



АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»

Консолидированная финансовая отчетность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчетность

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация.....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	5
3. Пересчет сравнительной информации	7
4. Сегментная отчетность.....	14
5. Доходы от реализации.....	15
6. Себестоимость реализации	16
7. Расходы по реализации.....	16
8. Общеадминистративные расходы.....	16
9. Убытки от обесценения, нетто	17
10. Прочие операционные доходы, нетто	17
11. Финансовые расходы, нетто	17
12. Подоходный налог	18
13. Основные средства.....	19
14. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	20
15. Денежные средства, ограниченные в использовании.....	21
16. Товарно-материальные запасы	21
17. Авансы выданные и прочие активы.....	22
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	22
19. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	23
20. Активы предназначенные для продажи	23
21. Капитал	23
22. Займы и финансовая аренда	24
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	25
24. Оценочные обязательства	26
25. Авансы полученные	26
26. Сверка дохода (убытка) до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности.....	26
27. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	27
28. Условные и потенциальные обязательства.....	30
29. Операции со связанными сторонами	31
30. Информация о Группе	33
31. Основные положения учетной политики	33
32. События после отчетного периода.....	37

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»

Мнение

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

По нашему мнению, представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 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 консолидированной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы определили следующие ключевые вопросы, о которых необходимо сообщить в нашем отчете:

Признание выручки

Риск Группа признает большую часть выручки от продаж покупателям в течение периода времени. Ключевые допущения, использованные при анализе степени завершенности контракта и признании актива по договору основаны на оценках руководства и являются источником неопределенности.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Достижение понимания процесса признания выручки Группой;
- Изучение условий договоров с покупателями, анализ нестандартных условий договоров и обзор применяемого Группой подхода к признанию выручки;
- Анализ помесечных трендов выручки и колебаний выручки по отдельным договорам, проверка признания выручки около отчетной даты;



Ключевые вопросы аудита, продолжение

- Оценка обоснованности допущений, используемых руководством при оценке степени завершенности договора, в том числе время и затраты на завершение контрактов с покупателями;
- Проверка приемлемости и полноты раскрытия информации, касающейся выручки от продаж покупателям.

Признание резервов по неликвидным товарно-материальным запасам

Риск Группа проводит анализ баланса запасов с целью выявления не востребовавшихся ликвидных и неликвидных запасов и расчета резервов по ним. Ключевые допущения, использованные при анализе ожидаемого срока реализации и возмещаемой стоимости таких активов основаны на оценках руководства и являются источником неопределенности.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Достижение понимания процесса оценки резерва по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Анализ коэффициентов оборачиваемости по номенклатурам товарно-материальных запасов;
- Оценка состояния товарно-материальных запасов в ходе инвентаризации;
- Оценка обоснованности допущений, используемых руководством при оценке резерва, в том числе ожидаемое время и стоимость реализации/утилизации запасов, а также возможность их альтернативного использования;
- Проверка приемлемости и полноты раскрытия информации, касающейся резервов по неликвидным товарно-материальным запасам.

Прочие сведения

Финансовая отчетность Группы 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 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. Данные корректировки приведены в примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности и, по нашему мнению, уместны и проведены должным образом. Мы не проводили аудит, обзорную проверку или любые другие процедуры по финансовой отчетности Группы за 2019 год за исключением проверки корректировок и, соответственно, не выражаем мнения в отношении финансовой отчетности за 2019 год.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Руководство Группы несет ответственность за контроль над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в консолидированной финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Группой, 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.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Группой, мы выделяем наиболее значимые для аудита консолидированной 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 «Казахстан инжиниринг»
Консолидированный 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	5	99,918,766	87,734,046
Себестоимость реализации	6	(88,803,765)	(82,104,219)
Валовой доход		11,115,001	5,629,827
Расходы по реализации	7	(1,269,375)	(1,010,706)
Общедминистративные расходы	8	(4,654,950)	(4,203,768)
Убытки от обесценения, нетто	9	(3,939,825)	(1,927,095)
Прочие операционные доходы, нетто	10	1,500,316	523,788
Операционный доход (убыток)		2,751,167	(987,954)
Доля доходов (убытков) совместных и ассоциированных предприятий	14	1,171,596	(462,242)
Финансовые расходы, нетто	11	(2,319,474)	(2,931,608)
Убыток от курсовой разницы		(828,697)	(29,447)
Доход (убыток) до налогообложения		774,592	(4,411,251)
Расходы по подоходному налогу	12(a)	(310,686)	(2,486,006)
Чистый доход (убыток) за год		463,906	(6,897,257)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход (убыток) за год		463,906	(6,897,257)
Относимый:			
Акционерам Компании		377,583	(6,985,327)
Неконтролирующей доле		86,323	88,070

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 15 июля 2021 года и подписана от его имени:


Мухтар Керейбаев
 Председатель правления


Дмитрий Ли
 Управляющий директор




Гульвира Икматова
 Главный бухгалтер

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

тыс. тенге	Прим.	2020	2019, пересчитано	2018, пересчитано
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	13	43,625,220	18,363,062	14,654,347
Инвестиционная недвижимость		254,696	260,574	266,452
Нематериальные активы		314,028	337,339	267,798
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	14	7,165,569	7,024,271	7,556,078
Отложенный налоговый актив	12(б)	1,687,015	887,475	2,805,686
Займы выданные	27(в)	2,101,514	2,095,796	1,818,741
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	2,839,589	–	–
Прочие долгосрочные активы		1,855,503	551,265	734,445
		59,843,134	29,519,782	28,103,547
Текущие активы				
Товарно-материальные запасы	16	15,653,532	14,890,482	16,244,579
Предоплата по подоходному налогу		627,366	543,628	340,830
Авансы выданные и прочие текущие активы	17	28,773,854	55,761,553	6,884,649
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	6,772,210	4,443,753	1,080,362
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	821,413	–	–
Банковские депозиты		51,333	314,547	679,512
Денежные средства и денежные эквиваленты	19	30,698,097	10,865,218	11,139,676
		83,397,805	86,819,181	36,369,608
Активы предназначенные для продажи	20	104,391	4,305,257	4,305,257
ВСЕГО АКТИВЫ		143,345,330	120,644,220	68,778,412
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	21(а)	57,118,832	26,276,802	24,776,802
Дополнительный оплаченный капитал		412,406	412,406	412,406
Непокрытый убыток		(15,978,400)	(15,349,072)	(8,359,027)
Доля акционеров Компании		41,552,838	11,340,136	16,830,181
Неконтролирующая доля		879,720	843,861	795,474
		42,432,558	12,183,997	17,625,655
Долгосрочные обязательства				
Займы и финансовая аренда	22	–	628,964	10,461,833
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	285,869	707,115	4,401,525
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате		731,873	399,600	358,779
Отложенное налоговое обязательство	12(б)	433,714	502,866	538,494
Отложенный доход – государственная субсидия		–	–	723,503
		1,451,456	2,238,545	16,484,134
Текущие обязательства				
Займы и финансовая аренда	22	28,926,022	29,361,594	18,665,642
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	13,335,765	17,591,426	3,891,327
Оценочные обязательства	24	2,979,947	217,605	–
Авансы полученные	25	53,386,434	58,328,596	11,518,183
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате		492,834	567,740	545,390
Подоходный налог к уплате		340,314	154,717	48,081
		99,461,316	106,221,678	34,668,623
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		100,912,772	108,460,223	51,152,757
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		143,345,330	120,644,220	68,778,412

