



АО «Национальная компания «Казakhstan инжиниринг»

Отдельная финансовая отчетность

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

Астана 2024

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Отдельная финансовая отчетность

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

Примечания к отдельной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 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 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 отдельной 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Как указано в примечании 2(б) к отдельной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2023 года накопленный убыток Компании составил 3,874,075 тыс. тенге и ее текущие обязательства превысили текущие активы на 9,391,067 тыс. тенге. Эти условия указывают на наличие неопределенности, которая может вызывать сомнения относительно способности Компании 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.

Важные обстоятельства

Как указано в примечании 2(а) к отдельной финансовой отчетности, Компания является материнской компанией и 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 2023 года и в нашем аудиторском отчете от 31 мая 2024 года выразили по ней немодифицированное мнение. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.



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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

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



Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности, продолжение

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.

Утверждаю			
Василий Никитин			Николай Славянинов
Аудитор, квалификационное свидетельство			Проверяющий партнер проекта
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года			Сертифицированный публичный бухгалтер США,
Управляющий партнер			штат Орегон
ТОО «Moore Kazakhstan»			№.10018 от 20 августа 2001 года.
31 мая 2024 года			
			
Государственная лицензия № 23023540 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 27 октября 2023 года			
Министерством финансов Республики Казахстан			

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

тыс. тенге

	Прим.	2023	2022
Доходы от реализации	3	30,558,016	6,003,525
Себестоимость реализации	4	(29,747,263)	(5,853,420)
Валовой доход		810,753	150,105
Расходы по реализации		(230,350)	(194,386)
Общедминистративные расходы	5	(1,757,731)	(1,729,338)
(Убытки) восстановление убытков от обесценения, нетто	6	(4,532,188)	78,476
Прочие операционные доходы, нетто	7	1,822,819	3,743,346
Операционный (убыток) доход		(3,886,697)	2,048,203
Доходы по дивидендам		366,944	1,526,956
Финансовые доходы, нетто	8	2,084,376	1,737,594
Убыток от курсовой разницы		(395,135)	(25,524)
(Убыток) доход до налогообложения		(1,830,512)	5,287,229
Расходы по подоходному налогу	9(a)	(210,769)	(193,382)
Чистый (убыток) доход за год		(2,041,281)	5,093,847
Прочий совокупный доход за год		—	—
Общий совокупный (убыток) доход за год		(2,041,281)	5,093,847

Данная отдельная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 31 мая 2024 года и подписана от его имени:

Талгат Турлыбаев
 Председатель Правления

Кулазия Чокушева
 Заместитель Председателя
 Правления

Гульвира Икматова
 Главный бухгалтер

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

тыс. тенге

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

	Прим.	2023	2022
Основные средства		206,055	216,328
Нематериальные активы		46,906	64,940
Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия	10	53,332,633	61,907,452
Отложенный налоговый актив	9(б)	2,236,612	2,447,381
Займы выданные и дивиденды к получению	11	7,846,924	7,251,923
Денежные средства, ограниченные в использовании	17	2,872,319	–
Прочие долгосрочные активы		295,043	444,966
		66,836,492	72,332,990
Активы предназначенные для продажи	12	2,608,796	–
		69,445,288	72,332,990

Текущие активы

Товарно-материальные запасы		1,260,251	1,261,424
Предоплата по подоходному налогу		1,588,317	605,425
Авансы выданные и прочие текущие активы	13	6,036,617	10,817,605
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	3,032,256	355,583
Займы выданные и дивиденды к получению	11	954,994	1,571,312
Денежные средства и денежные эквиваленты	15	2,275,364	16,321,571
		15,147,799	30,932,920
Активы предназначенные для продажи	12	920,171	112,170
		16,067,970	31,045,090
		85,513,258	103,378,080

ВСЕГО АКТИВЫ

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал и резервы

Акционерный капитал	16(а)	58,654,619	58,323,806
Дополнительный оплаченный капитал		412,406	412,406
Непокрытый убыток		(3,874,075)	(1,832,794)
		55,192,950	56,903,418

Долгосрочные обязательства

Займы	17	3,260,015	2,827,247
		3,260,015	2,827,247
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	12	1,601,256	–
		4,861,271	2,827,247

