



АО «Национальная компания «Казakhstan инжиниринг»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Астана 2024

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. (Убытки) восстановление убытков 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. Активы предназначенные для продажи и связанные с ней обязательства.....	15
17. Товарно-материальные запасы.....	16
18. Авансы выданные и прочие активы	16
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	16
20. Денежные средства и денежные эквиваленты	17
21. Капитал	17
22. Займы.....	17
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	18
24. Оценочные обязательства	19
25. Авансы полученные	19
26. Сверка (убытка) дохода до налогообложения с чистым поступлением (выбытием) денежных средств от операционной деятельности.....	19
27. Цели и политика управления финансовыми рисками	20
28. Условные и потенциальные обязательства	23
29. Операции со связанными сторонами.....	24
30. Информация о Группе	25
31. Основные положения учетной политики.....	26
32. 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 2023 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 2023 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Как указано в примечании 2(б) к консолидированной финансовой отчетности, за год закончившийся 31 декабря 2023 года понесла убыток в размере 1,251,196 тыс. тенге и по состоянию на 31 декабря 2023 года накопленный убыток Группы составил 10,762,176 тыс. тенге. Эти условия указывают на наличие неопределенности, которая может вызывать сомнения относительно способности Группы продолжать непрерывную деятельность. Планы руководства Компании в отношении будущих действий раскрыты в примечании 2(б) к отдельной финансовой отчетности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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.



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

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

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.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

- 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.

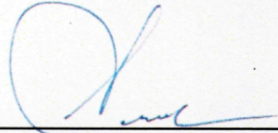
Мы информируем лиц, отвечающих за управление Группой, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Утверждаю


Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года

Управляющий партнер
ТОО «Moore Kazakhstan»
31 мая 2024 года

Государственная лицензия № 23023540 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 27 октября 2023 года
Министерством финансов Республики Казахстан


Николай Славянинов
Проверяющий партнер проекта
Сертифицированный публичный бухгалтер США,
штат Орегон
№.10018 от 20 августа 2001 года.



АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге

ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Доходы от реализации

Себестоимость реализации

Валовой доход

Расходы по реализации

Общедминистративные расходы

(Убытки) восстановление убытков от обесценения, нетто

Прочие операционные доходы, нетто

Операционный (убыток) доход

Доходы по дивидендам

Доля доходов ассоциированных и совместных предприятий

Финансовые доходы, нетто

Доход от курсовой разницы

(Убыток) доход до налогообложения

Экономия (расходы) по подоходному налогу

Чистый (убыток) доход за год

Прочий совокупный доход за год

Общий совокупный (убыток) доход за год

Относимый:

акционерам Компании

неконтролирующей доле

Прим.	2023	2022
3	65,699,097	58,771,471
4	(63,419,815)	(53,290,775)
	2,279,282	5,480,696
5	(1,016,758)	(1,151,741)
6	(5,690,965)	(4,523,102)
7	(1,962,176)	578,944
8	2,234,810	3,871,852
	(4,155,807)	4,256,649
	167,221	—
12	343,893	583,486
9	2,041,611	1,170,015
	279,538	225,512
	(1,323,544)	6,235,662
10(a)	72,348	(1,107,168)
	(1,251,196)	5,128,494
	—	—
	(1,251,196)	5,128,494
	(1,240,828)	5,113,899
	(10,368)	14,595

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 31 мая 2024 года и подписана от его имени:



Кулазия Чокушева
Кулазия Чокушева
 Заместитель Председателя
 Правления

Гульвира Икматова
Гульвира Икматова
 Главный бухгалтер

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	36,907,098	41,106,509
Инвестиционная недвижимость		237,671	243,643
Нематериальные активы		152,618	338,183
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	12	3,182,581	6,876,240
Отложенный налоговый актив	10(6)	2,701,588	1,827,465
Займы выданные	13	1,210,167	9,669
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	5,193,351	2,474,148
Прочие долгосрочные активы	15	635,339	2,115,935
		50,220,413	54,991,792
Активы предназначенные для продажи	16	3,451,281	–
		53,671,694	54,991,792
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	17	17,802,084	21,061,675
Предоплата по подоходному налогу		2,621,735	1,804,303
Авансы выданные и прочие текущие активы	18	15,259,349	18,193,887
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	6,797,458	5,233,457
Займы выданные	13	211,035	1,579,313
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	404,726	426,566
Денежные средства и денежные эквиваленты	20	18,982,905	24,883,812
		62,079,292	73,183,013
Активы предназначенные для продажи	16	1,849,170	184,087
		63,928,462	73,367,100
ВСЕГО АКТИВЫ		117,600,156	128,358,892
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акции	21(a)	58,654,619	58,323,806
Дополнительный оплаченный капитал		412,406	412,406
Непокрытый убыток		(10,762,176)	(9,261,799)
Доля акционеров Компании		48,304,849	49,474,413
Неконтролирующая доля		328,274	342,446
		48,633,123	49,816,859
Долгосрочные обязательства			
Займы	22	3,260,015	2,827,247
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате		824,166	776,347
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	311,249	392,335
Отложенное налоговое обязательство	10(6)	277,625	443,209
		4,673,055	4,439,138
Обязательства, связанные с активами предназначенными для продажи	16	1,601,256	–
		6,274,311	4,439,138
Текущие обязательства			
Займы	22	11,482,591	22,491,776
Отложенный доход – государственная субсидия	22	–	192,344
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	10,534,497	13,527,331
Оценочные обязательства	24	3,249,470	3,740,235
Авансы полученные	25	36,717,263	33,634,075
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате		388,703	511,829
Подоходный налог к уплате		320,198	5,305
		62,692,722	74,102,895
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		68,967,033	78,542,033
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		117,600,156	128,358,892

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге

Прим.