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

тыс. тенге	Прим.	2020	2019, пересчитано
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		103,831,649	141,803,730
Денежные средства уплаченные работникам		(8,529,776)	(8,220,814)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(8,117,832)	(5,269,671)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(66,221,526)	(128,093,687)
Денежные средства от операционной деятельности до получения (выплаты) процентов и подоходного налога	26	20,962,515	219,558
Проценты полученные		1,072,436	699,780
Проценты уплаченные		(218,759)	(1,632,288)
Подоходный налог уплаченный		(808,682)	(493,543)
Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности		21,007,510	(1,206,493)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(7,014,284)	(2,382,922)
Поступления от продажи основных средств		12,015	45,500
Приобретение нематериальных активов		(58,912)	–
Поступления от продажи долей участия в дочерних и ассоциированных предприятиях		2,769,280	2,978,641
Увеличение банковского депозита		263,214	769,567
Дивиденды полученные	14	119,365	69,565
Чистые денежные средства (использованные в) от инвестиционной деятельности		(3,909,322)	1,480,351
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выпуск акций	21(а)	2,715,570	1,500,000
Поступления по займам	22	4,228,378	4,772,867
Погашение займов	22	(8,223,443)	(6,789,872)
Выплата дивидендов		(50,464)	(60,951)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(1,329,959)	(577,956)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		15,768,229	(304,098)
Поступление организаций, находящихся под общим контролем	21(д)	4,068,127	–
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(3,477)	29,640
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года		10,865,218	11,139,676
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	19	30,698,097	10,865,218

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

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

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Доля акционеров Компании	Неконтролирующая доля	Итого
На 1 января 2019		24,776,802	841,018	(7,724,815)	17,893,005	661,904	18,554,909
Исправление ошибки, за вычетом подоходного налога	3(г)	–	(428,612)	(634,212)	(1,062,824)	133,570	(929,254)
На 1 января 2019, пересчитано		24,776,802	412,406	(8,359,027)	16,830,181	795,474	17,625,655
Общий совокупный (убыток) доход, пересчитано		–	–	(6,985,327)	(6,985,327)	88,070	(6,897,257)
Выпуск акций	21(а)	1,500,000	–	–	1,500,000	–	1,500,000
Дивиденды объявленные	21(б)	–	–	–	–	(39,683)	(39,683)
Прочее		–	–	(4,718)	(4,718)	–	(4,718)
На 31 декабря 2019, пересчитано		26,276,802	412,406	(15,349,072)	11,340,136	843,861	12,183,997
Общий совокупный доход		–	–	377,583	377,583	86,323	463,906
Выпуск акций	21(а)	30,842,030	–	–	30,842,030	–	30,842,030
Дивиденды объявленные	21(б)	–	–	–	–	(50,464)	(50,464)
Поступление организаций под общим контролем	21(д)	–	–	(1,006,911)	(1,006,911)	–	(1,006,911)
На 31 декабря 2020		57,118,832	412,406	(15,978,400)	41,552,838	879,720	42,432,558

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.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочерние предприятия (далее – «Группа»). Список дочерних предприятий Компании приведен в примечании 30. Единственным акционером и конечной контролирующей стороной Группы является Правительство Республики Казахстан в лице Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Группы являются:

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Группе работало 4,462 человек (2019: 4,165 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Принцип непрерывности

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

Как указано в примечании 32, Группа готовит подписание трехстороннего соглашения с Народным Банком Казахстана и ФНБ «Самрук Қазына», основными займодателями, на реструктуризацию долгов на условиях возврата долгов в течении 2.5 лет в пропорции согласно долям займов, полученных от кредиторов. Группа 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 Группы, полученные займы и предварительные результаты переговоров с заемщиками относительно пролонгации сроков погашения задолженности, и полагает, что имеется необходимое финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Группы в денежных потоках. Руководство продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(в) Основы измерения

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

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

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

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

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

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

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, 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 Группы.

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

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

(з) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

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 5 – Доходы от реализации. Руководство сделало оценку степени завершенности контрактов и активов по договору;
- Примечание 12 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами, и времени реализации временных разниц;
- Примечание 13 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 15 – Денежные средства, ограниченные в использовании. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков и справедливой стоимости денежных средств, ограниченных в использовании на основании рыночных ставок по банковским депозитам;
- Примечание 16 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 17 – Авансы выданные и прочие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 18 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 24 – Оценочные обязательства. Оценка сделана в отношении полноты резервов по обязательствам, возникающим из прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- Примечание 27 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 28 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(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:

- займы выданные выделены из торговой и прочей дебиторской задолженности в отдельную статью;
- авансы выданные, прочие налоги к возмещению и прочие текущие активы объединены в одну статью;
- займы и обязательства по финансовой аренде объединены в одну статью;
- дивиденды по привилегированным акциям к уплате выделены из прочих текущих обязательств в отдельную статью;
- оценочные обязательства выделены из прочих текущих обязательств в отдельную статью;
- торговая кредиторская задолженность, прочие долгосрочные обязательства, задолженность по прочим налогам и прочие текущие обязательства объединены в состав торговой и прочей кредиторской задолженности.

В отчете о доходах и расходах изменения сравнительных данных включали следующее:

- убытки от обесценения выделены в отдельную статью;
- финансовые доходы и расходы представлены на нетто основе.

Группа при подготовке раскрытия операции со связанными сторонами в примечании 32 отдельно представила операции с государственными органами, которые имеют значительное влияние на Группу, 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, имевшейся 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.

3. Пересчет сравнительной информации, продолжение

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

Признание резерва по ожидаемым кредитным убыткам

Группа признала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении займов выданных, торговой и прочей дебиторской задолженности в соответствии с требованиями МСФО 9 «Финансовые инструменты», вступившего в силу 1 января 2018 года. В рамках этой работы Группа также включила влияние справедливой стоимости займов выданных и инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия и выделила ряд финансовых активов из состава авансов выданных и прочих текущих активов.

Признание выручки по договорам с покупателями

Группа 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 активов по договору с авансами полученными.

Ошибка при консолидации выбывающей группы

В июле 2018 года Компания передала 50% долю участия в ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» с условием оплаты в рассрочку 70% стоимости сделки. В последующем, до полной оплаты стоимости сделки и соответственно перехода права владения, стороны заключили договор передачи указанной доли в доверительное управление от 10 декабря 2018 года. С указанной даты Компания перестала управлять значимой деятельностью указанной дочерней компании, и она подлежала совместному управлению сторонами сделки. Как результат, с декабря 2018 года статьи финансовой отчетности данной компании были исключены из настоящей консолидированной финансовой отчетности и данная инвестиция была учтена по методу долевого участия.

Признание оценочных обязательств

Группа признала оценочные обязательства по возмещению за причинение вреда здоровью бывшим работникам, получившим производственные травмы, а также на гарантированный размер дивиденда держателям привилегированных акций. Влияние амортизации дисконта на финансовые расходы в отчете о доходах и расходах за годы, завершившиеся на указанные даты, было незначительным.

Доля доходов и убытков в совместных организациях

Группа пересчитала долю доходов и убытков совместных предприятий.

Элиминирование резерва по обязательствам дочерней компании

Группа элиминировала резерв по гарантийным обязательствам по займу дочерней компании.

Прочее

Группа также пересчитала статьи консолидированного отчета о финансовом положении в результате следующих ошибок:

- Классификация стоимости части административного здания, переданного в операционную аренду, как инвестиционную недвижимость.
- Исключение внутрифирменной торговой кредиторской задолженности филиалов.
- Исключение стоимости нематериального актива, представляющего собой разработку промышленного образца высокоскоростного катера, как не соответствующая критериям признания.
- Элиминирование дополнительного оплаченного капитала дочерней организации.
- Дополнительный резерв по неликвидным товарно-материальным запасам.