Текущие обязательства

Займы	17	10,309,877	20,278,204
Отложенный доход – государственная субсидия	17	–	192,344
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	5,339,076	5,282,393
Оценочные обязательства	19	3,015,609	3,015,609
Авансы полученные	20	6,794,475	14,878,865
		25,459,037	43,647,415

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

		30,320,308	46,474,662
		85,513,258	103,378,080

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

тыс. тенге

	Прим.	2023	2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		23,008,389	17,470,142
Денежные средства уплаченные работникам		(880,020)	(770,447)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(3,939,996)	(2,885,424)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(21,953,188)	(16,108,216)
Денежные средства использованные в операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	21	(3,764,815)	(2,293,945)
Проценты полученные		1,566,950	1,795,628
Проценты уплаченные	17	(1,817,980)	(768,924)
Подоходный налог уплаченный		(12,316)	(30,373)
Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(4,028,161)	(1,297,614)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(17,403)	(50,775)
Поступления от продажи основных средств		146,016	–
Приобретение прочих инвестиций		–	(65,000)
Поступления от предварительной продажи долей участия в дочерних и ассоциированных предприятиях		2,285,388	403,882
Предоставление займов	11	(235,905)	(234,469)
Погашение займов выданных		722,147	1,798,325
Дивиденды, полученные		149,691	563,163
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		3,049,934	2,415,126
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Денежные средства, ограниченные в использовании в рамках получения займов	17	(5,018,750)	–
Поступления по займам	17	5,000,000	104,900
Погашение займов	17	(12,366,880)	(3,587,605)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(12,385,630)	(3,482,705)
Чистое уменьшение денежных средств		(13,363,857)	(2,365,193)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(682,350)	(4,678)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года		16,321,571	18,691,442
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	15	2,275,364	16,321,571

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

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

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2022		58,323,806	412,406	(6,926,641)	51,809,571
Общий совокупный доход		–	–	5,093,847	5,093,847
На 31 декабря 2022		58,323,806	412,406	(1,832,794)	56,903,418
Общий совокупный доход		–	–	(2,041,281)	(2,041,281)
Выпуск акций	16(а)	330,813	–	–	330,813
На 31 декабря 2023		58,654,619	412,406	(3,874,075)	55,192,950

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.

Единственным акционером и конечной контролирующей стороной Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Министерства промышленности и строительства Республики Казахстан.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Компании работало 68 человек (2022: 71 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 отдельная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Как указано в примечании 10, у Компании есть инвестиции в дочерние предприятия. Консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочерних предприятий, подготовленная в соответствии с МСФО, выпущена отдельно и доступна на сайте Компании.

(б) Принцип непрерывности

По состоянию на 31 декабря 2023 года текущие обязательства Компании превысили текущие активы на 9,391,067 тыс. тенге, которые включают в основном ожидаемые платежи по займам перед АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «Народный Банк Казахстана») на сумму 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.

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

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

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

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

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

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

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

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

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

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

3. Доходы от реализации

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

тыс. тенге

Доходы по видам продукции

Реализация товаров и услуг (передаются в течение периода времени)

	2023	2022
	30,558,016	6,003,525
	30,558,016	6,003,525

Остатки активов и обязательств по договорам

Активы по договору

Обязательства по договору

	1,538,913	—
	5,390,283	12,841,738

На 31 декабря 2023 года активы по договору на сумму 2,977,176 тыс. тенге (2022: ноль) были зачтены против авансов полученных по соответствующим договорам с покупателями. Оставшаяся сумма раскрыта в составе торговой и прочей дебиторской задолженности в примечании 14.

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге

Запасы

Производственные работы и услуги подрядных организаций

	2023	2022
	26,276,071	3,636,680
	3,471,192	2,216,740
	29,747,263	5,853,420

5. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

Заработная плата и связанные налоги

Услуги подрядных организаций

Прочие налоги

Износ и амортизация

Командировочные и представительские расходы

Прочее

	2023	2022
	1,225,523	1,148,805
	290,498	297,624
	56,437	129,514
	47,504	54,213
	51,146	30,507
	86,623	68,675
	1,757,731	1,729,338

6. (Убытки) восстановление убытков от обесценения, нетто

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

тыс. тенге

Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия

Прочие долгосрочные активы

Займы выданные и дивиденды к получению

Авансы выданные и прочие текущие активы

Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2023	2022
	(4,390,952)	—
	(147,117)	—
	(110,947)	(407,860)
	1,117,705	29,310
	(1,000,877)	457,026
	(4,532,188)	78,476