2023

2022

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступление денежных средств от покупателей		74,041,829	74,023,714
Денежные средства уплаченные работникам		(8,956,107)	(9,266,433)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(8,948,069)	(10,464,338)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(52,893,271)	(54,938,155)
Денежные средства от (использованные в) операционной деятельности до получения (выплаты) процентов и подоходного налога	26	3,244,382	(645,212)
Проценты полученные		3,028,072	2,613,090
Проценты уплаченные	22	(2,068,139)	(1,012,185)
Подоходный налог уплаченный		(238,219)	(1,482,056)
Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности		3,966,096	(526,363)

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приобретение основных средств		(465,557)	(872,595)
Поступления от продажи основных средств		149,299	22,607
Приобретение нематериальных активов		(827)	(76,572)
Приобретение прочих инвестиций		–	(65,047)
Использование денежных средств ограниченных в использовании		190,686	–
Поступления от продажи долей участия в дочерних и ассоциированных предприятиях		2,285,388	403,882
Выбытие дочерних предприятий, нетто		(504,877)	(254)
Уменьшение банковского депозита		–	2,640
Предоставление займов	13	(64,163)	(132,469)
Погашение займов выданных	13	8,020	559,606
Дивиденды, полученные за вычетом подоходного налога		–	382,810
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		1,597,969	224,608

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Денежные средства, ограниченные в использовании в рамках получения займов	22	(5,018,750)	–
Поступления по займам	22	7,928,875	3,326,864
Погашение займов	22	(15,610,824)	(6,059,634)
Выплата дивидендов	21(б)	(3,804)	(10,926)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(12,704,503)	(2,743,696)
Чистое уменьшение денежных средств		(7,140,438)	(3,045,451)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		1,239,531	(299,604)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года		24,883,812	28,228,867
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	20	18,982,905	24,883,812

Сверка денежных потоков от операционной деятельности, представленных на основе косвенного метода, и раскрытие неденежных операций приведены в примечании 26.

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Доля акционеров Компании	Неконтролирующая доля	Итого
На 1 января 2022		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	21(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
Общий совокупный убыток		–	–	(1,240,828)	(1,240,828)	(10,368)	(1,251,196)
Выпуск акций	21(а)	330,813	–	–	330,813	–	330,813
Поступление дочерней организации	21(а)	–	–	(259,549)	(259,549)	–	(259,549)
Дивиденды объявленные	21(г)	–	–	–	–	(3,804)	(3,804)
На 31 декабря 2023		58,654,619	412,406	(10,762,176)	48,304,849	328,274	48,633,123

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Компания») – акционерное общество, созданное Постановлением Правительства Республики Казахстан №244 от 13 марта 2003 года. Головной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Республика Казахстан, город Астана, улица Керей, Жәнібек хандар, здание 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 промышленности и строительства 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 2023 года в Группе работало 2,662 человек (2022: 3,503 человек) изменение обусловлено выбытием дочерних предприятий.

(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

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, понесла убыток в размере 1,251,196 тыс. тенге и по состоянию на 31 декабря 2023 года накопленный убыток Группы составил 10,762,176 тыс. тенге. На указанную дату текущие обязательства Компании включают ожидаемые платежи по займам перед АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «Народный Банк Казахстана») на суммы 10,289,669 тыс. тенге.

Компания с января по май 2024 года погасила задолженность по указанному займу в размере 4,459,728 тыс. тенге за счет реализации пакетов акций, долей участия в юридических лицах, принадлежащих Компании на праве собственности и возврата долгов дочерними предприятиями. Компания с марта ведет переговоры с Народным Банком Казахстана и ожидает в течении 2024 года проведение реструктуризации по займам. На дату утверждения отдельной финансовой отчетности банк выразил готовность продлить срок погашения займа по февраль 2025 года.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Принимая во внимание ожидаемые результаты реструктуризации займов Компании и поступления от 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 2023 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 Группы, 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 2023 года:

- МСФО 17 «Договоры страхования»;
- Отложенный налог относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (поправки к МСБУ 12);
- Международная налоговая реформа – Типовые правила второго компонента (поправки к МСБУ 12);
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСБУ 8);
- Раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСБУ 1).

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

(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 17 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 18 – Авансы выданные и прочие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 19 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 24 – 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 27 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 28 – 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 продукции двойного назначения, комплектующих 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 (см. примечание 25)

Цена сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению

В течение одного года

Более чем через один год

	2023	2022
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	16,428,326	20,103,422
Товары и услуги передаются в течение периода	49,270,771	38,668,049
	65,699,097	58,771,471
Активы по договору	3,126,769	1,449,708
Обязательства по договору (см. примечание 25)	36,717,263	31,596,951
Цена сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению		
В течение одного года	37,524,486	25,472,642
Более чем через один год	9,256,463	8,485,604
	46,780,949	33,958,246

3. Доходы от реализации, продолжение

На 31 декабря 2023 года активы по договору на сумму 26,403,448 тыс. тенге (2022: 6,996,558 тыс. тенге) были зачтены против авансов полученных по соответствующим договорам с покупателями. Оставшаяся сумма раскрыта в составе торговой и прочей дебиторской задолженности в примечании 19.