Пересчет отложенного подоходного налога

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

3. Пересчет сравнительной информации, продолжение

(б) Консолидированный отчет о доходах и расходах за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

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

тыс. тенге	2019, до пересчета	Резервы по ожидаемым кредитным убыткам	Признание выручки по договорам с покупателями	Доля доходов (убытков) совместных предприятий	Элиминация обязательства дочерней компании	Признание оценочных обязательств	Ошибка при консолидации выбывающей группы	Пересчет отложенного налога	2019, пересчитано
Доходы от реализации	95,196,305	–	2,215,769	–	–	–	(9,678,028)	–	87,734,046
Себестоимость реализации	(85,493,170)	–	(3,403,420)	–	–	–	6,792,371	–	(82,104,219)
Валовой доход	9,703,135	–	(1,187,651)	–	–	–	(2,885,657)	–	5,629,827
Расходы по реализации	(1,057,987)	–	–	–	–	–	47,281	–	(1,010,706)
Общедминистративные расходы	(6,246,493)	–	–	–	687,876	(7,718)	1,362,567	–	(4,203,768)
Убытки от обесценения, нетто	(3,027,190)	1,100,095	–	–	–	–	–	–	(1,927,095)
Прочие операционные доходы, нетто	337,280	–	–	–	–	–	186,508	–	523,788
Операционный убыток	(291,255)	1,100,095	(1,187,651)	–	687,876	(7,718)	(1,289,301)	–	(987,954)
Доля доходов (убытков) ассоциированных и совместных предприятий	21,125	–	–	(483,367)	–	–	–	–	(462,242)
Финансовые расходы, нетто	(3,030,676)	99,068	–	–	–	–	–	–	(2,931,608)
Убыток от курсовой разницы	9,854	–	–	–	–	–	(39,301)	–	(29,447)
Убыток до налогообложения	(3,290,952)	1,199,163	(1,187,651)	(483,367)	687,876	(7,718)	(1,328,602)	–	(4,411,251)
Расходы по подоходному налогу	(1,703,856)	–	–	–	–	–	–	(782,150)	(2,486,006)
Чистый убыток за год	(4,994,808)	1,199,163	(1,187,651)	(483,367)	687,876	(7,718)	(1,328,602)	(782,150)	(6,897,257)

3. Пересчет сравнительной информации, продолжение

(в) Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года

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

тыс. тенге	2019, до пересчета	Резервы по ожидаемым кредитным убыткам	Признание выручки по договорам с покупателями	Доля доходов (убытков) совместных предприятий	Элиминация обязательств а дочерней компании	Резервы по будущим выплатам	Ошибка при консолидации выбывающей группы	Пересчет отложенного налога	Прочее	2019, пересчитано
Внеоборотные активы										
Основные средства	26,467,734	–	–	–	–	–	(7,844,098)	–	(260,574)	18,363,062
Инвестиционная недвижимость	–	–	–	–	–	–	–	–	260,574	260,574
Нематериальные активы	456,982	–	–	–	–	–	(22,786)	–	(96,857)	337,339
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	5,182,821	–	–	(1,629,330)	–	–	3,470,780	–	–	7,024,271
Отложенный налоговый актив	2,503,879	–	–	–	–	–	–	(1,616,404)	–	887,475
Займы выданные	–	(1,090,887)	–	–	–	–	–	–	3,186,683	2,095,796
Прочие долгосрочные активы	885,412	–	–	–	–	–	(334,147)	–	–	551,265
	35,496,828	(1,090,887)	–	(1,629,330)	–	–	(4,730,251)	(1,616,404)	3,089,826	29,519,782
Текущие активы										
Товарно-материальные запасы	25,198,163	–	(3,412,694)	–	–	–	(6,839,115)	–	(55,872)	14,890,482
Предоплата по подоходному налогу	543,636	–	–	–	–	–	(8)	–	–	543,628
Авансы выданные и прочие текущие активы	50,204,851	(104,114)	(1,755,684)	–	–	–	7,416,500	–	–	55,761,553
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,345,643	(175,025)	(722,432)	–	–	–	4,182,250	–	(3,186,683)	4,443,753
Банковские депозиты	381,557	–	–	–	–	–	(67,010)	–	–	314,547
Денежные средства и денежные эквиваленты	15,973,894	–	–	–	–	–	(5,108,676)	–	–	10,865,218
	96,647,744	(279,139)	(5,890,810)	–	–	–	(416,059)	–	(3,242,555)	86,819,181
Активы предназначенные для продажи	4,305,257	–	–	–	–	–	–	–	–	4,305,257
ВСЕГО АКТИВЫ	136,449,829	(1,370,026)	(5,890,810)	(1,629,330)	–	–	(5,146,310)	(1,616,404)	(152,729)	120,644,220

3. Пересчет сравнительной информации, продолжение

тыс. тенге	2019, до пересчета	Резервы по ожидаемым кредитным убыткам	Признание выручки по договорам с покупателями	Доля доходов (убытков) совместных предприятий	Элиминация обязательств а дочерней компании	Резервы по будущим выплатам	Ошибка при консолидации выбывающей группы	Пересчет отложенного налога	Прочее	2019, пересчитано
Капитал и резервы										
Акционерный капитал	26,276,802	-	-	-	-	-	-	-	-	26,276,802
Дополнительный оплаченный капитал	841,018	-	-	-	-	-	-	-	(428,612)	412,406
Непокрытый убыток	(12,770,230)	(1,370,026)	(949,164)	(1,629,330)	687,876	(605,398)	2,239,673	(1,258,411)	305,938	(15,349,072)
Доля акционеров Компании	14,347,590	(1,370,026)	(949,164)	(1,629,330)	687,876	(605,398)	2,239,673	(1,258,411)	(122,674)	11,340,136
Неконтролирующая доля	691,303	-	-	-	-	-	-	-	152,558	843,861
	15,038,893	(1,370,026)	(949,164)	(1,629,330)	687,876	(605,398)	2,239,673	(1,258,411)	29,884	12,183,997
Долгосрочные обязательства										
Займы	507,117	-	-	-	-	-	121,847	-	-	628,964
Дивиденды по привилегированным акциям	136,724	-	-	-	-	262,876	-	-	-	399,600
Прочая кредиторская задолженность	27,720	-	-	-	-	342,522	519,486	-	(182,613)	707,115
Отложенное налоговое обязательство	860,859	-	-	-	-	-	-	(357,993)	-	502,866
	1,532,420	-	-	-	-	605,398	641,333	(357,993)	(182,613)	2,238,545
Текущие обязательства										
Займы	28,381,089	-	-	-	-	-	980,505	-	-	29,361,594
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23,428,818	-	-	-	(687,876)	-	(5,149,516)	-	-	17,591,426
Оценочные обязательства	217,605	-	-	-	-	-	-	-	-	217,605
Авансы полученные	67,109,757	-	(4,941,646)	-	-	-	(3,839,515)	-	-	58,328,596
Дивиденды по привилегированным акциям	567,740	-	-	-	-	-	-	-	-	567,740
Подоходный налог к уплате	173,507	-	-	-	-	-	(18,790)	-	-	154,717
	119,878,516	-	(4,941,646)	-	(687,876)	-	(8,027,316)	-	-	106,221,678
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	136,449,829	(1,370,026)	(5,890,810)	(1,629,330)	-	-	(5,146,310)	(1,616,404)	(152,729)	120,644,220

