



АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»

Отдельная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Отдельная финансовая отчетность

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

Примечания к отдельной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

| | |
|---|----|
| 1. Общая информация..... | 5 |
| 2. Основы подготовки финансовой отчетности..... | 5 |
| 3. Пересчет сравнительной информации..... | 7 |
| 4. Доходы от реализации..... | 9 |
| 5. Себестоимость реализации..... | 10 |
| 6. Общеадминистративные расходы..... | 10 |
| 7. Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто..... | 10 |
| 8. Прочие операционные доходы, нетто..... | 10 |
| 9. Финансовые доходы, нетто..... | 11 |
| 10. Подоходный налог..... | 11 |
| 11. Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия..... | 12 |
| 12. Займы выданные..... | 13 |
| 13. Авансы выданные и прочие текущие активы..... | 13 |
| 14. Торговая и прочая дебиторская задолженность..... | 14 |
| 15. Денежные средства и денежные эквиваленты..... | 14 |
| 16. Активы предназначенные для продажи..... | 14 |
| 17. Капитал..... | 14 |
| 18. Займы..... | 15 |
| 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность..... | 16 |
| 20. Оценочные обязательства..... | 16 |
| 21. Авансы полученные..... | 16 |
| 22. Сверка дохода (убытка) до налогообложения с чистым поступлением (выбытием) денежных средств от операционной деятельности..... | 17 |
| 23. Цели и политика управления финансовыми рисками..... | 17 |
| 24. Условные и потенциальные обязательства..... | 20 |
| 25. Операции со связанными сторонами..... | 21 |
| 26. Основные положения учетной политики..... | 22 |
| 27. События после отчетного периода..... | 27 |

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отдельного отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отдельного отчета о движении денежных средств и отдельного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная отдельная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Важная информация – консолидированная отчетность выпущенная отдельно

Не делая оговорки к нашему мнению, мы обращаем внимание на примечание 2(а) к отдельной финансовой отчетности, в котором указывается, что Компания является материнской компанией, и что консолидированная финансовая отчетность Компании, подготовленная в соответствии с МСФО, была выпущена отдельно. Мы провели аудит указанной консолидированной финансовой отчетности Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года и в нашем аудиторском отчете от 15 июля 2021 года выразили по ней немодифицированное мнение.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Возмещаемая стоимость инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия

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



Ключевые вопросы аудита, продолжение

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

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

Прочие сведения

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, проверялась другим аудитором, который выразил по ней мнение от 20 ноября 2020 года с оговорками в отношении отклонения от МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 15 «Выручка по контрактам с покупателями».

В ходе аудита отдельной финансовой отчетности за 2020 год мы проверили корректировки сравнительных показателей, в частности расчет ожидаемых кредитных убытков и активов по договорам с покупателями на 31 декабря 2018 и 2019 годов для исключения оговорки предыдущего аудитора. Корректировки сравнительных показателей приведены в примечании 3 к отдельной финансовой отчетности и, по нашему мнению, уместны и проведены должным образом. Мы не проводили аудит, обзорную проверку или любые другие процедуры по отдельной финансовой отчетности Компании за 2019 год за исключением проверки корректировок и, соответственно, не выражаем мнения в отношении отдельной финансовой отчетности за 2019 год.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

Руководство Компании несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

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

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

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

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

Утверждаю

Серик Кожикенов
Руководитель проекта
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000557, выданное Министерством финансов
Республики Казахстан 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
15 июля 2021 года



Николай Славянинов
Проверяющий партнер проекта
Сертификат общественного бухгалтера (CPA)
Штат Орегон, Соединенные Штаты Америки
№ 10018 от 20 августа 2001 года



Государственная лицензия № 20008067 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 9 июня 2020 года Министерством финансов Республики Казахстан

АО «Национальная компания «Казakhstan инжиниринг»
Отдельный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

| тыс. тенге | Прим. | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|-------|------------------|----------------------|
| Доходы от реализации | 4 | 64,447,100 | 62,464,979 |
| Себестоимость реализации | 5 | (62,749,348) | (62,034,942) |
| Валовой доход | | 1,697,752 | 430,037 |
| Общедминистративные расходы | 6 | (1,799,274) | (2,151,555) |
| Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто | 7 | 443,323 | (2,453,832) |
| Прочие операционные доходы, нетто | 8 | 169,052 | 167,831 |
| Операционный доход (убыток) | | 510,853 | (4,007,519) |
| Доходы по дивидендам | | 1,687,403 | 1,518,859 |
| Финансовые расходы, нетто | 9 | (1,182,141) | (1,272,497) |
| (Убыток) доход от курсовой разницы | | (22,388) | 73 |
| Доход (убыток) до налогообложения | | 993,727 | (3,761,084) |
| Экономия (расходы) по подоходному налогу | 10(a) | 201,325 | (1,615,862) |
| Чистый доход (убыток) за год | | 1,195,052 | (5,376,946) |
| Прочий совокупный доход за год | | - | - |
| Общий совокупный доход (убыток) за год | | 1,195,052 | (5,376,946) |

Данная отдельная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 15 июля 2021 года и подписана от его имени:


