



АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2021 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. Сегментная отчетность	7
4. Доходы от реализации	8
5. Себестоимость реализации	9
6. Расходы по реализации	9
7. Общеадминистративные расходы	9
8. Убытки от обесценения, нетто	10
9. Прочие операционные доходы, нетто	10
10. Финансовые расходы, нетто	11
11. Подоходный налог	11
12. Основные средства	13
13. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	14
14. Займы выданные	15
15. Денежные средства, ограниченные в использовании	16
16. Прочие долгосрочные активы	16
17. Товарно-материальные запасы	16
18. Авансы выданные и прочие активы	17
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	17
20. Денежные средства и денежные эквиваленты	17
21. Капитал	18
22. Займы и долгосрочная аренда	19
23. Торговая и прочая кредиторская задолженность	20
24. Оценочные обязательства	21
25. Авансы полученные	21
26. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности	21
27. Цели и политика управления финансовыми рисками	22
28. Условные и потенциальные обязательства	26
29. Операции со связанными сторонами	27
30. Информация о Группе	28
31. Основные положения учетной политики	29
32. События после отчетного периода	34

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 2021 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 2021 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Важное обстоятельство – непрерывность деятельности

Как указано в примечании 2(б) к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2021 года накопленный убыток Группы составил 14,375,698 тыс. тенге и ее текущие обязательства превысили текущие активы на 8,671,657 тыс. тенге. Эти условия указывают на наличие значительной неопределенности, которая может вызывать существенные сомнения относительно способности Группы продолжать непрерывную деятельность. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

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.



Ключевые вопросы аудита, продолжение

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;
- 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 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.

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

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

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

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



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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.

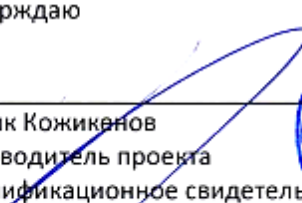
Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Группой, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – 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 Kazakhstan»
13 июня 2022 года




Айдар Аитов
Партнер по аудиту



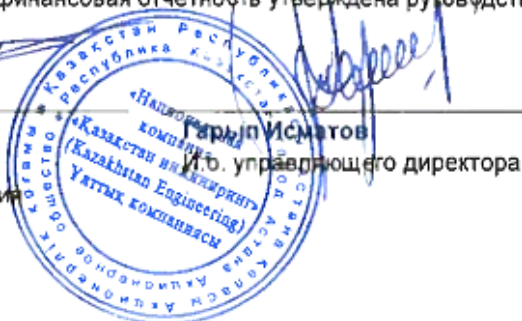
Государственная лицензия № 21027383 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 24 сентября 2021 года
Министерством финансов Республики Казахстан

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2021	2020
ПРОДОЛЖАЮЩАЯСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Доходы от реализации	4	92,419,901	96,708,769
Себестоимость реализации	5	(85,145,479)	(85,926,578)
Валовой доход		7,274,422	10,782,191
Расходы по реализации	6	(1,076,994)	(1,195,925)
Общедминистративные расходы	7	(4,564,070)	(4,539,860)
Убытки от обесценения, нетто	8	(1,115,416)	(3,937,545)
Прочие операционные доходы, нетто	9	768,512	1,495,892
Операционный доход		1,286,454	2,604,753
Доля доходов ассоциированных и совместных предприятий	13	169,330	1,171,596
Финансовые доходы (расходы), нетто	10	1,460,318	(2,328,574)
Убыток от курсовой разницы		(187,611)	(838,140)
Доход до налогообложения		2,728,491	609,635
Расходы по подоходному налогу	11(а)	(812,376)	(275,651)
Чистый доход за год		1,916,115	333,984
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Чистый (убыток) доход от прекращенной деятельности	21(в)	(23,014)	129,922
Чистый доход за год		1,893,101	463,906
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход за год		1,893,101	463,906
Относимый:			
Доля акционеров Компании		1,927,436	377,583
от продолжающейся деятельности		1,939,412	309,972
от прекращенной деятельности		(11,976)	67,611
Неконтролирующей доле		(34,335)	86,323
Доход на акцию, тенге	21(д)		
от продолжающейся деятельности		33.49	6.63
от прекращенной деятельности		(0.40)	2.58
		33.09	9.21