3. Пересчет сравнительной информации, продолжение

(г) Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года

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

тыс. тенге	2018, до пересчета	Резервы по ожидаемым кредитным убыткам	Признание выручки по договорам с покупателями	Доля доходов (убытков) совместных предприятий	Резервы по будущим выплатам	Выбывающая группа	Пересчет отложенного налога	Прочее	2018, пересчитано
АКТИВЫ									
Внеоборотные активы									
Основные средства	23,232,514	–	–	–	–	(8,311,715)	–	(266,452)	14,654,347
Инвестиционная недвижимость	–	–	–	–	–	–	–	266,452	266,452
Нематериальные активы	344,220	–	–	–	–	20,435	–	(96,857)	267,798
Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия	4,803,769	–	–	(834,471)	–	3,586,780	–	–	7,556,078
Отложенный налоговый актив	3,416,002	–	–	–	–	–	(610,316)	–	2,805,686
Займы выданные	–	(1,201,592)	–	–	–	–	–	3,020,333	1,818,741
Прочие долгосрочные активы	2,005,836	–	–	–	–	(1,271,391)	–	–	734,445
	33,802,341	(1,201,592)	–	(834,471)	–	(5,975,891)	(610,316)	2,923,476	28,103,547
Текущие активы									
Товарно-материальные запасы	18,374,644	–	(1,764,958)	–	–	(309,235)	–	(55,872)	16,244,579
Предоплата по подоходному налогу	359,907	–	–	–	–	(19,077)	–	–	340,830
Авансы выданные и прочие текущие активы	8,746,409	–	–	–	–	(1,861,760)	–	–	6,884,649
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,061,646	–	74,225	–	–	(35,176)	–	(3,020,333)	1,080,362
Банковские депозиты	701,355	–	–	–	–	(21,843)	–	–	679,512
Денежные средства и денежные эквиваленты	12,014,459	–	–	–	–	(874,783)	–	–	11,139,676
	44,258,420	–	(1,690,733)	–	–	(3,121,874)	–	(3,076,205)	36,369,608
Активы предназначенные для продажи	4,341,234	–	–	–	–	(35,977)	–	–	4,305,257
ВСЕГО АКТИВЫ	82,401,995	(1,201,592)	(1,690,733)	(834,471)	–	(9,133,742)	(610,316)	(152,729)	68,778,412

3. Пересчет сравнительной информации, продолжение

тыс. тенге	2018, до пересчета	Резервы по ожидаемым кредитным убыткам	Признание выручки по договорам с покупателями	Доля доходов (убытков) совместных предприятий	Резервы по будущим выплатам	Выбывающая группа	Пересчет отложенного налога	Прочее	2018, пересчитано
Капитал и резервы									
Акционерный капитал	24,776,802	–	–	–	–	–	–	–	24,776,802
Дополнительный оплаченный капитал	841,018	–	–	–	–	–	–	(428,612)	412,406
Непокрытый убыток	(7,724,815)	(1,201,592)	238,487	(834,471)	(556,861)	1,874,257	(478,958)	324,926	(8,359,027)
Доля акционеров Компании	17,893,005	(1,201,592)	238,487	(834,471)	(556,861)	1,874,257	(478,958)	(103,686)	16,830,181
Неконтролирующая доля	661,904	–	–	–	–	–	–	133,570	795,474
	18,554,909	(1,201,592)	238,487	(834,471)	(556,861)	1,874,257	(478,958)	29,884	17,625,655
Долгосрочные обязательства									
Займы	11,913,938	–	–	–	–	(1,452,105)	–	–	10,461,833
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	136,722	–	–	–	222,057	–	–	–	358,779
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,236,550	–	–	–	334,804	1,012,784	–	(182,613)	4,401,525
Отложенное налоговое обязательство	669,852	–	–	–	–	–	(131,358)	–	538,494
Отложенный доход - государственная субсидия	723,503	–	–	–	–	–	–	–	723,503
	16,680,565	–	–	–	556,861	(439,321)	(131,358)	(182,613)	16,484,134
Текущие обязательства									
Займы	17,930,107	–	–	–	–	735,535	–	–	18,665,642
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12,282,415	–	–	–	–	(8,391,088)	–	–	3,891,327
Авансы полученные	16,340,065	–	(1,929,220)	–	–	(2,892,662)	–	–	11,518,183
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	545,390	–	–	–	–	–	–	–	545,390
Подоходный налог к уплате	68,544	–	–	–	–	(20,463)	–	–	48,081
	47,166,521	–	(1,929,220)	–	–	(10,568,678)	–	–	34,668,623
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	82,401,995	(1,201,592)	(1,690,733)	(834,471)	–	(9,133,742)	(610,316)	(152,729)	68,778,412

3. Пересчет сравнительной информации, продолжение

(д) Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Статьи отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, содержащие ошибки, и их пересчет представлены в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	2019, до пересчета	Ошибка при консолидации выбывающей группы	2019, пересчитано
Операционная деятельность			
Поступление денежных средств от покупателей	144,472,164	(2,668,434)	141,803,730
Денежные средства уплаченные работникам	(8,717,018)	496,204	(8,220,814)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные	(7,547,759)	2,278,088	(5,269,671)
Денежные средства уплаченные поставщикам	(123,241,220)	(4,852,467)	(128,093,687)
Проценты полученные	699,780	–	699,780
Проценты уплаченные	(1,964,741)	332,453	(1,632,288)
Подходный налог уплаченный	–	(493,543)	(493,543)
	3,701,206	(4,907,699)	(1,206,493)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	(3,350,968)	968,046	(2,382,922)
Поступления от продажи основных средств	45,500	–	45,500
Поступления от продажи долей участия в совместных и ассоциированных предприятиях	2,978,641	–	2,978,641
Приобретение нематериальных активов	(58,722)	58,722	–
Увеличение банковского депозита	366,588	402,979	769,567
Предоставление займов	(78,377)	78,377	–
Дивиденды полученные	69,565	–	69,565
	(27,773)	1,508,124	1,480,351
Финансовая деятельность			
Выпуск акций	1,500,000	–	1,500,000
Поступления по займам	4,935,943	(163,076)	4,772,867
Погашение займов	(6,118,630)	(671,242)	(6,789,872)
Выплата дивидендов	(60,951)	–	(60,951)
	256,362	(834,318)	(577,956)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	3,929,795	(4,233,893)	(304,098)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства	29,640	–	29,640
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года	12,014,459	(874,783)	11,139,676
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	15,973,894	(5,108,676)	10,865,218

4. Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая Совету Директоров Группы для распределения ресурсов и оценки деятельности сегментов, подготовлена в соответствии с управленческой и производственной структурой Группы. Для целей управления Группа разделена на два сегмента, как указывается ниже, в соответствии с характером их деятельности, производимой продукцией и оказываемыми услугами. Согласно МСФО 8 «Операционные сегменты» каждый из этих сегментов представляет собой отдельный операционный сегмент.

Операционные сегменты Группы представлены сегментами Гражданская продукция и Продукция двойного назначения.

Продукция двойного назначения

Данный сегмент включает подразделения Группы, специализирующиеся на выпуске спецпродукции и продукции двойного назначения. Его основной деятельностью является производство военного оборудования и техники, комплектующие материалы к ним, услуги по ремонту и модернизации.

4. Сегментная отчетность, продолжение

Гражданская продукция

Данный сегмент включает подразделения Группы, специализирующиеся на выпуске продукции гражданского назначения. Его основной деятельностью является производство оборудования и оказание инжиниринговых услуг для нефтегазовой, транспортной и прочих отраслей Республики Казахстан.

Управление и оценка операционных сегментов

Ключевым показателем деятельности операционных сегментов является выручка, определяемая в соответствии с МСФО 15. Кроме того, оценка операционных сегментов проводится на основе чистого дохода.