7. Прочие операционные доходы, нетто

Статья включает доходы по следующим операциям:

тыс. тенге

Штрафы и пени по договорам

Выбытие долгосрочных активов

Доход от восстановления ранее списанного подоходного налога у источника выплаты

Доход от уступки задолженности

Прочее, нетто

	2023	2022
	657,400	1,141,776
	171,245	2,385,520
	646,690	—
	247,532	—
	99,952	216,050
	1,822,819	3,743,346

7. Прочие операционные доходы, нетто, продолжение

Штрафы и пени по договорам включают:

- Штраф за несвоевременное погашение кредиторской задолженности согласно договору купли-продажи доли участия в ТОО «КАИ» на сумму 246,517 тыс. тенге;
- Штрафы за несвоевременное погашение задолженности по займам выданным АО «ПЗТМ» в размере 390,883 тыс. тенге;
- Пеня за несвоевременное погашение займов выданных ТОО «811 Авторемонтный завод КИ» в размере 20,000 тыс. тенге;
- Восстановление ранее созданного резерва по урегулированию возврата экономии по договорам государственного заказа в 2022 году на сумму 1,141,776 тыс. тенге;

Доход от выбытия долгосрочных активов включает главным образом доход от реализации пакета акций АО «811 Авторемонтный завод КИ» на сумму 153,043 тыс. тенге (2022: доход от реализации пакета акций АО «ЗИКСТО» на сумму 2,385,599 тыс. тенге).

В мае 2023 года Компания продала способом электронного конкурса на веб-портале e-qazupa, принадлежавшие ей 23.65% пакета акций АО «Мунаймаш» за 232,081 тыс. тенге, тем самым признав убытки от обесценения в размере 147,117 тыс. тенге (см. примечание 6)

Доход от уступки задолженности представляет собой признание дохода в связи с уступкой задолженности ТОО «Kaz Energetik Build» перед ТОО «КазИнж Электроникс» согласно акту взаимозачета, подписанному тремя сторонами.

8. Финансовые доходы, нетто

тыс. тенге

Финансовые доходы

Вознаграждения по займам выданным

Амортизация дисконта по займам выданным

Дисконт по займам полученным

Вознаграждения по депозитам

Государственная субсидия по расходам по вознаграждениям

Процентные доходы от несвоевременной уплаченной суммы

Финансовые расходы

Признание дисконта по денежным средствам ограниченным в использовании

Расходы по вознаграждениям

Амортизация дисконта по займам полученным

	2023	2022
Вознаграждения по займам выданным	188,861	433,905
Амортизация дисконта по займам выданным	2,330,145	1,471,687
Дисконт по займам полученным	1,739,985	290,310
Вознаграждения по депозитам	1,166,558	1,553,095
Государственная субсидия по расходам по вознаграждениям	192,344	392,583
Процентные доходы от несвоевременной уплаченной суммы	14,517	298,759
	5,632,410	4,440,339
Признание дисконта по денежным средствам ограниченным в использовании	(2,146,431)	—
Расходы по вознаграждениям	(612,477)	(1,645,211)
Амортизация дисконта по займам полученным	(789,126)	(1,057,534)
	(3,548,034)	(2,702,745)
	2,084,376	1,737,594

9. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими (расходов) экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

Корпоративный подоходный налог

Возникновение и восстановление временных разниц

Расходы по подоходному налогу

	2023	2022
Корпоративный подоходный налог	—	(330,468)
Возникновение и восстановление временных разниц	(210,769)	137,086
Расходы по подоходному налогу	(210,769)	(193,382)

9. Подоходный налог, продолжение

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому (убытку) 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	(1,830,512)	5,287,229
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	366,102	(1,057,446)
(Невычитаемые расходы) необлагаемые доходы	(576,871)	545,494
Признание ранее непризнанных отложенных налоговых активов	—	318,570
Расходы по подоходному налогу	(210,769)	(193,382)
Эффективная ставка подоходного налога	11.5%	3.7%

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

- Доходы по дивидендам на сумму 73,389 тыс. тенге (2022: 305,391 тыс. тенге).
- Убытки от списания резервов на обесценение займов выданных на сумму 22,189 тыс. тенге (2022: 519,546 тыс. тенге);
- Восстановление убытков от обесценения по авансам, выданным на сумму 223,541 тыс. тенге;
- Признание обесценения инвестиций на сумму 878,190 тыс. тенге (см. примечание 10) (2022: признание дисконта на сумму 783,853 тыс. тенге в счет инвестиций);
- Прочие не облагаемые доходы на сумму 26,579 тыс. тенге (2022: не вычитаемые расходы 24,204 тыс. тенге).