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 13 июня 2022 года и подписана от его имени:

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



Гульвира Икматова
 Главный бухгалтер

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2021 года

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	42,903,940	43,625,220
Инвестиционная недвижимость		248,818	254,696
Нематериальные активы		336,041	314,028
Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	13	6,715,752	7,165,569
Отложенный налоговый актив	11(6)	1,944,008	1,687,015
Займы выданные	14	2,192,197	2,101,514
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	2,573,936	2,839,589
Прочие долгосрочные активы	16	2,122,307	1,855,503
		59,036,999	59,843,134
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	17	16,525,323	15,653,532
Предоплата по подоходному налогу		878,745	627,366
Авансы выданные и прочие текущие активы	18	13,775,882	28,614,546
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	6,870,973	6,772,210
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	516,486	821,413
Банковские депозиты		2,640	51,333
Денежные средства и денежные эквиваленты	20	28,228,867	30,698,097
		66,798,916	83,238,497
Активы предназначенные для продажи		215,951	104,391
		126,051,866	143,186,022
ВСЕГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	21(a)	58,323,806	57,118,832
Дополнительный оплаченный капитал		412,406	412,406
Непокрытый убыток		(14,375,698)	(15,978,400)
Доля акционеров Компании		44,360,514	41,552,838
Неконтролирующая доля		338,777	879,720
		44,699,291	42,432,558
Долгосрочные обязательства			
Займы и долгосрочная аренда	22	4,048,878	–
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате		780,701	731,873
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	436,840	285,869
Отложенное налоговое обязательство	11(6)	399,632	433,714
		5,666,051	1,451,456
Текущие обязательства			
Займы и долгосрочная аренда	22	22,566,049	28,926,022
Отложенный доход – государственная субсидия	22	425,642	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	15,282,616	13,176,458
Оценочные обязательства	24	5,277,132	2,979,947
Авансы полученные	25	31,255,891	53,386,433
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате		469,507	492,834
Подоходный налог к уплате		409,687	340,314
		75,686,524	99,302,008
		81,352,575	100,753,464
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
		126,051,866	143,186,022

АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		80,466,193	103,831,648
Денежные средства уплаченные работникам		(8,411,490)	(8,529,776)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(10,561,125)	(8,117,832)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(61,439,970)	(66,221,525)
Денежные средства от операционной деятельности до получения (выплаты) процентов и подоходного налога	26	53,608	20,962,515
Проценты полученные		1,888,740	1,072,436
Проценты уплаченные	22	(1,188,516)	(218,759)
Подоходный налог уплаченный		(1,998,717)	(808,682)
Чистые денежные средства (использованные в) от операционной деятельности		(1,244,885)	21,007,510
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(1,475,551)	(7,014,284)
Поступления от продажи основных средств		78,950	12,015
Приобретение нематериальных активов		(138,741)	(58,912)
Поступления от продажи долей участия в дочерних и ассоциированных предприятиях		1,401,735	2,769,280
(Уменьшение) увеличение банковского депозита		–	263,214
Дивиденды, полученные за вычетом подоходного налога	13	576,430	119,365
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		442,823	(3,909,322)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выпуск акций	21(a)	–	2,715,570
Поступления по займам	22	7,388,028	4,228,378
Погашение займов	22	(8,843,355)	(8,223,443)
Выплата дивидендов	21(г)	(327,023)	(50,464)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(1,782,350)	(1,329,959)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(2,584,412)	15,768,229
(Выбытие) поступление дочерней организаций	21(в)	(2,866)	4,068,127
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		118,048	(3,477)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года		30,698,097	10,865,218
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	20	28,228,867	30,698,097