Мухтар Керейбаев
 Председатель Правления




Гульвира Икматова
 Главный бухгалтер

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Отдельный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2020 года

| тыс. тенге | Прим. | 2020 | 2019, пересчитано | 2018, пересчитано |
|---|-------|--------------------|----------------------|----------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | | 246,257 | 341,081 | 388,094 |
| Нематериальные активы | | 74,232 | 78,887 | 109,222 |
| Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия | 11 | 59,750,421 | 28,832,061 | 28,171,130 |
| Отложенный налоговый актив | 10(б) | 1,846,789 | 1,645,464 | 3,261,326 |
| Займы выданные | 12 | 13,095,065 | 13,202,203 | 11,705,995 |
| Прочие долгосрочные активы | | 768 | 768 | 61,088 |
| | | 75,013,532 | 44,100,464 | 43,696,855 |
| Текущие активы | | | | |
| Товарно-материальные запасы | | 41,091 | 43,285 | 40,118 |
| Предоплата по подоходному налогу | | 242,208 | 171,119 | 112,570 |
| Авансы выданные и прочие текущие активы | 13 | 20,332,074 | 54,773,453 | 8,518,179 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 | 4,198,339 | 2,737,230 | 187,899 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 15 | 19,600,865 | 3,768,838 | 3,119,189 |
| | | 44,414,577 | 61,493,925 | 11,977,955 |
| Активы предназначенные для продажи | 16 | 101,202 | 4,301,567 | 4,301,567 |
| | | 119,529,311 | 109,895,956 | 59,976,377 |
| ВСЕГО АКТИВЫ | | | | |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Капитал и резервы | | | | |
| Акционерный капитал | 17(a) | 57,118,832 | 26,276,802 | 24,776,802 |
| Дополнительный оплаченный капитал | | 412,406 | 412,406 | 412,406 |
| Непокрытый убыток | | (10,767,534) | (11,962,586) | (6,583,943) |
| | | 46,763,704 | 14,726,622 | 18,605,265 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Займы | 18 | – | – | 9,704,453 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 | – | 2,438 | 2,438 |
| Отложенный доход - государственная субсидия | | – | – | 723,503 |
| | | – | 2,438 | 10,430,394 |
| Текущие обязательства | | | | |
| Займы | 18 | 27,632,673 | 27,173,499 | 16,232,140 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 | 7,932,087 | 9,162,576 | 4,712,854 |
| Оценочные обязательства | 20 | 2,615,783 | – | – |
| Авансы полученные | 21 | 34,585,065 | 58,830,821 | 9,995,724 |
| | | 72,765,607 | 95,166,896 | 30,940,718 |
| | | 72,765,607 | 95,169,334 | 41,371,112 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 119,529,311 | 109,895,956 | 59,976,377 |
| ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 119,529,311 | 109,895,956 | 59,976,377 |

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Отдельный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

| тыс. тенге | Прим. | 2020 | 2019 |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Поступление денежных средств от покупателей | | 41,962,931 | 117,812,575 |
| Денежные средства уплаченные работникам | | (679,331) | (618,879) |
| Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные | | (2,216,744) | (884,212) |
| Денежные средства уплаченные поставщикам | | (24,709,893) | (116,762,581) |
| Денежные средства от операционной деятельности до получения (выплаты) процентов и подоходного налога | 22 | 14,356,963 | (453,097) |
| Проценты полученные | | 400,633 | 331,774 |
| Проценты уплаченные | | – | (1,617,096) |
| Подоходный налог уплаченный | | – | – |
| Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности | | 14,757,596 | (1,738,419) |
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Приобретение основных средств | | (54,335) | (4,890) |
| Поступления от продажи основных средств | | 8,308 | 18,243 |
| Приобретение нематериальных активов | | (18,885) | – |
| Пополнение капитала дочернего и ассоциированных предприятий | 11 | (1,827,265) | (1,500,000) |
| Поступления от продажи долей участия в дочерних и ассоциированных предприятиях | | 2,769,280 | 2,978,641 |
| Увеличение банковского депозита | | – | 405,356 |
| Предоставление займов | 12 | (571,387) | (437,249) |
| Погашение займов выданных | 12 | 253,258 | – |
| Дивиденды, полученные | 12 | 1,847,571 | 639,192 |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности | | 2,406,545 | 2,099,293 |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Выпуск акций | 17(a) | 1,827,265 | 1,500,000 |
| Погашение займов | 18 | (3,052,620) | (1,211,012) |
| Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности | | (1,225,355) | 288,988 |
| Чистое увеличение денежных средств | | 15,938,786 | 649,862 |
| Эффект изменения обменного курса на денежные средства | | (106,759) | (213) |
| Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года | | 3,768,838 | 3,119,189 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года | 15 | 19,600,865 | 3,768,838 |

Сверка денежных потоков от операционной деятельности, представленных на основе косвенного метода, и раскрытие неденежных операций приведены в примечании 22.

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

| тыс. тенге | Прим. | Акционерный капитал | Дополнительный оплаченный капитал | Непокрытый убыток | Итого |
|---|-------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------------|
| На 1 января 2019 | | 24,776,802 | 412,406 | (5,683,068) | 19,506,140 |
| Исправление ошибки, за вычетом подоходного налога | 3(в) | – | – | (900,875) | (900,875) |
| На 1 января 2019, пересчитано | | 24,776,802 | 412,406 | (6,583,943) | 18,605,265 |
| Общий совокупный убыток, пересчитано | | – | – | (5,376,946) | (5,376,946) |
| Выпуск акций | 17(а) | 1,500,000 | – | – | 1,500,000 |
| Прочее | | – | – | (1,697) | (1,697) |
| На 31 декабря 2019, пересчитано | | 26,276,802 | 412,406 | (11,962,586) | 14,726,622 |
| Общий совокупный доход | | – | – | 1,195,052 | 1,195,052 |
| Выпуск акций | 17(а) | 30,842,030 | – | – | 30,842,030 |
| На 31 декабря 2020 | | 57,118,832 | 412,406 | (10,767,534) | 46,763,704 |

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Компании работало 75 человек (2019: 78 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Как указано в примечании 11, у Компании есть инвестиции в дочерние предприятия. Консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних предприятий, подготовленная в соответствии с МСФО, выпущена отдельно и доступна на сайте Казахстанской фондовой биржи (далее по тексту – «KASE»).

