчет о доходах и расходах отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместных и ассоциированных предприятий. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного или ассоциированного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

30. Основные положения учетной политики, продолжение

Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными и ассоциированными предприятиями, исключаются в пределах доли в совместное или ассоциированное предприятия.

Финансовая отчетность совместных и ассоциированных предприятий готовится за тот же отчетный период, что и отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

В случае потери значительного влияния над совместным или ассоциированным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное или ассоциированное предприятие на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

(е) 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.

(ж) 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.

(з) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты.

На конец каждого отчетного периода Группа оценивает наличие объективного свидетельства того, что финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

30. Основные положения учетной политики, продолжение

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в отчете о доходах и расходах.

(и) Денежные средства

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

(к) 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.

(л) Пенсионные обязательства

У Группы 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») Группа 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.

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

30. Основные положения учетной политики, продолжение

(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

Группа 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. Группа 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 договорные условия этого актива обуславливают получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Последующая оценка

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

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

30. Основные положения учетной политики, продолжение

Прекращение признания

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

Обесценение финансовых активов

Группа 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. Группа определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

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

Последующая оценка

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

31. События после отчетного периода

Получение нового займа

В марте 2023 года Компания получила заем от АО «Евразийский банк» на сумму 5,000,000 тыс. тенге, по ставке 1.5% годовых сроком до марта 2028 года. Средства были направлены полностью на погашение долга перед АО «Народный банк Казахстана».

Реализация акций дочерних и иных организаций

Компания по результатам электронных торгов заключила следующие сделки по реализации акции дочерних и иных организации:

- в мае 2023 года 100% акции АО «Тыныс» за 5,004,188 тыс. тенге, из которых 1,501,256 тыс. тенге было получено в мае 2023 года, остаток подлежит погашению в течение срока до апреля 2025 года;
- в мае 2023 года 23.6% остаток акции АО «Мунаймаш» за 232,081 тыс. тенге, на дату выпуска финансовой отчетности полная стоимость оплачена покупателем;
- в июне 2023 года по итогам проведенных торгов определен покупатель 100% акции АО «811 Авторемонтный завод КИ» за 288,600 тыс. тенге, оплата полной стоимости актива подлежит погашению до декабря 2023 года.

Пролонгация займов

В марте 2023 года Компания обратилась к основным займодателям с просьбой переноса плановых платежей на февраль 2024 года. Как результат в июне 2023 года планируется проведение реструктуризации по займам АО «Народный банк Казахстана» и АО «Самрук Казына» с сохранением срока полного погашения - 1 февраля 2024 года.

Передача и получение доли участия

Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 16 августа 2022 года № 561, Приказу Комитета государственного имущества и приватизации Республики Казахстан 29 мая 2023 года №424, 100% государственная доля участия ТОО «Авиационный учебный центр» передана в оплату эмиссии акций Компании в размере 330,813 штук номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая.

Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 23 февраля 2023 года №159, Приказу Комитета государственного имущества и приватизации Республики Казахстан от 7 марта 2023 года №236, 100% доля участия в ТОО «Steel manufacturing», принадлежащей АО «Казтехнологии», дочернего предприятия Компании, передана безвозмездно в государственную собственность с последующей передачей Компании в оплату эмиссии акций.

Других существенных событий после отчетной даты не было.