(а) Доходы и расходы

тыс. тенге	Продукция двойного назначения	Гражданская продукция	Внутри-групповые операции	Всего
2020				
Доходы от реализации	100,433,865	16,770,572	(17,285,671)	99,918,766
Износ и амортизация	(1,119,292)	(598,243)	–	(1,717,535)
Операционный доход (убыток)	2,704,913	566,273	(520,019)	2,751,167
Чистый доход за год	2,286,602	75,714	(1,898,410)	463,906
2019				
Доходы от реализации	91,598,301	9,370,595	(13,234,850)	87,734,046
Износ и амортизация	(935,592)	(386,575)	–	(1,322,167)
Операционный убыток	(2,568,357)	(440,669)	2,021,072	(987,954)
Чистый убыток за год	(4,730,894)	(728,180)	(1,438,183)	(6,897,257)

(б) Капитальные затраты

тыс. тенге	Продукция двойного назначения	Гражданская продукция	Всего
2020			
Капитальные затраты	1,930,672	652,800	2,583,472
2019			
Капитальные затраты	1,589,719	620,795	2,210,514

(в) Активы и обязательства

тыс. тенге	Продукция двойного назначения	Гражданская продукция	Внутри-групповые балансы	Всего
2020				
Активы за исключением инвестиции учитываемых методом долевого участия	132,591,761	20,704,259	(17,116,259)	136,179,761
Инвестиции учитываемых методом долевого участия	7,165,569	–	–	7,165,569
Обязательства	(110,198,242)	(10,829,323)	20,114,793	(100,912,772)
2019				
Активы за исключением инвестиции учитываемых методом долевого участия	127,244,359	11,389,823	(25,014,233)	113,619,949
Инвестиции учитываемых методом долевого участия	7,024,271	–	–	7,024,271
Обязательства	(131,555,349)	(7,724,031)	30,819,157	(108,460,223)

5. Доходы от реализации

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

5. Доходы от реализации, продолжение

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	29,114,311	17,739,811
Товары и услуги передаются в течение периода	70,804,455	69,994,235
	99,918,766	87,734,046
Остатки активов и обязательств по договорам		
Активы по договору	1,529,678	1,304,319
Цена сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению		
В течение одного года	35,610,471	12,208,928
Более чем через один год	8,132,000	–
	43,742,471	12,208,928

Активы по договору раскрыты в составе торговой и прочей дебиторской задолженности в примечании 18.

6. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Запасы	56,365,443	36,566,492
Производственные работы и услуги подрядных организаций	21,136,500	37,318,151
Заработная плата и связанные с ней налоги	8,557,422	7,975,414
Износ и амортизация	1,489,365	1,115,037
Прочее	358,022	342,428
	87,906,752	83,317,522
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	897,013	(1,213,303)
	88,803,765	82,104,219

7. Расходы по реализации

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Заработная плата и связанные налоги	484,652	371,956
Транспортные расходы	157,640	143,486
Командировочные и представительские расходы	109,841	126,668
Услуги подрядных организаций	105,236	105,018
Износ и амортизация	14,349	15,323
Прочие	397,657	248,255
	1,269,375	1,010,706

8. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Заработная плата и связанные налоги	2,724,731	2,028,588
Услуги подрядных организаций	584,154	593,627
Прочие налоги	358,893	337,392
Износ и амортизация	213,821	191,807
Командировочные и представительские расходы	106,427	167,118
Прочее	666,924	885,236
	4,654,950	4,203,768

9. Убытки от обесценения, нетто

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

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Займы выданные	91,869	23,005
Товарно-материальные запасы	(3,110,046)	(351,332)
Авансы выданные и прочие текущие активы	(766,157)	(1,346,082)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	94,576	(252,686)
Денежные средства, ограниченные в использовании	(250,067)	–
	(3,939,825)	(1,927,095)

10. Прочие операционные доходы, нетто

Статья включает доходы (убытки) по следующим операциям:

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Начисление неустойки и штрафов, нетто	(1,620,391)	256,684
Списание обязательств	421,871	–
Выбытие долгосрочных активов, нетто	2,698,836	267,104
	1,500,316	523,788

Неустойки и штрафы за 2020 год включают расходы на резервы по урегулированию возврата экономии по договорам с заказчиками на сумму 1,430,932 тыс. тенге, пени 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 списания обязательств включает доходы от списания кредиторской задолженности дочернего предприятия перед поставщиками, в том числе на сумму 417 592 тыс. тенге по договору поставки мобильной буровой установки от октября 2014 года, по которому истек срок исковой давности.

Доход от выбытия долгосрочных активов включает доход от реализации доли участия в ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» на сумму 1,333,664 тыс. тенге, раскрытой в примечании 20, а также убыток от реализации доли участия в АО «КАМАЗ-Инжиниринг» на сумму 407,080 тыс. тенге, а также доходы от реализации основных средств на сумму 1,339,798 тыс. тенге и прочее.

11. Финансовые расходы, нетто

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Финансовые доходы		
Доходы по вознаграждениям по займам выданным	166,106	166,350
Амортизация дисконта по займам выданным	174,393	149,116
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	21,820	1,527
Начисление дисконта по займам полученным	200,850	–
Вознаграждения по депозитам	1,266,210	737,129
Государственная субсидия	452,876	455,392
Восстановление дисконта по займам выданным	123,394	–
	2,405,649	1,509,514
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	(4,056,237)	(3,831,437)
Амортизация дисконта по займам полученным	(452,876)	(455,392)
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(23,879)	(42,563)
Дивиденды по привилегированным акциям	(192,131)	(50,314)
Начисление дисконт по займам выданным	–	(61,416)
	(4,725,123)	(4,441,122)
	(2,319,474)	(2,931,608)

12. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Корпоративный подоходный налог	(1,192,928)	(603,423)
Возникновение и восстановление временных разниц	882,242	(1,882,583)
Расходы по подоходному налогу	(310,686)	(2,486,006)

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

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Доход (убыток) до налогообложения	774,592	(4,411,251)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(154,918)	882,250
Невычитаемые расходы	(151,614)	(3,341,262)
Признание ранее непризнанных отложенных налоговых активов	(4,154)	(26,994)
Расходы по подоходному налогу	(310,686)	(2,486,006)
Эффективная ставка подоходного налога	-40.1%	56.4%

(б) Отложенный налоговый актив (обязательство)

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

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Основные средства	(1,518,123)	(1,466,801)
Займы выданные	140,246	218,177
Торговая и прочая дебиторская задолженность	46,353	(110,037)
Денежные средства, ограниченные в использовании	52,777	-
Займы	(40,170)	-
Оценочные обязательства и налоги к уплате	705,680	84,607
Товарно-материальные запасы	1,069,936	493,712
Переносимые налоговые убытки	827,750	1,191,945
	1,284,449	411,603
Непризнанные отложенные налоговые активы	(31,148)	(26,994)
	1,253,301	384,609
Отложенный налоговый актив	1,687,015	887,475
Отложенное налоговое обязательство	(433,714)	(502,866)

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 31,148 тыс. тенге (2019: 26,994 тыс. тенге), ввиду недостаточной вероятности получения предприятиями Группы будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных убытков. Налоговые убытки могут переноситься в счет будущего налогооблагаемого дохода на последующие десять лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.