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге

	2023	2022
Запасы	42,473,566	35,084,926
Производственные работы и услуги подрядных организаций	7,836,441	10,319,025
Заработная плата и связанные налоги	7,603,980	9,297,539
Износ и амортизация	1,705,035	1,861,498
Прочее	336,271	673,590
	59,955,293	57,236,578
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	3,464,522	(3,945,803)
	63,419,815	53,290,775

5. Расходы по реализации

тыс. тенге

	2023	2022
Заработная плата и связанные налоги	343,789	455,328
Услуги подрядных организаций	426,911	356,593
Командировочные и представительские расходы	173,031	217,465
Износ и амортизация	11,919	13,212
Прочее	61,108	109,143
	1,016,758	1,151,741

6. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

	2023	2022
Заработная плата и связанные налоги	3,510,574	2,912,542
Услуги подрядных организаций	912,614	684,621
Прочие налоги	314,293	226,613
Износ и амортизация	170,161	213,405
Командировочные и представительские расходы	198,406	124,484
Прочее	584,917	361,437
	5,690,965	4,523,102

7. (Убытки) восстановление убытков от обесценения, нетто

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

тыс. тенге

	2023	2022
Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия	(1,967,928)	19,665
Прочие долгосрочные активы	(147,118)	—
Займы выданные	79,339	(319,117)
Корректировка справедливой стоимости займов ассоциированных компаний	—	63,697
Активы предназначенные для продажи	35,351	—
Товарно-материальные запасы	(472,725)	15,240
Авансы выданные и прочие текущие активы	1,117,542	(456,768)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(631,832)	1,245,458
Денежные средства, ограниченные в использовании	15,731	9,379
Денежные средства и денежные эквиваленты	9,464	1,390
	(1,962,176)	578,944

8. Прочие операционные доходы, нетто

Статья включает доходы (убытки) по следующим операциям:

тыс. тенге	2023	2022
Доход от восстановления ранее списанного подоходного налога у источника выплаты	646,690	–
Выбытие дочернего предприятия	527,193	559,255
Списание обязательств	526,961	61,915
Штрафы, неустойки и экономии по договорам, нетто	450,064	437,161
Продажа долгосрочных активов	(60,302)	2,489,372
Прочее, нетто	144,204	324,149
	2,234,810	3,871,852

Результат выбытия дочернего предприятия представлен следующим образом:

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
Внеоборотные активы		98,684	1,033,181
Текущие активы		3,130,644	263,142
Долгосрочные обязательства		(507)	(87,596)
Текущие обязательства		(3,559,138)	(3,312,540)
Чистые активы		(330,317)	(2,103,813)
Дисконт и обесценение внутригрупповых займов	13	91,724	1,538,018
Обесценение внутригрупповой дебиторской задолженности		–	6,540
Скорректированные чистые активы		(238,593)	(559,255)
Полученное вознаграждение		288,600	–
		527,193	559,255

Выбытие дочернего предприятия – 2023 год

В июне 2023 года по итогам электронного конкурса на веб-портале e-qazyna, Компания заключила договор на реализацию 100% акций АО «811 Авторемонтный завод КИ». Группа консолидировала полугодовые данные и отразила выбытие дочернего предприятия по итогам первого полугодия.

Выбытие дочернего предприятия – 2022 год

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.

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

Штрафы, неустойки и экономии по договорам, нетто

Статья включает следующие доходы (расходы):

- Доход от неустойки за несвоевременное погашение кредиторской задолженности согласно договору купли-продажи доли участия ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» на сумму 246,517 тыс. тенге;
- Доход от неустоек за нарушение условий договора с прочими контрагентами на сумму 203,547 тыс. тенге (2022: расход 704,615 тыс. тенге);
- Восстановление ранее созданного резерва по урегулированию возврата экономии по договорам государственного заказа за 2022 году на сумму 1,141,776 тыс. тенге;

Доход от продажи долгосрочных активов в 2022 году включает доход от реализации пакета акций АО «ЗИКСТО» на сумму 2,385,599 тыс. тенге.