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 2021 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Доля акционеров Компании	Неконтролирующая доля	Итого
На 1 января 2020		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
Поступление организаций под общим контролем	21(б)	–	–	(1,006,911)	(1,006,911)	–	(1,006,911)
Дивиденды объявленные		–	–	–	–	(50,464)	(50,464)
На 31 декабря 2020		57,118,832	412,406	(15,978,400)	41,552,838	879,720	42,432,558
Общий совокупный доход (убыток)		–	–	1,927,436	1,927,436	(34,335)	1,893,101
Выпуск акций	21(а)	1,204,974	–	–	1,204,974	–	1,204,974
Выбытие дочернего предприятия	21(в)	–	–	–	–	(495,705)	(495,705)
Дивиденды объявленные	21(г)	–	–	(324,734)	(324,734)	(10,903)	(335,637)
На 31 декабря 2021		58,323,806	412,406	(14,375,698)	44,360,514	338,777	44,699,291

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

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

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочерние предприятия (далее – «Группа»). Список дочерних предприятий Компании приведен в примечании 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 двойного и гражданского назначения для обеспечения внутренней потребности и экспорта;
- производство и импорт техники и продукции двойного и гражданского назначения для вооруженных сил и других воинских формирований Республики Казахстан, а также их экспорт;
- разработка и реализация программ конверсии и программ по развитию оборонно-промышленного комплекса;
- участие в выполнении государственного оборонного заказа, формировании и реализации планов по формированию и хранению мобилизационных резервов;
- производство нефтегазового, железнодорожного, авиационного, сельскохозяйственного, кораблестроительного оборудования, производство товаров гражданского назначения.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Группе работало 3,775 человек (2020: 4,462 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Принцип непрерывности

По состоянию на 31 декабря 2021 года накопленный убыток Группы составил 14,375,698 тыс. тенге и ее текущие обязательства превысили текущие активы на 8,671,657 тыс. тенге. На указанную дату текущие обязательства Компании включают ожидаемые платежи по займам в течение 2022 года перед АО «Народный Банк Казахстана» (далее – «Народный Банк Казахстана») и АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «Самрук-Қазына») на суммы 18,757,503 тыс. тенге и 4,689,403 тыс. тенге соответственно. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность.

В мае 2022 года Компания обратилась к указанным кредиторам с предложением о реструктуризации задолженности по причине задержки планируемой продажи долей участия дочерних предприятий, в рамках плана приватизации правительства Республики Казахстан на 2021–2025 годы.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Принимая во внимание ожидаемые результаты реструктуризации обязательств Компании и поступления от операционной и инвестиционной деятельности, руководство полагает, что имеется необходимое финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Компании в денежных потоках. Руководство Группы продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

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

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся на указанную дату.

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

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

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

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

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2021 года:

- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16);
- Концессии, связанные с арендой в условиях COVID-19 (поправки к МСФО 16).

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.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

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

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

- Примечание 4 – Доходы от реализации. Руководство сделало оценку степени завершенности контрактов и активов по договору;
- Примечание 11 – Подходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами, и времени реализации временных разниц;
- Примечание 12 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 14 – Займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков и справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- 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 17 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 18 – Авансы выданные и прочие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 19 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 24 – Оценочные обязательства. Оценка сделана в отношении полноты резервов по обязательствам, возникающим из прошлых событий, урегулирование которых, как ожидается, приведет к выбытию из Группы ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- Примечание 27 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 28 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(и) Сравнительные данные

При изменении формата представления консолидированной финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения. Так, финансовые результаты вышедшего дочернего предприятия были представлены в отчете о доходах и расходах как прекращенная деятельность (см. примечание 21(в) «Выбытие дочернего предприятия»).

3. 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.

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.