Движение отложенного налогового актива (обязательства) в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
На 1 января	384,609	2,267,192
Отнесено на доходы (расходы)	882,242	(1,882,583)
Поступление организаций под общим контролем	(13,550)	-
На 31 декабря	1,253,301	384,609

13. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование, транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2019, пересчитано	10,664,291	11,914,598	1,264,250	132,226	23,975,365
Поступление, пересчитано	198,487	1,852,310	95,104	3,030,889	5,176,790
Внутреннее перемещение	67,401	1,620,093	78,898	(1,766,392)	–
Выбытие	(9,257)	(679,397)	(127,079)	(59,243)	(874,976)
На 31 декабря 2019, пересчитано	10,920,922	14,707,604	1,311,173	1,337,480	28,277,179
Поступление	1,500	443,507	52,070	5,824,533	6,321,610
Поступление организаций под общим контролем	1,392,342	1,017,961	208,260	19,629,575	22,248,138
Внутреннее перемещение	1,471,805	1,264,795	(25,544)	(2,711,056)	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(104,106)	–	–	–	(104,106)
Выбытие	(751,884)	(400,026)	(27,531)	(10,590)	(1,190,031)
На 31 декабря 2020	12,930,579	17,033,841	1,518,428	24,069,942	55,552,790
Износ					
На 1 января 2019, пересчитано	2,266,962	6,329,917	724,139	–	9,321,018
Начисление износа	281,480	841,618	111,540	–	1,234,638
Выбытие	(8,328)	(536,871)	(96,340)	–	(641,539)
На 31 декабря 2019, пересчитано	2,540,114	6,634,664	739,339	–	9,914,117
Поступление организаций под общим контролем	147,023	491,344	139,189	–	777,556
Начисление износа	376,901	1,166,869	125,979	–	1,669,749
Внутреннее перемещение	(12,840)	139,093	(126,253)	–	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(23,359)	–	–	–	(23,359)
Выбытие	(47,942)	(338,359)	(24,192)	–	(410,493)
На 31 декабря 2020	2,979,897	8,093,611	854,062	–	11,927,570
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2019	8,380,808	8,072,940	571,834	1,337,480	18,363,062
На 31 декабря 2020	9,950,682	8,940,230	664,366	24,069,942	43,625,220

Активы приобретенные в долгосрочную аренду

По состоянию на 31 декабря 2020 года текущая стоимость машин и оборудования, приобретенных на условиях долгосрочной аренды, составила 223,504 тыс. тенге (2019: 341,116 тыс. тенге). Поступления в течение года машин и оборудования, приобретенных на условиях аренды отсутствуют. Арендованные активы являются обеспечением аренды.

Залоговое обеспечение

Основные средства балансовой стоимостью 1,547,350 тыс. тенге (2019: 553,391 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением займов Группы (см. примечание 22). Группа не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

14. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

	2020		2019, пересчитано	
	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	50%	1,246,378	50%	1,393,702
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	50%	3,869,364	50%	2,956,627
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	50%	2,034,006	50%	1,746,540
АО «КАМАЗ-Инжиниринг»	0%	–	25%	927,402
Прочие		15,821		–
		7,165,569		7,024,271

Движение инвестиций

	2020	2019, пересчитано
тыс. тенге		
На 1 января	7,024,271	7,556,078
Поступление организаций под общим контролем	16,468	–
Доля доходов (убытков)	1,171,596	(462,242)
Дивиденды полученные	(119,365)	(69,565)
Выбытие	(927,401)	–
На 31 декабря	7,165,569	7,024,271

Информации о финансовом положении

тыс. тенге	ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»
2020			
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы	7,207,953	7,665,044	1,475,072
Текущие активы	12,284,751	6,126,621	4,817,928
в том числе денежные средства и денежные эквиваленты	3,677,978	2,608,226	1,948,035
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства	(722,536)	(1,296,547)	(52,373)
в том числе финансовые обязательства	(576,976)	–	–
Текущие обязательства	(16,277,413)	(4,756,389)	(2,172,614)
в том числе финансовые обязательства	(3,791,528)	–	–
2019			
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы	7,539,971	7,908,978	1,512,438
Текущие активы	10,708,834	6,449,927	4,542,449
в том числе денежные средства и денежные эквиваленты	5,092,245	704,141	2,035,525
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства	(204,559)	(758,906)	–
в том числе финансовые обязательства	–	–	–
Текущие обязательства	(15,256,842)	(7,686,745)	(2,561,808)
в том числе финансовые обязательства	(3,617,666)	–	–

14. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия, продолжение

Информации о доходах и расходах

тыс. тенге	ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»
2020			
Доходы от реализации	7,349,888	16,575,787	7,368,368
Износ и амортизация	(432,634)	(363,560)	(183,369)
Доходы по вознаграждениям	–	5,600	925
Расходы по вознаграждениям	(227,234)	–	–
Расходы по подоходному налогу	58,378	(31,654)	276,154
Чистый (убыток) доход за год	(294,649)	1,825,475	813,664
Прочий совокупный доход за год	–	–	–
Общий совокупный (убыток) доход за год	(294,649)	1,825,475	813,664
2019			
Доходы от реализации	22,724,414	5,352,935	1,899,603
Износ и амортизация	(428,969)	(336,978)	(168,140)
Доходы по вознаграждениям	–	4,780	–
Расходы по вознаграждениям	(170,860)	–	(16,629)
Расходы по подоходному налогу	(106,834)	(3,465)	(52,373)
Чистый (убыток) доход за год	(975,329)	(238,071)	100,512
Прочий совокупный доход за год	–	–	–
Общий совокупный (убыток) доход за год	(975,329)	(238,071)	100,512

15. Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге	2020	2019
Номинальная сумма	3,911,069	–
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(250,067)	–
	3,661,002	–
Долгосрочная часть	2,839,589	–
Текущая часть	821,413	–

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

16. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Сырье и материалы	16,465,211	12,234,866
Готовая продукция	4,522,279	5,419,292
Товары для перепродажи	567,784	206,402
	21,555,274	17,860,560
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(5,588,514)	(2,656,851)
	15,966,760	15,203,709
Долгосрочная часть	313,228	313,227
Текущая часть	15,653,532	14,890,482

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

16. Товарно-материальные запасы, продолжение

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

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
На 1 января	2,656,851	2,384,210
Поступление организаций под общим контролем	22,398	–
Начислено	3,110,046	351,332
Списано	(200,781)	(78,691)
На 31 декабря	5,588,514	2,656,851

17. Авансы выданные и прочие активы

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Авансы выданные	29,902,062	56,265,076
НДС к возмещению	1,445,203	892,888
Предоплата по прочим налогам	197,409	93,375
Прочее	1,253,224	513,908
	32,797,898	57,765,247
Резервы по обесценению активов	(2,496,359)	(1,778,165)
	30,301,539	55,987,082
Долгосрочная часть	1,527,685	225,529
Текущая часть	28,773,854	55,761,553

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
На 1 января	1,778,165	558,215
Начислено	766,157	1,346,082
Списано	(47,963)	(126,132)
На 31 декабря	2,496,359	1,778,165

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Торговая дебиторская задолженность	4,649,044	2,632,635
Активы по договору	1,529,678	1,304,319
Прочая	1,031,625	1,055,351
	7,210,347	4,992,305
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(423,547)	(536,043)
	6,786,800	4,456,262
Долгосрочная часть	14,590	12,509
Текущая часть	6,772,210	4,443,753

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
На 1 января	536,043	326,798
(Восстановлено) начислено	(94,576)	252,686
Списано	(17,920)	(43,441)
На 31 декабря	423,547	536,043

19. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	21,109,355	139,218
Денежные средства на текущих банковских счетах	9,558,905	10,710,152
Наличность в кассе	29,837	15,848
	30,698,097	10,865,218

20. Активы предназначенные для продажи

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
На 1 января	4,305,257	4,305,257
Перевод из основных средств	80,748	–
Выбытие	(4,281,614)	–
На 31 декабря	104,391	4,305,257

Выбытие включает передачу юридических прав на 50% долю участия в ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» после полной оплаты стоимости по договору от июля 2018 года.

21. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 57,118,832 акций (2019: 26,276,802) номинальной стоимостью 1,000 тенге, каждая. При этом неденежная оплата 888,505 акций за 2020 год 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 2,715,570 тыс. тенге (2019: 1,500,000 тыс. тенге). Неденежный расчет за акции включал оплату эмиссии акций путем передачи материальных ценностей на сумму 280,529 тыс. тенге и передачу пакета акций АО «Казтехнологии» стоимостью 27,845,931 тыс. тенге как указано в примечании 21(д) (2019: ноль).