9. Финансовые доходы, нетто

тыс. тенге

Финансовые доходы

	2023	2022
Вознаграждения по займам выданным	30,098	208,590
Амортизация дисконта по займам выданным	366,036	382,801
Начисление дисконта по займам полученным	1,739,985	290,310
Вознаграждения по депозитам	3,562,438	2,600,179
Государственная субсидия по расходам по вознаграждениям	192,344	392,583
Процентные доходы от несвоевременно уплаченной суммы	14,517	298,759
Пересчет задолженности по привилегированным акциям	3,728	—
	5,909,146	4,173,222

Финансовые расходы

Признание дисконта по денежным средствам ограниченным в использовании	(2,146,431)	—
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	(931,978)	(1,888,637)
Амортизация дисконта по займам полученным	(789,126)	(1,057,534)
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	—	(6,281)
Дивиденды по привилегированным акциям	—	(50,755)
	(3,867,535)	(3,003,207)
	2,041,611	1,170,015

10. Подоходный налог

(а) Экономия (расходы) по подоходному налогу

Основными составляющими (расходов) экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

	2023	2022
Корпоративный подоходный налог	(665,743)	(928,632)
Возникновение и восстановление временных разниц	738,091	(178,536)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	72,348	(1,107,168)

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

	2023	2022
(Убыток) доход до налогообложения	(1,323,544)	6,235,662
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	264,709	(1,247,132)
Невычитаемые расходы, нетто	(334,536)	(351,216)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	142,175	491,180
Экономия (расходы) по подоходному налогу	72,348	(1,107,168)
Эффективная ставка подоходного налога	-5.5%	-17.8%

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

- Доходы по дивидендам и доля доходов ассоциированных предприятий на сумму 102,223 тыс. тенге (2022: 116,697 тыс. тенге).
- Убытки от списания резервов на обесценение займов выданных за 2022 год на сумму 361,049 тыс. тенге;
- Признание обесценения инвестиций и прочих долгосрочных активов на сумму 426,009 тыс. тенге (см. примечание 7);
- Восстановление убытков от обесценения по авансам, выданным на сумму 223,508 тыс. тенге;
- Прочие невычитаемые расходы на сумму 234,258 тыс. тенге (2022: 106,864 тыс. тенге);

10. Подоходный налог, продолжение

(б) Отложенный налоговый актив

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

тыс. тенге	2023	2022
Основные средства	(1,052,711)	(1,436,762)
Займы выданные	139,774	21,183
Торговая и прочая дебиторская задолженность	259,195	(1,413,439)
Денежные средства, ограниченные в использовании	474,520	50,641
Займы	103,342	575,546
Оценочные обязательства и налоги к уплате	839,427	814,981
Товарно-материальные запасы	921,920	1,132,803
Переносимые налоговые убытки	1,507,620	2,266,252
	3,193,087	2,011,205
Непризнанные отложенные налоговые активы	(769,124)	(626,949)
	2,423,963	1,384,256
Отложенный налоговый актив	2,701,588	1,827,465
Отложенное налоговое обязательство	(277,625)	(443,209)

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

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	1,384,256	1,544,376
Выбытие дочерней организаций	301,616	18,416
Отнесено на доходы (расходы)	738,091	(178,536)
На 31 декабря	2,423,963	1,384,256

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 769,124 тыс. тенге (2022: 626,949 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 2022	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
Выбытие дочернего предприятия, нетто	(1,992,348)	(3,238,892)	(857,428)	(20,887)	(6,109,555)
Поступление	180,020	586,043	88,032	445,017	1,299,112
Внутреннее перемещение	37,603	9,102,852	57,002	(9,197,457)	–
Перевод из активов, предназначенных для продажи	2,078	–	–	–	2,078
Выбытие	(4,828)	(162,162)	(32,171)	(206,755)	(405,916)
На 31 декабря 2023	12,181,414	27,525,871	1,202,697	8,504,293	49,414,275
Износ					
На 1 января 2022	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	–	–
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
Выбытие дочернего предприятия, нетто	(650,171)	(1,634,801)	(397,074)	–	(2,682,046)
Начисление износа	385,511	1,320,406	126,344	–	1,832,261
Выбытие	(4,788)	(131,835)	(28,462)	–	(165,085)
На 31 декабря 2023	3,239,359	8,477,624	790,194	–	12,507,177
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022	10,450,082	12,314,176	857,876	17,484,375	41,106,509
На 31 декабря 2023	8,942,055	19,048,247	412,503	8,504,293	36,907,098

Залоговое обеспечение

Основные средства балансовой стоимостью 1,667,924 тыс. тенге (2022: 1,813,668 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением займов Группы (см. примечание 22). Группа не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

12. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

	2023		2022	
	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	50%	—	50%	1,847,829
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	50%	3,166,714	50%	3,275,561
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	0%	—	50%	1,736,983
Прочие		15,867		15,867
		3,182,581		6,876,240

Движение инвестиций

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	6,876,240	6,715,752
Денежные взносы	—	47
Доля в доходах ассоциированных и совместных предприятий	343,893	583,486
Дивиденды полученные	—	(442,710)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(1,839,582)	—
Перевод в прочие долгосрочные активы	(230,042)	—
(Обесценение) восстановление обесценения	(1,967,928)	19,665
На 31 декабря	3,182,581	6,876,240

В результате заключения договора купли продажи 40% доли участия в ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг» из принадлежавшей ей доли участия 50%, сумма в размере 1,839,582 тыс. тенге, которая образовалась по итогам 2023 года, была реклассифицирована в состав активов, предназначенных для продажи, а оставшаяся сумма в размере 230,043 тыс. тенге которая представляет собой 10% доли владения реклассифицирована в состав прочих долгосрочных активов.

Обесценение главным образом представляет собой сумму обесценения доли участия в ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» где результатом обесценения стал финансовый результат за текущий год.