(б) Принцип непрерывности

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

Как указано в примечании 27 Компания готовит подписание трехстороннего соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «Народный Банк Казахстана») и АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», основными займодателями, на реструктуризацию долгов на условиях возврата долгов в течении 2.5 лет в пропорции согласно долям займов, полученных от кредиторов. Компания планирует финансировать погашение долгов за счет планируемой продажи долей участия дочерних предприятий, в рамках плана приватизации правительства Республики Казахстан на 2021–2025 годы.

Руководство оценило финансовое положение Компании, полученные займы и предварительные результаты переговоров с заемщиками относительно пролонгации сроков погашения задолженности, и полагает, что имеется необходимое финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Компании в денежных потоках. Руководство продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

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

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2020 года:

- Поправки к МСФО 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39 «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8 «Определение существенности»;
- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности.

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

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

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

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 4 – 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 – Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемой стоимости инвестиций;
- Примечание 12 – Займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков и справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 13 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 14 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 20 – Оценочные обязательства. Оценка сделана в отношении полноты обязательств, возникающих из прошлых событий, урегулирование которых, как ожидается, приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- Примечание 23 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 24 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(и) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления.

В отчете о финансовом положении изменения сравнительных данных включали следующее:

- инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия объединены одну статью;
- авансы выданные связанным сторонам и прочие текущие активы объединены в состав авансов выданных и прочих текущих активов;
- займы выданные выделены из состава прочих долгосрочных активов, прочих текущих активов, прочих текущих финансовых активов и торговой и прочей дебиторской задолженности;
- обязательства по вознаграждениям работникам, прочие налоги к уплате, прочие текущие обязательства объединены в состав торговой и прочей кредиторской задолженности.

В отчете о доходах и расходах расходы по реализации были объединены в общеадминистративные расходы.

Компания при подготовке раскрытия операции со связанными сторонами в примечании 25 отдельно представила операции с государственными органами, которые имеют значительное влияние на Компанию, и другими организациями, под контролем таких государственных органов.

3. Пересчет сравнительной информации

(а) Ошибки предыдущих периодов

Ошибки предыдущих периодов – это пропуски или искажения в финансовой отчетности, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования информации, имевшийся в наличии на дату утверждения финансовой отчетности, при том, что данная информация могла обоснованно быть получена и рассмотрена в ходе подготовки и представления финансовой отчетности.

Ошибки предыдущих периодов корректируются ретроспективно посредством пересчета сравнительных данных за представленный период, в котором была допущена ошибка.

Признание резерва по ожидаемым кредитным убыткам

Компания признала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности в соответствии с требованиями МСФО 9 «Финансовые инструменты», вступившей в силу 1 января 2018 года. В рамках этой работы Компания также отнесла влияние справедливой стоимости займов выданных дочерним, совместным и ассоциированным предприятиям на инвестиции в соответствующие дочерние, совместные и ассоциированные предприятия. Так займы выданные выделены из состава прочих долгосрочных активов, прочих текущих активов, прочих текущих финансовых активов и торговой и прочей дебиторской задолженности.

Признание выручки по договорам с покупателями

Компания пересчитала и признала выручку по договорам с покупателями в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению на соответствующие отчетные даты 31 декабря 2019 и 2018 годов, в соответствии с требованиями МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями», вступившего в силу 1 января 2018 года. В рамках этой работы Компания также провела зачет авансов выданных с авансами полученными.

Исключение резерва по обязательствам дочернего предприятия

Компания исключила ранее созданный резерв в рамках своих гарантийных обязательств перед банком по займу дочернего предприятия и раскрыла как условные обязательства.

Пересчет отложенного подоходного налога

Как результат пересчета ошибок в разделах выше, балансы отложенного налогового актива и расходы по подоходному налогу были пересмотрены.

3. Пересчет сравнительной информации, продолжение

(б) Отдельный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года

Статьи отдельного отчета о финансовом положении Компании на 31 декабря 2019 года, содержащие ошибки, и их пересчет представлены в нижеследующей таблице:

| тыс. тенге | 2019, до пересчета | Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | Признание выручки по договорам с покупателями | Рекласси- фикация займов | Исключение резерва по обязательствам дочернего предприятия | Пересчет отложенного подходного налога | 2019, пересчитано |
|---|------------------------------|--|--|--------------------------------|--|---|-----------------------------|
| Активы | | | | | | | |
| Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия | 23,628,456 | 5,203,605 | – | – | – | – | 28,832,061 |
| Отложенный налоговый актив | 1,719,238 | – | – | – | – | (73,774) | 1,645,464 |
| Займы выданные – долгосрочная часть | 6,698,891 | (4,919,742) | – | 11,423,054 | – | – | 13,202,203 |
| Прочие долгосрочные активы | 417,123 | – | – | (416,355) | – | – | 768 |
| Авансы выданные и прочие текущие активы | 57,045,753 | – | (1,755,684) | (516,616) | – | – | 54,773,453 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 9,366,007 | (29,000) | – | (6,599,777) | – | – | 2,737,230 |
| Займы выданные – краткосрочная часть | 3,890,306 | – | – | (3,890,306) | – | – | – |
| Капитал | | | | | | | |
| Непокрытый убыток | (12,831,551) | 254,863 | – | – | 687,876 | (73,774) | (11,962,586) |
| Обязательства | | | | | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 9,850,452 | – | – | – | (687,876) | – | 9,162,576 |
| Авансы полученные | 60,586,505 | – | (1,755,684) | – | – | – | 58,830,821 |