(б) Отложенный налоговый актив

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

тыс. тенге

	2023	2022
Основные средства	(10,266)	(10,173)
Займы выданные	628,652	1,218,857
Торговая и прочая дебиторская задолженность	227,685	27,509
Денежные средства, ограниченные в использовании	429,286	—
Займы	103,342	575,546
Оценочные обязательства и налоги к уплате	631,252	635,642
Переносимые налоговые убытки	226,661	—
	2,236,612	2,447,381

Переносимые налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности 10 лет).

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге

	2023	2022
На 1 января	2,447,381	2,310,295
Отнесено на (расходы) доходы	(210,769)	137,086
На 31 декабря	2,236,612	2,447,381

(в) Признание ранее непризнанных отложенных налоговых активов

В 2022 году Компания признала ранее непризнанные отложенные налоговые активы по вознаграждениям по депозитам, полученным от банков второго уровня на сумму 318,570 тыс. тенге.

10. Инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия

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

	2023	2022
Дочерние предприятия		
АО «Семей инжиниринг»	100.00%	100.00%
АО «Тыныс»	0.00%	99.17%
АО «Завод им. С.М. Кирова»	98.87%	98.87%
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	99.97%	99.97%
АО «Уральский завод «Зенит»	95.36%	95.36%
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	97.71%	97.71%
АО «Казтехнологии»	100.00%	100.00%
АО «НИИ «Гидроприбор»	90.00%	90.00%
АО «811-й авторемонтный завод КИ»	0.00%	100.00%
ТОО «Research&Development центр «Казахстан инжиниринг»	100.00%	100.00%
ТОО «КазИнж Электроникс»	100.00%	100.00%
ТОО «Авиационный учебный центр»	100.00%	0.00%
Совместные и ассоциированные предприятия		
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	50.00%	50.00%
ТОО «Казахстан ASELSAN Инжиниринг»	50.00%	50.00%
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	0.00%	50.00%
ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	49.00%	49.00%
ТОО «Индра Казахстан инжиниринг»	49.00%	49.00%

Движение первоначальной стоимости инвестиций представлено следующим образом:

	2023	2022
тыс. тенге		
На 1 января	61,907,452	57,988,188
Неденежные взносы	330,813	—
(Признание) восстановление дисконта по займам выданным	(640,507)	3,919,264
Переводы в активы, предназначенные для продажи	(3,644,130)	—
Перевод в прочие долгосрочные активы	(230,043)	—
Обесценение	(4,390,952)	—
На 31 декабря	53,332,633	61,907,452

Неденежные взносы в сумме 330,813 тыс. тенге включает передачу 100% доли участия в ТОО «Авиационный учебный центр» в оплату эмиссии акций Компании.

Перевод в активы предназначенные для продажи и прочие долгосрочные активы включает:

- 2,589,170 тыс. тенге балансовой стоимости АО «Тыныс», где по результатам электронного конкурса на веб-портале e-qazupa, в мае 2023 года Компания продала 100% простых акций за 5,004,188 тыс. тенге. Условия сделки предусматривают полную оплату стоимости договора купли-продажи и задолженности по займам АО «Тыныс» перед Компанией согласно графику погашения до 2026 года.
- 134,789 тыс. тенге балансовой стоимости АО «811 Авторемонтный завод КИ», в марте 2023 года Компания продала по результатам электронного конкурса на веб-портале e-qazupa, принадлежавшие ей 100% акций АО «811 Авторемонтный завод КИ» за 288,600 тыс. тенге.
- В результате заключения договора купли продажи 40% доли участия в ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг» из принадлежавшей ей доли участия 50%, сумма в размере 920,171 тыс. тенге перенесена в состав активов, предназначенных для продажи, а оставшаяся сумма в размере 230,043 тыс. тенге которая представляет собой 10% доли владения перенесена в состав прочих долгосрочных активов.