Информация о финансовом положении

тыс. тенге	ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»
2023			
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы	7,210,024	6,847,706	—
Текущие активы	15,357,186	6,515,965	—
в том числе денежные средства и денежные эквиваленты	171,091	628,389	—
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства	—	(773,301)	—
в том числе финансовые обязательства	—	—	—
Текущие обязательства	(25,815,992)	(6,256,943)	—
в том числе финансовые обязательства	(398,121)	—	—
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)	—	—

12. 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»
2023			
Доходы от реализации	5,859,675	3,084,525	10,701,528
Износ и амортизация	(568,062)	(401,064)	(208,030)
Доходы по вознаграждениям	610,386	73,569	–
Расходы по вознаграждениям	(20,614)	–	(627,330)
Расходы по подоходному налогу	49,615	(76,872)	(121,945)
Чистый (убыток) доход за год	(6,423,735)	(217,694)	905,479
Прочий совокупный доход за год	–	–	–
Общий совокупный (убыток) доход за год	(6,423,735)	(217,694)	905,479
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

13. Займы выданные

Статья включает займы выданные выбывшим дочерним компаниям Группы на пополнение оборотных средств и реализацию инвестиционных проектов по заниженным ставкам вознаграждения. Указанные займы были дисконтированы по ставке 19.8% до чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков, отражающей справедливую стоимость займов на момент их выдачи.

Движение займов выданных представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
Номинальная сумма		
На 1 января	3,500,142	2,692,417
Выбытие дочернего предприятия	2,298,929	1,627,352
Выдача займов	64,163	132,469
Проценты начисленные	30,098	208,590
Возврат займов	(8,020)	(962,544)
Неденежные операции	(1,843,223)	(198,142)
На 31 декабря	4,042,089	3,500,142
Дисконт при первоначальном признании		
На 1 января	(105,915)	(326,311)
Выбытие дочернего предприятия	(939,366)	(226,102)
Дисконт	(19,626)	63,697
Амортизация дисконта	366,036	382,801
На 31 декабря	(698,871)	(105,915)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		
На 1 января	(1,805,245)	(173,909)
Выбытие дочернего предприятия	(196,110)	(1,312,219)
(Начислено) восстановлено	79,339	(319,117)
На 31 декабря	(1,922,016)	(1,805,245)
	1,421,202	1,588,982
Долгосрочная часть	1,210,167	9,669
Текущая часть	211,035	1,579,313

14. Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге	2023	2022
Номинальная сумма	7,969,465	3,141,402
Дисконт	(2,146,431)	–
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(224,957)	(240,688)
	5,598,077	2,900,714
Долгосрочная часть	5,193,351	2,474,148
Текущая часть	404,726	426,566

Статья включает целевые неосвоенные средства из государственного бюджета в рамках инвестиционных проектов, а также денежные средства, использованные в качестве залога, в рамках полученных займов Компанией.

15. Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге	2023	2022
Товарно-материальные запасы	317,860	318,503
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через доходы и убытки	295,043	444,966
Авансы выданные и прочие активы	12,140	1,334,668
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8,038	15,540
Прочие	2,258	2,258
	635,339	2,115,935

16. Активы предназначенные для продажи и связанные с ней обязательства

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	184,087	215,951
Перевод с инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	1,839,582	–
Восстановление дисконта	19,626	–
Перевод в основные средства	(2,078)	(12,056)
Скорректированные чистые активы дочернего предприятия	3,431,655	–
Восстановление обесценения	35,351	–
Выбытие	(207,772)	(19,808)
На 31 декабря	5,300,451	184,087
Долгосрочная часть	3,451,281	–
Текущая часть	1,849,170	184,087

Выбытие дочернего предприятия

В мае 2023 года по итогам электронного конкурса на веб-портале e-qazyna, Компания заключила договор реализации 100% акций АО «Тыныс». Группа консолидировала полугодовые данные и отразила скорректированные чистые активы дочернего предприятия в составе активов предназначенных для продажи. Окончательная передача пакета акций наступит после полного исполнения обязательств по договору в срок до конца апреля 2026 года.

Результат дочернего предприятия на момент выбытия представлен следующим образом:

тыс. тенге	Прим.	2023
Внеоборотные активы		3,543,091
Текущие активы		3,150,530
Долгосрочные обязательства		(441,058)
Текущие обязательства		(3,864,659)
Чистые активы		2,387,904
Дисконт и обесценение внутригрупповых займов в момент выбытия	13	1,043,751
Дисконт		19,626
Скорректированные чистые активы		3,451,281

Обязательства, связанные с активами предназначенными для продажи представляют собой авансы полученные в рамках реализации 100% пакета акций АО «Тыныс».

17. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2023	2022
Сырье и материалы	17,044,429	16,189,733
Готовая продукция и незавершенное производство	5,357,405	8,821,927
Товары для перепродажи	1,600,532	1,957,270
	24,002,366	26,968,930
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(5,882,422)	(5,588,752)
	18,119,944	21,380,178
Долгосрочная часть	317,860	318,503
Текущая часть	17,802,084	21,061,675

Долгосрчные товарно-материальные запасы состоят из комплектующих товаров двойного назначения, которые будут использованы в течение более 12 месяцев после отчетной даты.