3. Пересчет сравнительной информации, продолжение

(в) Отдельный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года

Статьи отдельного отчета о финансовом положении Компании на 31 декабря 2018 года, содержащие ошибку, и их пересчет представлены в нижеследующей таблице:

| тыс. тенге | 2018, до пересчета | Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | Рекласси- фикация займов | Пересчет отложенного подоходного налога | 2018, пересчитано |
|---|-----------------------|--|--------------------------------|--|----------------------|
| Активы | | | | | |
| Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия | 22,777,859 | 5,393,271 | – | – | 28,171,130 |
| Отложенный налоговый актив | 2,331,062 | – | – | 930,264 | 3,261,326 |
| Займы выданные – долгосрочная часть | 7,402,795 | (7,224,410) | 11,527,610 | – | 11,705,995 |
| Прочие долгосрочные активы | 477,443 | – | (416,355) | – | 61,088 |
| Авансы выданные и прочие текущие активы | 9,034,795 | – | (516,616) | – | 8,518,179 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 6,370,459 | – | (6,182,560) | – | 187,899 |
| Займы выданные – краткосрочная часть | 4,412,079 | – | (4,412,079) | – | – |
| Капитал | | | | | |
| Непокрытый убыток | (5,683,068) | (1,831,139) | – | 930,264 | (6,583,943) |

(г) Отдельный отчет о доходах и расходах за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Статьи отдельного отчета о доходах и расходах за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, содержащие ошибки, и их пересчет представлены в нижеследующей таблице:

| тыс. тенге | 2019, до пересчета | Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | Признание выручки по договорам с покупателями | Исключение резерва по обязательствам дочернего предприятия | Пересчет отложенного подоходного налога | 2019, пересчитано |
|---|-----------------------|--|--|--|--|----------------------|
| Доходы от реализации | 60,709,295 | – | 1,755,684 | – | – | 62,464,979 |
| Себестоимость реализации | (60,279,258) | – | (1,755,684) | – | – | (62,034,942) |
| Общедминистративные расходы | (2,839,431) | – | – | 687,876 | – | (2,151,555) |
| Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто | (3,567,159) | 1,113,327 | – | – | – | (2,453,832) |
| Финансовые расходы, нетто | (2,245,172) | 972,675 | – | – | – | (1,272,497) |
| Расходы по подоходному налогу | (611,824) | – | – | – | (1,004,038) | (1,615,862) |

4. Доходы от реализации

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

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|-------------------|----------------------|
| Обязанность к исполнению по времени | | |
| Товары и услуги передаются в определенный момент времени | 1,169,318 | – |
| Товары и услуги передаются в течение периода | 63,277,782 | 62,464,979 |
| | 64,447,100 | 62,464,979 |
| Остатки активов и обязательств по договорам | | |
| Активы по договору | 130,381 | – |
| Цена сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению | | |
| В течение одного года | 17,329,646 | – |

Активы по договору раскрыты в составе торговой и прочей дебиторской задолженности в примечании 14.

5. Себестоимость реализации

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|--|-------------------|----------------------|
| Запасы | 44,903,832 | 27,797,368 |
| Производственные работы и услуги подрядных организаций | 17,845,516 | 34,237,574 |
| | 62,749,348 | 62,034,942 |

6. Общеадминистративные расходы

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|------------------|----------------------|
| Заработная плата и связанные налоги | 916,939 | 836,348 |
| Услуги подрядных организаций | 339,641 | 354,826 |
| Прочие налоги | 250,133 | 247,803 |
| Износ и амортизация | 65,686 | 80,726 |
| Командировочные и представительские расходы | 36,667 | 50,006 |
| Прочее | 190,208 | 581,846 |
| | 1,799,274 | 2,151,555 |

7. Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто

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

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|----------------|----------------------|
| Займы выданные | 458,013 | 112,355 |
| Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия | – | (1,234,628) |
| Авансы выданные и прочие текущие активы | – | (1,221,280) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (14,690) | (110,279) |
| | 443,323 | (2,453,832) |

8. Прочие операционные доходы, нетто

Статья включает доходы (убытки) по следующим операциям:

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Начисление неустойки и штрафов, нетто | (1,602,599) | 128,195 |
| Выбытие долгосрочных активов, нетто | 1,771,651 | 39,636 |
| | 169,052 | 167,831 |

Неустойки и штрафы за 2020 год включают расходы на резервы по урегулированию возврата экономии по договорам с заказчиками на сумму 1,413,140 тыс. тенге, неустойке по просроченному займу на сумму 460,796 тыс. тенге, налоговым платежам на сумму 118,783 тыс. тенге, а также доходы по неустойке за нарушение условий договора передачи доли участия в ТОО «КазИнж Электроникс» в размере 390,120 тыс. тенге.

Доход от выбытия долгосрочных активов включает в основном доходы от реализации долей участия в ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» на сумму 1,333,664 тыс. тенге, раскрытой в примечании 16, а также в АО «КАМАЗ-Инжиниринг» на сумму 369,565 тыс. тенге.