Обесценение главным образом представляет собой сумму обесценения доли участия в ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» размере 4,060,139 тыс. тенге, где результат обесценения обусловлен отрицательным капиталом ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» и возможным риском непрерывности деятельности.

К тому же в составе обесценения есть инвестиции на сумму 330,813 тыс. тенге, связанный с возмещаемой стоимостью дочерней компании ТОО «Авиационный учебный центр».

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

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», принадлежащая АО «Казтехнологии», дочернее предприятие Компании, передана безвозмездно в государственную собственность с последующей передачей Компании в доверительное управление для последующей передачи в оплату акций Компании.

11. Займы выданные и дивиденды к получению

Статья включает займы выданные дочерним и ассоциированным предприятиям Компании на пополнение оборотных средств и реализацию инвестиционных проектов по заниженным ставкам вознаграждения, а также просроченные дивиденды к получению. В декабре 2022 года Компания дисконтировала указанные долги с применением ставки 19.8% и срока погашения до 2024-2030 годов до чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков, отражающей справедливую стоимость займов на момент их выдачи. Соответствующий дисконт при изменении оценок первоначального признания был отнесен на стоимость инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия.

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

тыс. тенге

Номинальная стоимость

	2023	2022
На 1 января	17,515,252	18,637,238
Выдано	235,905	234,469
Проценты начисленные	188,861	433,905
Погашено (включая проценты начисленные)	(1,447,214)	(2,273,822)
Неденежные операции	(1,838,947)	483,462
На 31 декабря	14,653,857	17,515,252

Дисконт при первоначальном признании

На 1 января	(6,094,285)	(3,646,708)
Восстановление (признание) дисконта	620,880	(3,919,264)
Амортизация дисконта	2,330,145	1,471,687
На 31 декабря	(3,143,260)	(6,094,285)

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам

На 1 января	(2,597,732)	(2,189,872)
Начислено, нетто	(110,947)	(407,860)
На 31 декабря	(2,708,679)	(2,597,732)

Балансовая стоимость

Долгосрочные	7,846,924	7,251,923
Текущие	954,994	1,571,312

12. Активы предназначенные для продажи и обязательства связанные с ними

Движение активов, предназначенных для продажи, представлено следующим образом:

тыс. тенге

	2023	2022
На 1 января	112,170	132,625
Перевод из инвестиций в ассоциированные и совместные компаний	3,644,130	—
Дисконт	19,626	—
Выбытие	(246,959)	(20,455)
На 31 декабря	3,528,967	112,170

Выбытие в 2023 году включает реализацию складских помещений в соответствии с договором с покупателем от 13 июля 2023 года и полной оплатой стоимости сделки, а также выбытие 100% пакета акций в АО «811 Авторемонтный завод КИ» в размере 134,789 тыс. тенге (см. примечание 10). Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи, представляют собой авансы, полученные в рамках реализации 100% пакета акций в АО «Тыныс».

13. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2023	2022
Авансы выданные	5,202,027	11,551,537
НДС к возмещению	903,498	454,345
Предоплата по прочим налогам	2,940	7,621
Прочее	15,208	8,863
	6,123,673	12,022,366
Резервы по обесценению активов	(87,056)	(1,204,761)
	6,036,617	10,817,605

Изменение резерва по обесценению активов представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	1,204,761	1,234,228
Восстановлено	(1,117,705)	(29,310)
Списано	—	(157)
На 31 декабря	87,056	1,204,761

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2023	2022
Торговая дебиторская задолженность	2,240,880	475,456
Актив по договору	1,538,913	—
Прочая дебиторская задолженность	390,887	17,674
	4,170,680	493,130
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(1,138,424)	(137,547)
	3,032,256	355,583

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	137,547	594,573
Начислено (восстановлено)	1,000,877	(457,026)
На 31 декабря	1,138,424	137,547

15. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. тенге	2023	2022
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	2,269,692	15,799,109
Денежные средства на текущих банковских счетах	5,672	522,462
	2,275,364	16,321,571

16. 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 ТОО «Авиационный учебный центр» на сумму 330,813 тыс. тенге.

(б) Дивиденды

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 апреля 2023 года №289 Компания освобождена от выплаты дивидендов за 2021-2024 годы.

17. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	2023	2022
АО «Народный банк Казахстана»	2024	0.1-12%	10,289,669	18,808,269
АО «Самрук-Қазына»	2023	4%	–	4,297,182
АО «Евразийский банк»	2028	1.5%	3,280,223	–
			13,569,892	23,105,451
Долгосрочные			3,260,015	2,827,247
Текущие			10,309,877	20,278,204

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.

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 заем 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 займа 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.

Отложенный доход – государственная субсидия

В 2022 году эффект выгоды полученный по кредитному договору с Самрук-Қазына, по ставке вознаграждения ниже рыночной, был учтен в составе финансовых доходов как доходы от государственной субсидии (см. примечание 8).

Движение займов

тыс. тенге	2023	2022
Номинальная стоимость		
На 1 января	23,894,576	26,659,251
Поступление по займам	5,000,000	104,900
Погашение основного долга	(12,366,880)	(3,587,605)
Проценты начисленные	612,477	1,645,211
Проценты уплаченные	(1,817,980)	(768,924)
Неденежные операции	(12,317)	(158,257)
На 31 декабря	15,309,876	23,894,576
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	13,569,892	23,105,451

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2023	2022
Торговая кредиторская задолженность	4,757,602	4,466,188
Обязательства по вознаграждениям работникам	150,408	163,168
Прочее	395,960	632,579
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	5,303,970	5,261,935
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	35,106	20,458
	5,339,076	5,282,393

19. Оценочные обязательства

Статья представлена резервами по урегулированию возврата экономии по договорам с заказчиками. Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

тыс. тенге	2023	2022
На 1 января	3,015,609	4,962,620
Восстановлено	—	(1,947,011)
На 31 декабря	3,015,609	3,015,609

20. Авансы полученные

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

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

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
(Убыток) доход до налогообложения		(1,830,512)	5,287,229
Корректировки:			
Убытки от обесценения (восстановление убытков), нетто	6	4,532,188	(78,476)
Финансовые доходы, нетто	8	(2,084,376)	(1,737,594)
Износ и амортизация	5	47,504	54,213
Доходы от выбытия внеоборотных активов	7	(171,245)	(2,385,520)
Восстановление ранее списанного КПН у источника выплаты	7	(646,690)	—
Доходы по дивидендам		(366,944)	(1,526,956)
Нереализованный убыток от курсовой разницы		395,135	25,524
Движение денежных средств использованные в операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(124,940)	(361,580)
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов		1,173	(18,903)
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		5,668,651	(5,975,253)
(Увеличение) уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(3,677,550)	3,699,470
Уменьшение оценочных обязательств		—	(1,947,011)
(Уменьшение) увеличение авансов полученных		(8,233,323)	5,507,853
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности		2,601,174	(3,198,521)
Денежные средства использованные в операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(3,764,815)	(2,293,945)

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

Неденежные операции

Компания провела следующие неденежные операции:

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
Взносы в акционерный капитал	16(a)	330,813	–
Взаимозачет займов выданных и кредиторской задолженности	11	(1,838,947)	483,462
Дисконт при первоначальном признании по займам выданным	11	620,880	(3,919,264)
Взаимозачет актива по договору и авансов полученных	3	2,977,176	–
Дисконт при первоначальном признании по займам полученным	17	(1,739,985)	(449,595)
Взаимозачет займов полученных и дебиторской задолженности	17	(12,317)	(158,257)

22. Цели и политика управления финансовыми рисками

(a) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

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

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

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

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2023	2022
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы выданные	11	8,801,918	8,823,235
Денежные средства, ограниченные в использовании	17	2,872,319	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	3,032,256	355,583
Денежные средства и денежные эквиваленты	15	2,275,364	16,321,571
		16,981,857	25,500,389
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	17	(13,569,892)	(23,105,451)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	(5,303,970)	(5,261,935)
Оценочные обязательства	19	(3,015,609)	(3,015,609)
		(21,889,471)	(31,382,995)

Справедливая стоимость

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

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(в) Кредитный риск

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

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

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

тыс. тенге	2023	2022
Займы выданные	8,801,918	8,823,235
Денежные средства, ограниченные в использовании	2,872,319	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,032,256	355,583
Денежные средства	2,275,364	16,321,571
	16,981,857	25,500,389

Займы выданные

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

Компания создает оценочный резерв на обесценение займов выданных, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков и дисконтов при первоначальном признании, отражающего справедливую стоимость займа.