(б) Дивиденды

В 2020 году дочерние предприятия объявили дивиденды держателям неконтролирующих долей участия в размере 50,464 тыс. тенге (2019: 39,683 тыс. тенге). Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям дочерних предприятий на сумму 192,131 тыс. тенге (2019: 50,314 тыс. тенге) отражен в составе финансовых расходов (см. примечание 11).

(в) Доход (убыток) на акцию

Базовый доход (убыток) на акцию определяется путем деления чистого дохода (убытка) за год, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода.

тыс. тенге (если не указано иное)	2020	2019, пересчитано
Чистый доход (убыток) за год, тыс. тенге	463,906	(6,897,257)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	50,383,329	26,033,670
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	9.21	(264.94)

21. Капитал, продолжение

(г) Балансовая стоимость акции

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

тыс. тенге (если не указано иное)	2020	2019, пересчитано
Активы	143,345,330	120,644,220
Нематериальные активы	(314,028)	(337,339)
Обязательства	(100,912,772)	(108,460,223)
Чистые активы	42,118,530	11,846,658
Количество простых акций, штук	50,383,329	26,276,802
Балансовая стоимость акции, тенге	835.96	450.84

(д) Поступление организаций под общим контролем

В октябре 2019 года Правительство Республики Казахстан приняло постановление о передаче Группе 100% пакета акций АО «Казтехнологии» в счет оплаты эмиссии акций Компании. Также в 2020 году Группа расторгла договор передачи доли участия в ТОО «КазИнж Электроникс» за нарушение графика платежей за 2019 год. Группа классифицировала эти сделки как поступление организаций, находящихся под общим контролем.

В связи оформлением юридических прав, Группа получила контроль над указанными объектами с января 2020 года. Статьи отчетов о финансовом положении вышеуказанных организаций на указанную дату представлена в нижеследующей таблице:

тыс. тенге	АО «Каз- технологии»	ТОО «КазИнж Электроникс»	Всего
Активы			
Внеоборотные активы	20,882,801	592,413	21,475,214
Текущие активы	8,231,866	486,098	8,717,964
	29,114,667	1,078,511	30,193,178
Капитал			
Акционерный капитал	27,901,413	786,311	28,687,724
Непокрытый убыток	(903,726)	(103,185)	(1,006,911)
	26,997,687	683,126	27,680,813
Обязательства			
Долгосрочные обязательства	62,636	–	62,636
Текущие обязательства	2,054,344	395,385	2,449,729
	2,116,980	395,385	2,512,365
	29,114,667	1,078,511	30,193,178

22. Займы и финансовая аренда

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	2020	2019, пересчитано
Займы				
АО «Народный банк Казахстана»	2021	12-13%	22,855,091	21,798,184
АО «АТФ Банк»	2021	12-13%	375,502	2,581,557
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»	2021	4%	5,588,433	5,375,315
			28,819,026	29,755,056
Финансовая аренда				
АО «Фонд развития промышленности»	2021	5%	106,996	235,502
			28,926,022	29,990,558
Долгосрочная часть			–	628,964
Текущая часть			28,926,022	29,361,594

22. Займы и финансовая аренда, продолжение

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 АО «Народный банк Казахстана» (далее – «Банк») 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 Группа подписала дополнительное соглашение и пролонгировала срок погашения суммы займа и начисленных процентов до 1 августа 2021 года.

Движение займов и финансовой аренды

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Номинальная стоимость		
На 1 января	29,990,558	29,850,978
Поступление	4,228,378	4,772,867
Погашение основного долга	(8,223,443)	(6,789,872)
Проценты начисленные	4,056,237	3,831,437
Проценты уплаченные	(218,759)	(1,632,288)
Неденежные операции	(891,899)	(42,564)
Поступление организаций под общим контролем	185,800	–
На 31 декабря	29,126,872	29,990,558
Дисконт при первоначальном признании		
На 1 января	–	(723,503)
Начислено (сторнировано)	(200,850)	723,503
На 31 декабря	(200,850)	–
Балансовая стоимость	28,926,022	29,990,558

Доход по государственным субсидиям

В июле 2017 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь в размере 5,300,000 тыс. тенге от Фонда национального благосостояния АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» для погашения просроченной задолженности по займам. В июле 2018 году был подписан кредитный договор, который установил ставку в 4.0% 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 11).

Обеспечение по займам

Основные средства балансовой стоимостью 1,547,350 тыс. тенге (2019: 553,391 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением займов Группы.

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Торговая кредиторская задолженность	7,459,868	15,081,819
Обязательства по вознаграждениям работникам	1,030,958	969,379
Прочее	401,543	906,411
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	8,892,369	16,957,609
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	4,729,265	1,340,932
	13,621,634	18,298,541
Долгосрочная часть	285,869	707,115
Текущая часть	13,335,765	17,591,426

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность, продолжение

Прочие налоги и обязательные платежи на 31 декабря 2020 года включают преимущественно НДС и налоги и платежи с заработной платы. Основная часть обязательства возникла за 4 квартал 2020 года и была погашена в феврале 2021 года.

24. Оценочные обязательства

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Урегулирование возврата экономии по договорам с заказчиками	1,964,204	–
Пени по просроченному займу	460,796	–
Гарантийные обязательства по договорам с заказчиками	436,164	217,605
Финансовые инструменты в составе оценочных обязательств	2,861,164	217,605
Пени по налоговым обязательствам	118,783	–
	2,979,947	217,605

25. Авансы полученные

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

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

тыс. тенге	Прим.	2020	2019, пересчитано
Доход (убыток) до налогообложения		774,592	(4,411,251)
Корректировки:			
Убытки от обесценения, нетто	9	3,939,825	1,927,095
Финансовые расходы, нетто	11	2,319,474	2,931,608
Износ и амортизация		1,717,535	1,322,167
(Доход) убыток выбытия от внеоборотных активов		(11,708)	233,437
Доля в доходах (убытках) ассоциированных и совместных предприятий		(1,171,596)	462,242
Нереализованный убыток от курсовой разницы		828,697	29,447
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		8,396,819	2,494,745
(Увеличение) уменьшение товарно-материальных запасов		(1,685,756)	1,002,765
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		28,264,280	(50,222,986)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1,824,133)	(3,268,815)
Уменьшение денежных средств, ограниченных в использовании		(3,911,069)	–
Увеличение (уменьшение) оценочных обязательств		2,762,342	(217,605)
(Уменьшение) увеличение авансов полученных		(6,253,236)	46,810,413
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(4,786,732)	3,621,041
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		20,962,515	219,558

Неденежные операции

Группа провела следующие неденежные операции:

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
Передача акций организаций, находящихся под общим контролем	21(a)	27,845,931	–
Взносы в акционерный капитал	21(a)	280,529	–
Взаимозачет займов выданных и кредиторской задолженности		(550,044)	–
Признание дисконта по займам выданным		123,394	(61,416)
Признание (сторно) дисконта по займам полученным	22	(200,850)	723,503
Взаимозачет займов полученных и дебиторской задолженности	22	(891,899)	(42,564)

27. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы. Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группы, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности. Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2020	2019, пересчитано
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы выданные		2,101,514	2,095,796
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	3,661,002	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	6,786,800	4,456,262
Банковские депозиты		51,333	314,547
Денежные средства и денежные эквиваленты	19	30,698,097	10,865,218
		43,298,746	17,731,823
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	22	(28,926,022)	(29,990,558)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	(8,892,369)	(16,957,609)
Оценочные обязательства	24	(2,979,947)	(217,605)
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате		(1,224,707)	(967,340)
		(42,023,045)	(48,133,112)

Справедливая стоимость

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

(в) Кредитный риск

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

27. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Займы выданные	2,101,514	2,095,796
Денежные средства, ограниченные в использовании	3,661,002	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,786,800	4,456,262
Банковские депозиты	51,333	314,547
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	30,668,260	10,849,370
	43,268,909	17,715,975