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

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	5,588,752	5,576,824
Выбытие дочернего предприятия	(123,904)	(59,944)
Начислено (восстановлено)	472,725	(15,240)
(Списано) восстановление списания	(55,151)	87,112
На 31 декабря	5,882,422	5,588,752

18. Авансы выданные и прочие активы

тыс. тенге	2023	2022
Авансы выданные	12,379,992	19,273,958
НДС к возмещению	3,355,197	2,679,450
Предоплата по прочим налогам	33,903	67,245
Прочее	192,604	104,481
	15,961,696	22,125,134
Резервы по обесценению активов	(690,207)	(2,596,579)
	15,271,489	19,528,555
Долгосрочная часть	12,140	1,334,668
Текущая часть	15,259,349	18,193,887

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	2,596,579	2,442,963
Выбытие дочернего предприятия	(553,663)	(275,277)
(Восстановлено) начислено, нетто	(1,117,542)	456,768
Списано	(235,167)	(27,875)
На 31 декабря	690,207	2,596,579

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность	3,631,062	3,501,974
Активы по договору	3,126,769	1,449,708
Прочая	879,786	579,140
	7,637,617	5,530,822
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(832,121)	(281,825)
	6,805,496	5,248,997
Долгосрочная часть	8,038	15,540
Текущая часть	6,797,458	5,233,457

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность, продолжение

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	281,825	747,220
Выбытие дочернего предприятия	(52,472)	57,545
Начислено (восстановлено)	631,832	(1,245,458)
(Списано) восстановление списания	(29,064)	722,518
На 31 декабря	832,121	281,825

20. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. тенге	2023	2022
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	16,863,832	20,560,489
Денежные средства на текущих банковских счетах	2,111,553	4,320,844
Наличность в кассе	10,576	14,999
	18,985,961	24,896,332
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(3,056)	(12,520)
	18,982,905	24,883,812

21. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 58,654,619 акций (2022: 58,323,806 акций), номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. В течение 2023 года Компания разместила 330,813 простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, которые были приобретены единственным акционером. Неденежный расчет за акции включал оплату эмиссии акций путем передачи 100% доли участия в ТОО «Авиационный учебный центр» на сумму 330,813 тыс. тенге.

(б) Дивиденды

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №289 от 12 апреля 2023 года Компания освобождена от выплаты дивидендов за 2021-2024 годы. Также в 2023 году дочерние предприятия объявили дивиденды держателям неконтролирующих долей участия в размере 3,804 тыс. тенге (2022: 10,926 тыс. тенге).

22. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	2023	2022
АО «Народный банк Казахстана»	2024	0.1-12%	10,289,669	19,469,441
АО «ForteBank»	2024	11.5-19.75%	1,123,714	1,552,400
АО «Самрук-Қазына»	2024	4%	–	4,297,182
АО «Евразийский банк»	2028	1.5%	3,280,223	–
Нефинансовые организации			49,000	–
			14,742,606	25,319,023
Долгосрочная часть			3,260,015	2,827,247
Текущая часть			11,482,591	22,491,776

23 августа 2021 года Компания подписала с Народным Банком Казахстана и АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – 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, устанавливающее график погашения задолженности в сумме 22,109,648 тыс. тенге в 2023 году и 2,863,026 тыс. тенге в 2024 году. В июне 2023 года Компания подписала дополнительное соглашение которое устанавливало погашение оставшейся задолженности на отчетную дату, на февраль 2024 года.

22. Займы, продолжение

В марте 2023 года Компания подписала договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с АО «Евразийский банк» на сумму 5,000,000 тыс. тенге для частичного погашения задолженности перед Народным Банком Казахстана. Ставка вознаграждения по займу составляет 1.5%, ввиду предоставления обеспечения залога в виде денежных средств в размере 5,018,750 тыс. тенге. Указанный займ и денежные средства предоставленные в залог были дисконтированы по ставке 18.7% и 14.1% до чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков, отражающей справедливую стоимость займов и денежных средств, ограниченных в использовании на отчетную дату. Соответствующий дисконт при первоначальном признании был отнесен на доходы и расходы периода соответственно. Справедливая стоимость залога на 31 декабря составила 2,872,319 тыс. тенге.

4 сентября 2023 года Компания подписала с Народным Банком Казахстана и Самрук-Қазына трехсторонний договор об уступке прав, где Народный Банк Казахстана выкупил у Самрук-Қазына остаток основного долга и вознаграждения в размере 3,243,890 тыс. тенге. График погашения по остатку задолженности установлен до февраля 2024 года.

С 2021 года у Группы также открыта кредитная линия в АО «ForteBank» на пополнение оборотных средств от со ставкой 11.5%-19.75% годовых.

Отложенный доход – государственная субсидия

В 2022 году 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).