3. Сегментная отчетность, продолжение

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
2021				
Доходы от реализации	86,301,727	6,210,834	(92,660)	92,419,901
Износ и амортизация	(1,656,528)	(302,690)	–	(1,959,218)
Операционный доход (убыток)	3,345,558	(882,844)	(1,176,260)	1,286,454
Чистый доход (убыток) за год	3,434,405	(1,249,686)	(291,618)	1,893,101
2020				
Доходы от реализации	100,433,865	13,560,575	(17,285,671)	96,708,769
Износ и амортизация	(1,119,292)	(457,784)	–	(1,577,076)
Операционный доход (убыток)	2,704,913	419,859	(520,019)	2,604,753
Чистый доход (убыток) за год	2,882,205	(169,220)	(2,249,079)	463,906

(б) Капитальные затраты

тыс. тенге	Продукция двойного назначения	Гражданская продукция	Всего
2021			
Капитальные затраты	1,973,381	315,609	2,288,990
2020			
Капитальные затраты	1,930,672	577,182	2,507,854

(в) Активы и обязательства

тыс. тенге	Продукция двойного назначения	Гражданская продукция	Внутри-групповые балансы	Всего
2021				
Активы за исключением инвестиции учитываемых методом долевого участия	94,313,082	38,680,881	(13,657,849)	119,336,114
Инвестиции учитываемых методом долевого участия	6,715,752	–	–	6,715,752
Обязательства	(87,931,994)	(10,464,690)	17,044,109	(81,352,575)
2020				
Активы за исключением инвестиции учитываемых методом долевого участия	132,432,453	20,704,259	(17,116,259)	136,020,453
Инвестиции учитываемых методом долевого участия	7,165,569	–	–	7,165,569
Обязательства	(110,034,934)	(10,829,323)	20,110,793	(100,753,464)

4. 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.

4. Доходы от реализации, продолжение

Детальная информация по выручке по договорам с покупателями была следующей:

тыс. тенге

Обязанность к исполнению по времени

Товары и услуги передаются в определенный момент времени

Товары и услуги передаются в течение периода

	2021	2020
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	15,989,023	25,904,314
Товары и услуги передаются в течение периода	76,430,878	70,804,455
	92,419,901	96,708,769

Остатки активов и обязательств по договорам

Активы по договору

Цена сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению

В течение одного года

Более чем через один год

	2021	2020
Активы по договору	21,758,384	1,529,678
Цена сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению		
В течение одного года	25,578,949	35,610,471
Более чем через один год	8,815,782	8,132,000
	34,394,731	43,742,471

На 31 декабря 2021 года активы по договору на сумму 20,938,983 тыс. тенге (2020: ноль) были зачтены против авансов полученных по соответствующим договорам с покупателями. Оставшаяся сумма раскрыта в составе торговой и прочей дебиторской задолженности в примечании 19.

5. Себестоимость реализации

тыс. тенге

Запасы

Заработная плата и связанные налоги

Производственные работы и услуги подрядных организаций

Износ и амортизация

Прочее

Изменение готовой продукции и незавершенного производства

	2021	2020
Запасы	58,820,354	54,017,134
Заработная плата и связанные налоги	16,484,262	21,085,423
Производственные работы и услуги подрядных организаций	8,398,356	8,242,228
Износ и амортизация	1,427,547	1,354,011
Прочее	368,805	346,396
	85,499,324	85,045,192
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	(353,845)	881,386
	85,145,479	85,926,578

6. Расходы по реализации

тыс. тенге

Заработная плата и связанные налоги

Услуги подрядных организаций

Командировочные и представительские расходы

Износ и амортизация

Прочие

	2021	2020
Заработная плата и связанные налоги	399,241	439,123
Услуги подрядных организаций	336,727	245,737
Командировочные и представительские расходы	101,980	108,219
Износ и амортизация	14,545	14,284
Прочие	224,501	388,562
	1,076,994	1,195,925

7. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

Заработная плата и связанные налоги

Услуги подрядных организаций

Износ и амортизация

Прочие налоги

Командировочные и представительские расходы

Прочее

	2021	2020
Заработная плата и связанные налоги	2,608,058	2,656,916
Услуги подрядных организаций	844,761	558,281
Износ и амортизация	517,126	208,781
Прочие налоги	262,455	358,395
Командировочные и представительские расходы	99,363	106,111
Прочее	232,307	651,376
	4,564,070	4,539,860

8. Убытки от обесценения, нетто

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

тыс. тенге	2021	2020
Займы выданные	34,502	91,869
Товарно-материальные запасы	(456,418)	(3,110,046)
Авансы выданные и прочие текущие активы	(344,818)	(766,152)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(355,409)	96,851
Денежные средства, ограниченные в использовании	–	(250,067)
Денежные средства и денежные эквиваленты	6,727	–
	(1,115,416)	(3,937,545)

9. Прочие операционные доходы, нетто

Статья включает доходы (убытки) по следующим операциям:

тыс. тенге	2021	2020
Восстановления ранее созданных (начисление) резервов по неустойкам и экономии по договорам	491,002	(1,620,391)
Списание обязательств	219,631	421,871
Выбытие долгосрочных активов	90,988	2,640,013
Прочее	(33,109)	54,399
	768,512	1,495,892

Восстановления ранее созданных (начисление) резервов по неустойкам и экономии по договорам включают следующие статьи:

- Восстановление ранее созданного резерва по урегулированию возврата экономии по договорам государственного заказа на сумму 304,120 тыс. тенге (2020: начисление резерва на сумму 1,430,932 тыс. тенге);
- Восстановление резерва по неустойке по просроченному займу на сумму 532,796 тыс. тенге (2020: начисление резерва на сумму 460,796 тыс. тенге);
- Восстановление резерва по дополнительным налоговым платежам на сумму 118,783 тыс. тенге (2020: начисление резерва на сумму 118,783 тыс. тенге);
- Расходы по неустойкам за нарушение условий договора с прочими контрагентами на сумму 451,229 тыс. тенге (2020: доходы на сумму 390,120 тыс. тенге).
- Доходы от неустойки за нарушение условий договора по продаже доли участия в ассоциированной компании за 2020 год на сумму 390,120 тыс. тенге;

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

Выбытие долгосрочных активов за 2020 год включает доход и убыток от реализации доли участия в ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» АО «КАМАЗ-Инжиниринг» на сумму 1,333,664 тыс. тенге и 407,080 тыс. тенге соответственно, а также доходы от реализации основных средств на сумму 1,339,798 тыс. тенге и прочее.

10. Финансовые расходы, нетто

тыс. тенге

Финансовые доходы

	2021	2020
Доходы по вознаграждениям по займам выданным	156,663	166,106
Амортизация дисконта по займам выданным	151,780	174,393
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	–	21,820
Начисление дисконта по займам полученным	789,568	200,850
Вознаграждения по депозитам	2,248,260	1,248,526
Государственная субсидия по расходам по вознаграждениям	436,892	452,876
Восстановление дисконта по займам выданным	–	123,394
Корректировка стоимости финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через доходы и убытки	282,597	–
	4,065,760	2,387,965

Финансовые расходы

Расходы по вознаграждениям по займам полученным	(2,094,830)	(4,047,653)
Амортизация дисконта по займам полученным	(455,888)	(452,876)
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	(3,597)	(23,879)
Дивиденды по привилегированным акциям	(51,127)	(192,131)
	(2,605,442)	(4,716,539)
	1,460,318	(2,328,574)

11. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

	2021	2020
Корпоративный подоходный налог	(1,050,041)	(1,143,155)
Возникновение и восстановление временных разниц	237,665	867,504
Расходы по подоходному налогу	(812,376)	(275,651)