9. Финансовые доходы, нетто

| тыс. тенге | 2020 | 2020, пересчитано |
|--|--------------------|----------------------|
| Финансовые доходы | | |
| Доходы по вознаграждениям по займам выданным | 642,205 | 753,453 |
| Амортизация дисконта по займам выданным | 1,215,718 | 980,361 |
| Амортизация дисконта по оценочным обязательствам | 204 | 1,527 |
| Дисконт по займам полученным | 200,850 | – |
| Вознаграждения по депозитам | 471,526 | 310,138 |
| Государственная субсидия | 452,876 | 455,392 |
| | 2,983,379 | 2,500,871 |
| Финансовые расходы | | |
| Расходы по вознаграждениям | (3,712,644) | (3,317,976) |
| Амортизация дисконта по займам полученным | (452,876) | (455,392) |
| | (4,165,520) | (3,773,368) |
| | (1,182,141) | (1,272,497) |

10. Подоходный налог

(а) Экономия (расходы) по подоходному налогу

Основными составляющими расходов (экономии) по подоходному налогу являются:

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|----------------|----------------------|
| Корпоративный подоходный налог | – | – |
| Возникновение и восстановление временных разниц | 201,325 | (1,615,862) |
| Экономия (расходы) по подоходному налогу | 201,325 | (1,615,862) |

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

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|----------------|----------------------|
| Доход (убыток) до налогообложения | 993,727 | (3,761,084) |
| Ставка подоходного налога | 20.0% | 20.0% |
| Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке | (198,745) | 752,217 |
| Необлагаемые доходы (невывчитаемые расходы) | 400,070 | (2,368,079) |
| Экономия (расходы) по подоходному налогу | 201,325 | (1,615,862) |
| Эффективная ставка подоходного налога | 20.3% | 43.0% |

(б) Отложенный налоговый актив (обязательство)

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

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|------------------|----------------------|
| Основные средства | (10,201) | (22,088) |
| Займы выданные | 1,252,922 | 1,626,827 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 26,964 | 26,428 |
| Займы | (40,170) | – |
| Оценочные обязательства и налоги к уплате | 516,320 | 14,297 |
| Переносимые налоговые убытки | 100,954 | – |
| | 1,846,789 | 1,645,464 |

10. Подоходный налог , продолжение

Движение отложенного налогового актива (обязательства) в финансовой отчетности:

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|------------------------------|------------------|----------------------|
| На 1 января | 1,645,464 | 3,261,326 |
| Отнесено на доходы (расходы) | 201,325 | (1,615,862) |
| На 31 декабря | 1,846,789 | 1,645,464 |

11. Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия

Движение первоначальной стоимости инвестиций представлено следующим образом:

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|--|-------------------|----------------------|
| На 1 января | 28,832,061 | 28,171,130 |
| Денежные взносы | 1,827,265 | 1,500,000 |
| Неденежные взносы | 1,168,834 | – |
| Дисконт выданных займов | (195,794) | 643,287 |
| Поступление предприятий, находящихся под общим контролем | 27,845,931 | – |
| Выбытие | (157,665) | (247,728) |
| Перевод из активов, предназначенных для продажи | 429,789 | – |
| Обесценение | – | (1,234,628) |
| На 31 декабря | 59,750,421 | 28,832,061 |

В 2020 году в соответствии с постановлением правительства Республики Казахстан 100% пакет акций АО «Казтехнологии» стоимостью 27,845,931 тыс. тенге был передан в оплату эмиссии акций Компании.

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

| | 2020 | 2019 |
|--|--------|--------|
| Дочерние предприятия | | |
| АО «Семей Инжиниринг» | 100.0% | 100.0% |
| АО «Тыныс» | 99.2% | 99.2% |
| АО «Завод С.М. Кирова» | 98.9% | 98.9% |
| АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения» | 100.0% | 100.0% |
| АО «Уральский завод «Зенит» | 95.4% | 95.4% |
| АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова» | 97.7% | 97.7% |
| АО «Мунаймаш» | 52.0% | 52.0% |
| АО «Семипалатинский машиностроительный завод» | 99.4% | 99.4% |
| АО «Казтехнологии» | 100.0% | 0.0% |
| АО «НИИ «Гидроприбор» | 90.0% | 90.0% |
| АО «811-й авторемонтный завод КИ» | 100.0% | 100.0% |
| ТОО «Research&Development центр «Казахстан инжиниринг» | 100.0% | 100.0% |
| ТОО «КазИнж Электроникс» | 100.0% | 0.0% |
| Совместные и ассоциированные предприятия | | |
| ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» | 50.0% | 50.0% |
| ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» | 50.0% | 50.0% |
| ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг» | 50.0% | 50.0% |
| ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау» | 49.0% | 49.0% |
| ТОО «Индра Казахстан инжиниринг» | 49.0% | 49.0% |
| АО «КАМАЗ Инжиниринг» | 0.0% | 25.0% |
| ТОО «Казахстан инжиниринг Дистрибьюшн» | 0.0% | 49.0% |

12. Займы выданные

Статья включает займы выданные дочерним и ассоциированным предприятиям Компании на пополнение оборотных средств и реализацию инвестиционных проектов по заниженным ставкам вознаграждения. В октябре 2020 года Компания установила график выплаты не погашенных дивидендов дочерних предприятий до ноября 2025 года, которые также были классифицированы как займы выданные.

Указанные займы были дисконтированы по ставке 12.2% до чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков, отражающей справедливую стоимость займов на момент их выдачи. Соответствующий дисконт при первоначальном признании был отнесен на стоимость инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия.