Движение займов

тыс. тенге

Номинальная сумма

На 1 января

Поступление

Погашение основного долга

Проценты начисленные

Проценты уплаченные

Неденежные операции

Выбытие дочерних организаций

На 31 декабря

Дисконт при первоначальном признании

На 1 января

Дисконт

Амортизация дисконта

На 31 декабря

Балансовая стоимость

	2023	2022
На 1 января	26,108,148	28,011,991
Поступление	7,928,875	3,326,864
Погашение основного долга	(15,610,824)	(6,059,634)
Проценты начисленные	931,978	1,888,637
Проценты уплаченные	(2,068,139)	(1,012,185)
Неденежные операции	(12,662)	(27,563)
Выбытие дочерних организаций	(794,786)	(19,962)
На 31 декабря	16,482,590	26,108,148
Дисконт при первоначальном признании		
На 1 января	(789,125)	(1,397,064)
Дисконт	(1,739,985)	(449,595)
Амортизация дисконта	789,126	1,057,534
На 31 декабря	(1,739,984)	(789,125)
Балансовая стоимость	14,742,606	25,319,023

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по вознаграждениям работникам

Прочее

Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности

Прочие налоги и обязательные платежи к уплате

Долгосрочная часть

Текущая часть

	2023	2022
Торговая кредиторская задолженность	7,181,891	10,517,505
Обязательства по вознаграждениям работникам	1,270,306	1,105,760
Прочее	1,118,505	1,304,703
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	9,570,702	12,927,968
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	1,275,044	991,698
	10,845,746	13,919,666
Долгосрочная часть	311,249	392,335
Текущая часть	10,534,497	13,527,331

Прочие налоги и обязательные платежи к уплате на 31 декабря 2023 года включают преимущественно НДС и налоги и платежи с заработной платы. Основная часть обязательства возникла в четвертом квартале 2023 года и была погашена в феврале 2024 года.

24. Оценочные обязательства

тыс. тенге	2023	2022
Резервы по урегулированию возврата экономии по договорам с заказчиками	3,015,609	3,015,609
Обязательства по судебным процессам	–	490,257
Гарантийные обязательства по договорам с заказчиками	233,861	234,369
	3,249,470	3,740,235

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	3,740,235	5,277,132
Восстановлено, нетто	(11,228)	(1,536,897)
Использовано	(479,537)	–
На 31 декабря	3,249,470	3,740,235

25. Авансы полученные

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

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

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
(Убыток) доход до налогообложения		(1,323,544)	6,235,662
Корректировки:			
Убытки от обесценения (восстановление убытков), нетто	7	1,962,176	(578,944)
Финансовые доходы, нетто	9	(2,041,611)	(1,170,015)
Износ и амортизация		1,913,237	2,088,115
Убыток (доход) от выбытия внеоборотных активов	8	60,302	(2,489,372)
Восстановление ранее списанного подоходного налога у источника выплаты	8	(646,690)	–
Доходы по дивидендам		(167,221)	–
Доля доходов ассоциированных и совместных предприятий	12	(343,893)	(583,486)
Нереализованный (доход) убыток от курсовой разницы		(279,538)	(225,512)
Движение денежных средств (использованные в) от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(866,782)	3,276,448
Увеличение товарно-материальных запасов		(1,503,297)	(4,586,622)
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		4,209,942	(4,921,943)
(Увеличение) уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2,621,111)	2,805,022
Уменьшение оценочных обязательств		(490,765)	(1,536,897)
Увеличение авансов полученных		4,170,513	5,257,569
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности		345,882	(938,789)
Денежные средства от (использованные в) операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		3,244,382	(645,212)

Неденежные операции

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
Взносы в акционерный капитал	21(a)	330,813	–
Взаимозачет займов выданных и кредиторской задолженности	13	(1,843,223)	(198,142)
Дисконт при первоначальном признании займов выданных	13	(19,626)	63,697
Взаимозачет актива по договору и авансов полученных	3	26,403,448	6,996,558
Дисконт при первоначальном признании займов полученных	22	(1,739,985)	(449,595)
Взаимозачет займов полученных и дебиторской задолженности	22	(12,662)	(27,563)

27. 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.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы выданные	13	1,421,202	1,588,982
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	5,598,077	2,900,714
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	6,805,496	5,248,997
Денежные средства и денежные эквиваленты	20	18,982,905	24,883,812
		32,807,680	34,622,505
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	22	(14,742,606)	(25,319,023)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	(9,570,702)	(12,927,968)
Оценочные обязательства	24	(3,249,470)	(3,740,235)
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате		(1,212,869)	(1,288,176)
		(28,775,647)	(43,275,402)

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	2023	2022
Займы выданные	1,421,202	1,588,982
Денежные средства, ограниченные в использовании	5,598,077	2,900,714
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,805,496	5,248,997
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	18,972,329	24,868,813
	32,797,104	34,607,506

27. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью выбывших дочерних компаний Группы. 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

	2023	2022
Номинальная сумма	4,042,089	3,500,142
Обесценение и дисконт	2,620,887	1,911,160
Процент ожидаемых убытков и дисконтов при первоначальном признании	65%	55%

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 2023 году 37% (2022: 78%) доходов от основной деятельности 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
2023			
Непросроченная	5,340,649	0.5%	24,596
Просроченная до 90 дней	208	0%	—
Просроченная от 91 до 180 дней	219	0%	—
Просроченная от 181 до 270 дней	1,765,425	15.9%	281,082
Более чем 270 дней	531,116	99.0%	526,443
	7,637,617	10.9%	832,121
2022			
Непросроченная	4,419,787	0.7%	30,326
Просроченная до 90 дней	578,252	11.2%	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	37.4%	186,748
	5,530,822	5.1%	281,825

Денежные средства и денежные средства ограниченные в использовании

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам и денежным средствам, ограниченными в использовании, 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:

27. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

тыс. тенге	2023	2022
Рейтинги «BBB-»	405,047	9,331,631
Рейтинги от «BB+» до «BB-»	10,133,673	8,944,293
Рейтинги от «B+» до «B-»	15,494,832	9,686,165
Без рейтинга	911,298	60,646
	26,944,880	28,022,735
Дисконт	2,146,431	—
Обесценение	228,013	253,208
Процент ожидаемых убытков	9%	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.