Анализ процента ожидаемых убытков по срокам возникновения на 31 декабря представлено ниже:

тыс. тенге	2023	2022
Просроченная	14,653,857	17,515,252
Процент ожидаемых убытков и дисконтов при первоначальном признании	40%	50%
Дисконт и обесценение	5,851,939	8,692,017

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.

В 2023 году 100% (2022: 100%) доходов от основной деятельности 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	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2023			
Непросроченная	1,541,868	0.2%	2,955
Просроченная до 90 дней	1,765,425	15.4%	272,082
Более чем 270 дней	863,387	100.0%	863,387
	4,170,680	27.3%	1,138,424
2022			
Непросроченная	7,370	0%	—
Просроченная до 90 дней	384,691	16.8%	64,751
Более чем 270 дней	101,069	72.0%	72,796
	493,130	27.8%	137,547

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Денежные средства и денежные средства, ограниченные в использовании

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	2023	2022
Рейтинг «BBB-»	5	515,419
Рейтинги от «BB+» до «BB-»	2,227,228	7,268,311
Рейтинги от «B+» до «B-»	5,066,881	8,537,841
	7,294,114	16,321,571
Дисконт	2,146,431	—
	29%	0%

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

(г) Риск ликвидности

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

Сроки погашения финансовых обязательств

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

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Итого
2023				
Займы	10,358,267	—	5,375,000	15,733,267
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,908,010	395,960	—	5,303,970
Оценочные обязательства	—	3,015,609	—	3,015,609
	15,266,277	3,411,569	5,375,000	24,052,846
2022				
Займы	—	21,443,889	2,863,024	24,306,913
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4,629,356	632,579	—	5,261,935
Оценочные обязательства	—	3,015,609	—	3,015,609
	4,629,356	25,092,077	2,863,024	32,584,457

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

(д) Ценовой риск

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

(е) Риск процентной ставки

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

(ж) Валютный риск

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

22. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро
2023			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(4,367,325)	–
2022			
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	3,151	–

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 10% по отношению к российскому рублю по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению убытка (2022: дохода) после налогообложения на 349,386 тыс. тенге (2022: 252 тыс. тенге). Укрепление курса тенге на 10% по отношению к российскому рублю по состоянию на 31 декабря имело бы равнозначный, но противоположный эффект, при условии, что все прочие переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2022 года.

23. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

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.

23. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(б) Страхование

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

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Обязательства по капитальным затратам

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

24. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

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

(а) Вознаграждение руководства

тыс. тенге

Краткосрочные вознаграждения работникам

Количество должностных позиции

Количество лиц

	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения работникам	133,206	145,039
Количество должностных позиции	8	9
Количество лиц	8	14

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

(б) Операции со связанными сторонами

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

тыс. тенге	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия
2023		
Операции		
Продажи	—	3,123
Закупки	(31,867)	—
Остатки		
Займы выданные и дебиторская задолженность	15,226,383	—
Дисконт и резервы по сомнительной задолженности	(6,410,813)	—
Займы полученные и кредиторская задолженность	—	(384,691)
2022		
Операции		
Закупки	(38,964)	(2,216,740)
Остатки		
Займы выданные и дебиторская задолженность	14,143,296	1,729,006
Дисконт и резервы по сомнительной задолженности	(6,862,502)	(221,390)
Займы полученные и кредиторская задолженность	(64,135)	(4,393,862)

24. 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	2023	2022
РГУ «Войсковая часть 47588» Министерство обороны Республики Казахстан	3,406,098	–
РГП на ПХВ «Государственная авиакомпания «Беркут» УДП Республики Казахстан	18,350	–
Министерство внутренних дел Республики Казахстан	–	3,786,785
Министерство промышленности и строительства Республики Казахстан	–	2,216,740

(г) Условия операций со связанными сторонами

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

25. Основные положения учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

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

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

Следующие курсы валют использовались при подготовке 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.

25. 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.

25. 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. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(з) Денежные средства

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

(и) Займы

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

(к) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются 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.

25. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

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.

25. Основные положения учетной политики, продолжение

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

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

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

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

(п) Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Последующая оценка

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

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

Прекращение признания

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

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

25. Основные положения учетной политики, продолжение

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

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

Последующая оценка

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

26. События после отчетного периода

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.

26. События после отчетного периода, продолжение

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 на баланс 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.