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

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|-------------------|----------------------|
| Номинальная стоимость | | |
| На 1 января | 21,336,336 | 20,289,557 |
| Займы выданные | 571,387 | 438,081 |
| Проценты начисленные | 642,205 | 753,453 |
| Возврат займов (включая дивиденды полученные) | (2,100,829) | (1,045,380) |
| Неденежные операции | (1,089,426) | 900,625 |
| На 31 декабря | 19,359,673 | 21,336,336 |
| Дисконт при первоначальном признании | | |
| На 1 января | (6,415,350) | (6,752,424) |
| Дисконт | 195,794 | (643,287) |
| Амортизация дисконта | 1,215,718 | 980,361 |
| На 31 декабря | (5,003,838) | (6,415,350) |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | | |
| На 1 января | (1,718,783) | (1,831,138) |
| Восстановлено | 458,013 | 112,355 |
| На 31 декабря | (1,260,770) | (1,718,783) |
| Балансовая стоимость | 13,095,065 | 13,202,203 |

13. Авансы выданные и прочие текущие активы

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|--------------------------------|-------------------|----------------------|
| Авансы выданные | 20,319,287 | 56,004,104 |
| Предоплата по прочим налогам | 13,634 | 3,452 |
| Прочее | 1,234,544 | 5,228 |
| | 21,567,465 | 56,012,784 |
| Резервы по обесценению активов | (1,235,391) | (1,239,331) |
| | 20,332,074 | 54,773,453 |

Изменение резерва по обесценению активов представлено следующим образом:

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|----------------------|------------------|----------------------|
| На 1 января | 1,239,331 | 58,719 |
| Начислено | – | 1,221,280 |
| Списано | (3,940) | (40,668) |
| На 31 декабря | 1,235,391 | 1,239,331 |

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|---------------------------------------|------------------|----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 4,158,094 | 2,700,527 |
| Активы по договору | 130,381 | – |
| Прочая дебиторская задолженность | 56,219 | 168,841 |
| | 4,344,694 | 2,869,368 |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам | (146,355) | (132,138) |
| | 4,198,339 | 2,737,230 |

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|----------------------|----------------|----------------|
| На 1 января | 132,138 | 21,859 |
| Начислено | 14,690 | 110,279 |
| Списано | (473) | – |
| На 31 декабря | 146,355 | 132,138 |

15. Денежные средства и денежные эквиваленты

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|--|-------------------|------------------|
| Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев | 19,588,851 | – |
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 12,014 | 3,768,838 |
| | 19,600,865 | 3,768,838 |

16. Активы предназначенные для продажи

Статья представлена долями участия в ассоциированных предприятиях, которые были включены в программу приватизации. Движение активов, предназначенных для продажи, представлено следующим образом:

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|---|----------------|------------------|
| На 1 января | 4,301,567 | 4,301,567 |
| Перевод в инвестиции в дочерние предприятия | (429,789) | – |
| Перевод из основных средств | 80,748 | – |
| Выбытие | (3,851,324) | – |
| На 31 декабря | 101,202 | 4,301,567 |

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

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

17. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 57,118,832 акций (2019: 26,276,802 акций), номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. При этом неденежная оплата 888,505 акций не прошла регистрацию.

В течение 2020 года Компания разместила 30,842,030 простых акций (2019: 1,500,000) номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, которые были приобретены единственным акционером. Денежные поступления от выпуска акций составили 1,827,265 тыс. тенге (2019: 1,500,000 тыс. тенге). Неденежный расчет за оплату эмиссии акций и передачу Компании пакета акций АО «Казтехнологии» стоимостью 27,845,931 тыс. тенге и прочие неденежные транзакции на сумму 1,168,834 тыс. тенге (2019: ноль).

17. Капитал, продолжение

(б) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

(в) Доход (убыток) на акцию

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

(г) Балансовая стоимость акции

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

тыс. тенге (если не указано иное)

| | 2020 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| Активы | 119,688,619 | 109,895,956 |
| Нематериальные активы | (74,232) | (78,887) |
| Обязательства | (72,924,915) | (95,169,334) |
| Чистые активы | 46,689,472 | 14,647,735 |
| Количество простых акций, штук | 50,383,329 | 26,276,802 |
| Балансовая стоимость акции, тенге | 926.68 | 557.44 |

18. Займы

| тыс. тенге | Срок погашения | Процентная ставка | 2020 | 2019 |
|--------------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Народный Банк Казахстана | 2021 | 12-13% | 22,044,239 | 21,798,184 |
| Самрук-Қазына | 2021 | 4% | 5,588,434 | 5,375,315 |
| | | | 27,632,673 | 27,173,499 |

В 2013 году Компания выпустила евробонды на сумму 200,000 тыс. долларов США с целью финансирования инвестиционных программ дочерних предприятий. В результате девальвации национальной валюты в 2016 году, Компания рефинансировала указанный долг за счет кредитной линии Народного Банка Казахстана в размере 26,200,000 тыс. тенге. В декабре 2020 года банк реструктуризировал просроченное вознаграждение в основной долг в размере 6,554,807 тыс. тенге сроком до 1 марта 2021 года по льготной ставке вознаграждения. Указанный заем был дисконтирован по ставке 11.3% до чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков, отражающей справедливую стоимость займа на момент их выдачи. Соответствующий дисконт при первоначальном признании был отражен как финансовые доходы в отчете о доходах и расходах. В мае 2021 года Компания подписала дополнительное соглашение и пролонгировала срок погашения суммы займа и начисленных процентов до 1 августа 2021 года.

Движение займов

тыс. тенге

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Номинальная стоимость | | |
| На 1 января | 27,173,499 | 26,660,096 |
| Погашение основного долга | (3,052,620) | (1,559,276) |
| Проценты начисленные | 3,712,644 | 3,317,976 |
| Проценты уплаченные | – | (1,268,832) |
| Неденежные операции | – | 23,535 |
| На 31 декабря | 27,833,523 | 27,173,499 |
| Дисконт при первоначальном признании | | |
| На 1 января | – | (723,503) |
| Дисконт | (200,850) | 723,503 |
| На 31 декабря | (200,850) | – |
| Балансовая стоимость | 27,632,673 | 27,173,499 |

18. Займы, продолжение

Доход по государственным субсидиям

В июле 2017 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь в размере 5,300,000 тыс. тенге от Самрук-Қазына для погашения просроченной задолженности по займам. В июле 2018 года был подписан кредитный договор, который установил ставку в 4% годовых и пересмотренный график погашения до декабря 2021 года. Компания не следовала сроку платежей договора и в 2019 году долг был переведен в состав краткосрочных обязательств.