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

тыс. тенге

	2021	2020
Доход до налогообложения	2,822,409	609,635
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(564,482)	(121,927)
Невычитаемые расходы	(875,337)	(149,570)
Изменение в непризнанных отложенных налоговых активах	627,443	(4,154)
Расходы по подоходному налогу	(812,376)	(275,651)
Эффективная ставка подоходного налога	-28.8%	-45.2%

11. Подоходный налог, продолжение

(б) Отложенный налоговый актив (обязательство)

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

тыс. тенге	2021	2020
Основные средства	(1,302,355)	(1,518,123)
Займы выданные	100,044	140,246
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(97,210)	46,353
Денежные средства, ограниченные в использовании	52,795	52,777
Займы	12,865	(40,170)
Оценочные обязательства и налоги к уплате	1,340,962	705,680
Товарно-материальные запасы	1,092,365	1,069,936
Переносимые налоговые убытки	1,144,467	2,223,602
	2,343,933	2,680,301
Непризнанные отложенные налоговые активы	(799,557)	(1,427,000)
	1,544,376	1,253,301
Отложенный налоговый актив	1,944,008	1,687,015
Отложенное налоговое обязательство	(399,632)	(433,714)

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

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	1,253,301	384,609
Отнесено на доходы	237,665	867,504
Прекращаемая деятельность	–	14,738
Выбытие (поступление) дочерней организаций	53,410	(13,550)
На 31 декабря	1,544,376	1,253,301

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив не был признан в отношении переносимых налоговых убытков в размере 799,557 тыс. тенге (2020: 1,427,000 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.

12. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование, транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2020	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, находящихся 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
Поступление	114,702	568,559	60,569	1,420,023	2,163,853
Внутреннее перемещение	2,235,211	4,416,130	303,378	(6,954,719)	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(132,633)	(15,065)	–	–	(147,698)
Выбытие	(236,964)	(310,175)	(45,421)	(4,670)	(597,230)
Выбытие дочернего предприятия	(227,839)	(1,756,577)	(34,247)	(22,732)	(2,041,395)
На 31 декабря 2021	14,683,056	19,936,713	1,802,707	18,507,844	54,930,320
Износ					
На 1 января 2020	2,540,114	6,634,664	739,339	–	9,914,117
Поступление организаций, находящихся 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
Начисление износа	421,794	1,390,767	144,437	–	1,956,998
Внутреннее перемещение	(11,743)	(2,028)	13,771	–	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(34,882)	(1,256)	–	–	(36,138)
Выбытие	(74,273)	(236,090)	(38,238)	–	(348,601)
Выбытие дочернего предприятия	(33,915)	(1,421,324)	(18,210)	–	(1,473,449)
На 31 декабря 2021	3,246,878	7,823,680	955,822	–	12,026,380
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020	9,950,682	8,940,230	664,366	24,069,942	43,625,220
На 31 декабря 2021	11,436,178	12,113,033	846,885	18,507,844	42,903,940

Активы приобретенные в долгосрочную аренду

По состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют машины и оборудования, приобретенных на условиях долгосрочной аренды (2020: текущая стоимость составила 223,504 тыс. тенге).

Залоговое обеспечение

Основные средства балансовой стоимостью 1,043,763 тыс. тенге (2020: 1,547,350 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением займов Группы (см. примечание 22). Группа не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

13. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

	2021		2020	
	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	50%	1,537,832	50%	1,246,378
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	50%	3,350,908	50%	3,869,364
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	50%	1,811,191	50%	2,034,006
Прочие		15,821		15,821
		6,715,752		7,165,569

Движение инвестиций

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	7,165,569	7,024,271
Поступление организаций, находящихся под общим контролем	–	16,468
Доля в доходах ассоциированных и совместных предприятий	169,330	1,171,596
Дивиденды полученные	(619,147)	(119,365)
Выбытие	–	(927,401)
На 31 декабря	6,715,752	7,165,569