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
2023						
Займы	—	10,358,267	1,172,714	5,375,000	—	16,905,981
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	384,602	—	55,533	255,987	939,947	1,636,069
Торговая и прочая кредиторская задолженность	35,332	6,277,534	3,987,538	254,428	—	10,554,832
Оценочные обязательства	—	—	3,249,470	—	—	3,249,470
	419,934	16,635,801	8,465,255	5,885,415	939,947	32,346,352
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

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.

27. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(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
2023			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	385,050	15,860	–
Денежные средства и денежные эквиваленты	2,285	76,142	1,855
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(239,442)	(4,939,384)	(31,559)
	147,893	(4,847,382)	(29,704)
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)

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	2023	2022
Доллар США	11,831	(28,665)
Российский рубль	(387,791)	15,696
Евро	(2,376)	(21,197)

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 2022 года.

28. 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.

27. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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.

(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 2023 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 2023 года составила 76,617 тыс. тенге (2022: 589,555 тыс. тенге).

29. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

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

(а) Вознаграждение руководства

тыс. тенге

	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения работникам	409,002	411,675
Количество лиц	34	46

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

	2023	2022
Операции		
Приобретения	(31,867)	(2,603,024)
Займы выданные и начисленные проценты	—	196,589
Остатки		
Займы выданные и дебиторская задолженность	—	1,729,006
Резервы по сомнительной задолженности	—	(221,390)
Займы полученные и кредиторская задолженность	(384,691)	(4,393,862)

29. Операции со связанными сторонами, продолжение

(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	2023	2022
Министерство промышленности и строительства Республики Казахстан	9,874,349	32,843,230
Комитет национальной безопасности Республики Казахстан	7,173,587	4,450,661
РГУ «Войсковая часть 47588» Министерство обороны Республики Казахстан	3,406,098	—
РГУ «Войсковая часть 5511» Национальной гвардии Республики Казахстан	3,080,245	—
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	1,356,663	1,234,807
Министерство образования и науки Республики Казахстан	774,437	307,244
Министерство внутренних дел Республики Казахстан	697,442	8,104,247
Служба государственной охраны Республики Казахстан	678,207	28,799
РГП на ПХВ «Государственная авиакомпания «Беркут» УДП Республики Казахстан	18,350	—
Акимат Акмолинской области	12,805	12,805
НАО «Государственная корпорация Правительство для граждан»	—	763,800
Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан	—	131,128
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»	—	(202,488)

(г) Условия операций со связанными сторонами

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

30. Информация о Группе

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

		Владение %	
	Основная деятельность	2023	2022
АО «Семей инжиниринг»	Машиностроение	100.00%	100.00%
АО «Тыныс»	Машиностроение	0.00%	99.17%
АО «Завод им. С.М. Кирова»	Машиностроение	98.87%	98.87%
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	Машиностроение	99.97%	99.97%
АО «Уральский завод «Зенит»	Машиностроение	95.36%	95.36%
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	Машиностроение	97.71%	97.71%
АО «Казтехнологии»	Машиностроение	100.00%	100.00%
АО «НИИ «Гидроприбор»	Исследования и разработки	90.00%	90.00%
АО «811-й авторемонтный завод КИ»	Машиностроение	0.00%	100.00%
ТОО «Steel Manufacturing»	Производство патронов	100.00%	0.00%
ТОО «Авиационный учебный центр»	Обучение	100.00%	0.00%
ТОО «Research&Development центр «Казахстан инжиниринг»	Исследования и разработки	100.00%	100.00%
ТОО «КазИнж Электроникс»	Машиностроение	100.00%	100.00%

31. 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:

	2023		2022	
	Конец года	Средний	Конец года	Средний
Доллар США	454.56	456.31	462.65	460.48
Евро	502.24	493.33	492.86	484.22
Российский рубль	5.06	5.40	6.43	6.96

(б) Основные средства

Признание и учет

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

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

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

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

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что 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.

31. Основные положения учетной политики, продолжение

(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.

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.

31. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

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.

31. Основные положения учетной политики, продолжение

(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.

(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.

31. Основные положения учетной политики, продолжение

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закреплённое 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.

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.

31. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

32. События после отчетного периода

Пролонгация займов

В марте 2024 года Компания обратилась к Народному Банку Казахстана с просьбой продления договора и переноса всех платежей на февраль 2025 года. На дату утверждения отдельной финансовой отчетности банк выразил готовность продлить срок погашения займа по февраль 2025 года.

Передача и получение доли участия

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», дочернему предприятию Компании, была передана безвозмездно в государственную собственность, а после в доверительное управление Компании. Далее согласно Приказу Комитета государственного имущества и приватизации Республики Казахстан от 19 января 2024 года №27, 100% доля участия в ТОО «Steel manufacturing» была передана государством Компании в оплату эмиссии акций.

Других существенных событий после отчетной даты не было.