Эффект выгоды полученной от указанного займа, предоставленной в рамках государственной программы, по ставке процента ниже рыночной, в размере 452,876 тыс. тенге за 2020 год (2019: 455,392 тыс. тенге был учтен в составе финансовых расходов (см. примечание 9).

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|------------------|----------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 6,585,218 | 8,338,432 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 60,583 | 71,489 |
| Прочее | 19,709 | 515,511 |
| Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности | 6,665,510 | 8,925,432 |
| Прочие налоги и обязательные платежи к уплате | 1,266,577 | 239,582 |
| | 7,932,087 | 9,165,014 |
| Долгосрочная часть | – | 2,438 |
| Текущая часть | 7,932,087 | 9,162,576 |

20. Оценочные обязательства

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|------------------|----------------------|
| Урегулирование возврата экономии по договорам с заказчиками | 1,964,204 | – |
| Пени по просроченному займу | 532,796 | – |
| Финансовые инструменты в составе оценочных обязательств | 2,497,000 | – |
| Пени по налоговым обязательствам | 118,783 | – |
| | 2,615,783 | – |

21. Авансы полученные

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

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

| тыс. тенге | Прим. | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|-------|--------------------|----------------------|
| Доход (убыток) до налогообложения | | 993,727 | (3,761,084) |
| Корректировки: | | | |
| Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто | 7 | (443,323) | 2,453,832 |
| Финансовые расходы, нетто | 9 | 1,182,141 | 1,272,497 |
| Износ и амортизация | | 65,686 | 80,726 |
| Убыток выбытия от внеоборотных активов | | (1,535,104) | 18,781 |
| Доходы по дивидендам | | (1,687,403) | (1,518,859) |
| Нереализованный убыток (доход) от курсовой разницы | | 22,388 | (73) |
| Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | | (1,401,888) | (1,454,180) |
| Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов | | 2,194 | (3,167) |
| Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов | | 34,441,379 | (47,476,554) |
| Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 211,768 | (2,564,021) |
| Увеличение оценочных обязательств | | 2,615,783 | – |
| (Уменьшение) увеличение авансов полученных | | (24,245,757) | 48,835,097 |
| Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности | | 2,733,484 | 2,209,728 |
| Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога | | 14,356,963 | (453,097) |

Неденежные операции

Компания провела следующие неденежные операции:

| тыс. тенге | Прим. | 2020 | 2019 |
|---|-------|-------------|-----------|
| Передача акций организаций, находящихся под общим контролем | 17(a) | 27,845,931 | – |
| Взносы в акционерный капитал | 17(a) | 1,168,834 | – |
| Взаимозачет займов выданных и кредиторской задолженности | 12 | (1,089,426) | 900,625 |
| Признание дисконта по займам выданным | 12 | 195,794 | (643,287) |
| Дисконт при первоначальном признании | 18 | (200,850) | 723,503 |
| Взаимозачет займов полученных и дебиторской задолженности | 18 | – | 23,535 |

23. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании.

Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

| тыс. тенге | Прим. | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|-------|---------------------|----------------------|
| Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости | | | |
| Займы выданные | 12 | 13,095,065 | 13,202,203 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 14 | 4,198,339 | 2,737,230 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 15 | 19,600,865 | 3,768,838 |
| | | 36,894,269 | 19,708,271 |
| Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости | | | |
| Займы | 18 | (27,632,673) | (27,173,499) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 19 | (6,665,510) | (8,925,432) |
| Оценочные обязательства | 20 | (2,497,000) | – |
| | | (36,795,183) | (36,098,931) |

Справедливая стоимость

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

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

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

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|---|-------------------|----------------------|
| Займы выданные | 13,095,065 | 13,202,203 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 4,198,339 | 2,737,230 |
| Денежные средства | 19,600,865 | 3,768,838 |
| | 36,894,269 | 19,708,271 |

Займы выданные

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

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

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

| тыс. тенге | 2020 | 2019, пересчитано |
|---------------------------|------------|----------------------|
| Просроченная | 19,359,673 | 21,336,336 |
| Процент ожидаемых убытков | 32% | 38% |
| Обесценение | 6,264,608 | 8,134,133 |

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

В 2020 году 100% (2019: 100%) доходов Компании приходились на государственные оборонные заказы. Зависимость от данных заказов существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

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

| тыс. тенге | Процент ожидаемых убытков | | Обесценение |
|--------------------------|---------------------------|-----------|----------------|
| | Всего | | |
| 2020 | | | |
| Непросроченная | 3,460,330 | 1% | 28,940 |
| Более чем 270 дней | 884,364 | 13% | 117,415 |
| | 4,344,694 | 3% | 146,355 |
| 2019, пересчитано | | | |
| Непросроченная | 181,995 | 8% | 14,724 |
| Более чем 270 дней | 2,687,373 | 4% | 117,414 |
| | 2,869,368 | 5% | 132,138 |

Денежные средства

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

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| Рейтинг «BBB-» | 19,588,857 | – |
| Рейтинги от «BB+» до «BB-» | 142 | 68 |
| Рейтинги от «B+» до «B-» | 11,866 | 3,768,770 |
| | 19,600,865 | 3,768,838 |

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

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования банковских займов и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

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

| тыс. тенге | Менее трех месяцев | От трех до 12 месяцев | Итого |
|--|--------------------|-----------------------|-------------------|
| 2020 | | | |
| Займы | 27,997,463 | – | 27,997,463 |
| Оценочные обязательства | 2,497,000 | – | 2,497,000 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 6,764,584 | 19,708 | 6,784,292 |
| | 37,259,047 | 19,708 | 37,278,755 |
| 2019, пересчитано | | | |
| Займы | – | 27,173,499 | 27,173,499 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 8,409,921 | 515,511 | 8,925,432 |
| | 8,409,921 | 27,689,010 | 36,098,931 |

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

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(д) Ценовой риск

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

(е) Риск процентной ставки

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

(ж) Валютный риск

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

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2019 года.

24. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

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

Период дополнительного налогообложения

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

Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

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

(б) Страхование

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

24. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Обязательства по капитальным затратам

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

25. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

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

(а) Вознаграждение руководства

тыс. тенге

Количество должностных лиц

Краткосрочные вознаграждения работникам

| | 2020 | 2019 |
|--|---------|--------|
| | 15 | 13 |
| | 110,517 | 94,064 |

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 организациями под общим контролем:

тыс. тенге

2020

Операции

Закупки

Займы полученные

Остатки

Займы выданные и дебиторская задолженность

Резервы по сомнительной задолженности

Займы полученные и кредиторская задолженность

2019

Операции

Закупки

Займы полученные

Остатки

Займы выданные и дебиторская задолженность

Резервы по сомнительной задолженности

Займы полученные и кредиторская задолженность

| | Дочерние предприятия | Ассоции- рованные предприятия |
|---|-------------------------|-------------------------------------|
| | | |
| Закупки | (20,127,768) | (448,222) |
| Займы полученные | 1,047,485 | 166,106 |
| Займы выданные и дебиторская задолженность | 16,858,745 | 5,790,011 |
| Резервы по сомнительной задолженности | (5,665,703) | (701,231) |
| Займы полученные и кредиторская задолженность | (4,142,246) | (2,923,985) |
| | | |
| Закупки | (12,179,920) | (22,387,131) |
| Займы полученные | 1,925,808 | 166,350 |
| Займы выданные и дебиторская задолженность | 25,026,239 | 13,835,248 |
| Резервы по сомнительной задолженности | (7,145,572) | (1,090,887) |
| Займы полученные и кредиторская задолженность | (3,630,730) | (96,670) |

25. Операции со связанными сторонами, продолжение

(в) Операции с организациями, связанными с государством

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

| тыс. тенге | 2020 | 2019 |
|--|------------|------------|
| Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан | 39,489,736 | 47,140,521 |
| Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан | 19,923,614 | – |
| Самрук-Қазына | (213,118) | (214,302) |
| Министерство Обороны Республики Казахстан | 2,882,350 | 5,043,786 |
| Министерство труда и социальной защиты Республики Казахстан | 1,169,318 | – |

(г) Условия операций со связанными сторонами

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

26. Основные положения учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

| | 2020 | | 2019 | |
|------------------|------------|---------|------------|---------|
| | Конец года | Среднее | Конец года | Среднее |
| Доллар США | 420.91 | 412.95 | 381.18 | 382.75 |
| Российский рубль | 5.65 | 5.73 | 6.17 | 5.92 |

(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.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

Последующие затраты

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

Износ

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

- здания и сооружения 6–14 лет;
- машины и оборудование, транспортные средства 3–6 лет;
- прочее 2–4 года.

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

(в) Нематериальные активы

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

Амортизация

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

(г) Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия

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

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

(д) Обесценение

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

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

26. 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.

(е) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Дебиторская задолженность

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

На конец каждого отчетного периода Компания 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.

(з) Денежные средства

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

(и) Займы

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

26. Основные положения учетной политики, продолжение

(к) Провизии

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

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

Прочие

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

(л) Пенсионные обязательства

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

(м) Доходы

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

Реализация товаров

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

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

Реализация услуг

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

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

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

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.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

Компонент финансирования

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

(н) Затраты по займам

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

(о) Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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

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

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

(п) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по договору на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Компания оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

27. События после отчетного периода

Соглашение о пролонгации срока погашения займов

В мае 2021 года Компания подписала дополнительное соглашение к договору банковского займа с Народным Банком Казахстана и пролонгировала срок погашения суммы займа и начисленных процентов до 1 августа 2021 года.

На дату утверждения настоящей отдельной финансовой отчетности Компания также готовит с кредиторами к подписанию соглашение о порядке погашения задолженности в размере 22,815,352 тыс. тенге и 5,694,992 тыс. тенге соответственно перед АО «Народный Банк Казахстана» и АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына». Соглашение устанавливает график погашения задолженности и начисленных процентов к ней за счет средств от реализации активов Компании на условиях возврата долгов в пропорции согласно долям займов, полученных от кредиторов до 1 февраля 2024 года, включая 5,451,495 тыс. тенге в течение 2021 года, 20,640,294 тыс. тенге – в 2022 году, 1,810,304 тыс. тенге – в 2023 году и 2,986,014 тыс. тенге – в 2024 году.

План продажи дочерних предприятий

В феврале 2021 года руководство Компании утвердило план реструктуризации активов, включающий реализацию полного или контрольного пакета акций дочерних и совместных предприятий Компании в рамках плана приватизации Правительства Республики Казахстан на 2021–2025 годы.

Отмена дополнительных налоговых обязательств

В результате рассмотрений по жалобам Компании с сентября 2020 года по май 2021 года апелляционный орган Министерства финансов Республики Казахстан отменил уведомление по результатам налоговой проверки в отношении Компании от 7 августа 2020 года за 2015–2017 года с доначислением налоговых обязательств по корпоративному подоходному налогу и налогу на добавленную стоимость на общую сумму 6,477,815 тыс. тенге.

После отчетного периода других существенных событий не было.