Займы выданные

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

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

Группа создает оценочный резерв на обесценение займов выданных на момент выдачи займа, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Займы по срокам оплаты на 31 декабря:

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Просроченная	2,802,745	3,186,683
Процент ожидаемых убытков	25%	34%
Обесценение	(701,231)	(1,090,887)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане. В 2020 году 76% (2019: 80%) доходов Компании приходилось на государственные оборонные заказы. Зависимость от данных заказов существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

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

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2020			
Непросроченная	5,072,375	2%	80,031
Просроченная до 90 дней	447,888	4%	19,986
Просроченная от 91 до 180 дней	198,454	56%	111,632
Просроченная от 181 до 270 дней	257,625	0%	518
Более чем 270 дней	1,234,005	17%	211,380
	7,210,347	6%	423,547
2019, пересчитано			
Непросроченная	1,681,807	4%	60,773
Просроченная до 90 дней	197,740	74%	147,080
Просроченная от 91 до 180 дней	263,484	45%	117,588
Просроченная от 181 до 270 дней	81,576	0%	–
Более чем 270 дней	2,767,698	8%	210,602
	4,992,305	11%	536,043

27. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Денежные средства и банковские депозиты

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

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Рейтинги «BBB-»	26,365,950	4,299,542
Рейтинги от «BB+» до «BB-»	4,028,355	235,900
Рейтинги от «B+» до «B-»	4,234,422	6,626,871
Без рейтинга	1,935	1,604
	34,630,662	11,163,917
Обесценение	250,067	–
Процент ожидаемых убытков	1%	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

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

Сроки погашения финансовых обязательств

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

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2020						
Займы и финансовая аренда	–	–	28,926,022	200,850	–	29,126,872
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	374,988	–	50,256	155,354	776,769	1,357,367
Торговая и прочая кредиторская задолженность	103,061	7,873,166	760,398	79,549	157,568	8,973,742
Оценочные обязательства	–	2,979,947	–	–	–	2,979,947
	478,049	10,853,113	29,736,676	435,753	934,337	42,437,928
2019, пересчитано						
Займы и финансовая аренда	–	–	29,361,594	628,964	–	29,990,558
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	374,857	–	38,838	155,354	776,769	1,345,818
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7,069,892	8,825,814	1,167,233	53,391	135,576	17,251,906
Оценочные обязательства	–	217,605	–	–	–	217,605
	7,444,749	9,043,419	30,567,665	837,709	912,345	48,805,887

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

(д) Ценовой риск

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

27. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(е) Риск процентной ставки

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

(ж) Валютный риск

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

Подверженность Группы валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро
2020			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	776,693	322,972	7,226
Денежные средства и денежные эквиваленты	166,889	1,175,854	483,506
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,339,944)	(1,245,236)	(220,135)
	(1,396,362)	253,590	270,597
2019, пересчитано			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	808,575	562,110	(24,131)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1,109,775	349,201	421,196
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,880,369)	(1,341,394)	(169,567)
	(962,019)	(430,083)	227,498

Анализ чувствительности

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

тыс. тенге	2020	2019, пересчитано
Доллар США	(111,709)	(76,962)
Евро	21,648	18,200
Российский рубль	20,287	(34,407)

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

(з) Управление капиталом

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

28. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

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

28. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Период дополнительного налогообложения

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

Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

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

(б) Страхование

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

(в) Судебные иски

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

(г) Обязательства по капитальным затратам

У Группы есть обязательства по капитальным затратам в отношении приобретения основных средств. Общая сумма обязательств по капитальным затратам на 31 декабря 2020 года составила 1,925,342 тыс. тенге.

29. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

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

(а) Вознаграждение руководства

тыс. тенге

Краткосрочные вознаграждения работникам
Количество должностных лиц

	2020	2019
	417,652	321,197
	58	50

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 8).

29. Операции со связанными сторонами, продолжение

(б) Операции со связанными сторонами

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

тыс. тенге	2020	2019
Операции		
Закупки	(448,222)	(22,387,131)
Займы выданные и начисленные проценты	166,106	166,350
Остатки		
Займы выданные и дебиторская задолженность	5,790,011	13,835,248
Резервы по сомнительной задолженности	(701,231)	(1,090,887)
Займы полученные и кредиторская задолженность	(2,923,985)	(96,670)

(в) Операции с организациями, связанными с государством

Группа осуществила поставку товаров (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	47,104,799	50,924,999
Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан	19,925,642	2,028
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»	(213,118)	(214,302)
Комитет Национальной безопасности Республики Казахстан	5,521,193	5,756,742
Министерство обороны Республики Казахстан	4,299,836	5,635,569
АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	2,242,657	2,103,701
Аппарат акима Акмолинской области	2,210,304	1,790
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	1,845,570	1,652,537
Аппарат акима Костанайской области	1,726,040	–
Министерство труда и социальной защиты Республики Казахстан	1,169,318	–
Аппарат акима Северо-Казахстанской области	494,433	31
Служба государственной охраны Республики Казахстан	139,950	–
Министерство образования и науки Республики Казахстан	75,925	29,000
Аппарат акима Павлодарской области	111,550	–

(г) Условия операций со связанными сторонами

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

30. Информация о Группе

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

	Основная деятельность	Владение %	
		2020	2019
АО «Семей инжиниринг»	Машиностроение	100.0%	100.0%
АО «Тыныс»	Машиностроение	99.2%	99.2%
АО «Завод С.М. Кирова»	Машиностроение	98.9%	98.9%
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	Машиностроение	100.0%	100.0%
АО «Уральский завод «Зенит»	Машиностроение	95.4%	95.4%
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	Машиностроение	97.7%	97.7%
АО «Мунаймаш»	Машиностроение	52.0%	52.0%
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	Машиностроение	99.4%	99.4%
АО «Казтехнологии»	Машиностроение	100.0%	0.0%
АО «НИИ «Гидроприбор»	Исследования и разработки	90.0%	90.0%
АО «811-й авторемонтный завод КИ»	Машиностроение	100.0%	100.0%
ТОО «Research&Development центр «Казахстан инжиниринг»	Исследования и разработки	100.0%	100.0%
ТОО «КазИнж Электроникс»	Машиностроение	100.0%	0.0%

31. Основные положения учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

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

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	2020		2019	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	420.71	412.95	381.18	382.75
Евро	516.13	471.44	426.85	428.51
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.

31. Основные положения учетной политики, продолжение

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

Последующие затраты

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

Износ

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

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

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

(в) Нематериальные активы

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

Амортизация

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

(г) Инвестиционная недвижимость

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

После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости.

(д) Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

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

Консолидированный отчет о доходах и расходах отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместных и ассоциированных предприятий. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного или ассоциированного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными и ассоциированными предприятиями, исключаются в пределах доли в совместное или ассоциированное предприятия.

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

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

31. Основные положения учетной политики, продолжение

(е) Обесценение

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

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

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(ж) Товарно-материальные запасы

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

(з) Дебиторская задолженность

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

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

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

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

(и) Денежные средства

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

31. Основные положения учетной политики, продолжение

(к) Займы

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

(л) Пенсионные обязательства

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

(м) Доходы

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

Реализация товаров

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

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

Реализация услуг

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

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

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

В случае договора с фиксированной ценой, покупатель производит оплату в соответствии с графиком платежей. Если оказанные услуги превышают платежи, признается актив по договору. Если платежи превышают оказанные услуги, признается обязательство по договору.

Компонент финансирования

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

(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.

31. 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

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Группой 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.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Группа 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

Группа 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 Группа оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Группа 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.

32. События после отчетного периода

Соглашение о пролонгации срока погашения займов

В мае 2021 года Группа 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.

32. События после отчетного периода, продолжение

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа 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 Группы 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 Группы 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 годы 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.