Информация о финансовом положении

тыс. тенге	ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»
2021			
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы	7,458,398	7,315,801	1,610,173
Текущие активы	28,538,019	4,913,303	9,181,258
в том числе денежные средства и денежные эквиваленты	8,726,841	1,104,277	2,552,269
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства	(20,720)	(873,633)	(1,586,712)
в том числе финансовые обязательства	–	–	–
Текущие обязательства	(32,900,033)	(4,653,656)	(5,582,337)
в том числе финансовые обязательства	(3,210,579)	–	–
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)	–	–

13. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия, продолжение

Информация о доходах и расходах

тыс. тенге	ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»
2021			
Доходы от реализации	7,254,317	714,746	2,117,644
Износ и амортизация	(432,634)	(372,251)	(212,313)
Доходы по вознаграждениям	402,094	84,371	–
Расходы по вознаграждениям	(248,371)	–	(62,195)
Расходы по подоходному налогу	(84,100)	(40,134)	(40,691)
Чистый (убыток) доход за год	582,910	(368,185)	123,936
Прочий совокупный доход за год	–	–	–
Общий совокупный (убыток) доход за год	582,910	(368,185)	123,936
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	(227,233)	–	–
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

14. Займы выданные

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

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

тыс. тенге	2021	2020
Номинальная сумма		
На 1 января	2,802,745	3,186,683
Проценты начисленные	156,663	166,106
Неденежные операции	(266,991)	(550,044)
На 31 декабря	2,692,417	2,802,745
Дисконт при первоначальном признании		
На 1 января	(492,820)	(790,607)
Дисконт	14,729	123,394
Амортизация дисконта	151,780	174,393
На 31 декабря	(326,311)	(492,820)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам		
На 1 января	(208,411)	(300,280)
Восстановлено	34,502	91,869
На 31 декабря	(173,909)	(208,411)
	2,192,197	2,101,514

15. Денежные средства, ограниченные в использовании

тыс. тенге	2021	2020
Номинальная сумма	3,340,489	3,911,069
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(250,067)	(250,067)
	3,090,422	3,661,002
Долгосрочная часть	2,573,936	2,839,589
Текущая часть	516,486	821,413

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

16. Прочие долгосрочные активы

тыс. тенге	2021	2020
Авансы выданные и прочие активы	1,402,272	1,527,685
Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через доходы и убытки	379,198	–
Товарно-материальные запасы	320,726	313,228
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14,598	14,590
Прочие	5,513	–
	2,122,307	1,855,503

17. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2021	2020
Сырье и материалы	15,685,240	16,465,211
Готовая продукция и незавершенное производство	4,876,124	4,522,279
Товары для перепродажи	1,861,509	567,784
	22,422,873	21,555,274
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(5,576,824)	(5,588,514)
	16,846,049	15,966,760
Долгосрочная часть	320,726	313,228
Текущая часть	16,525,323	15,653,532

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

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

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	5,588,514	2,656,851
(Выбытие) поступление дочернего предприятия	(8,157)	22,398
Начислено	456,418	3,110,046
Использовано	(459,951)	(200,781)
На 31 декабря	5,576,824	5,588,514

18. Авансы выданные и прочие активы

тыс. тенге	2021	2020
Авансы выданные	14,918,369	29,742,754
НДС к возмещению	2,489,762	1,445,203
Предоплата по прочим налогам	111,854	197,409
Прочее	101,132	1,253,224
	17,621,117	32,638,590
Резервы по обесценению активов	(2,442,963)	(2,496,359)
	15,178,154	30,142,231
Долгосрочная часть	1,402,272	1,527,685
Текущая часть	13,775,882	28,614,546

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	2,496,359	1,778,165
Начислено	344,818	766,157
Списано	(398,214)	(47,963)
На 31 декабря	2,442,963	2,496,359

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность	6,544,562	4,649,044
Активы по договору	819,401	1,529,678
Прочая	268,828	1,031,625
	7,632,791	7,210,347
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(747,220)	(423,547)
	6,885,571	6,786,800
Долгосрочная часть	14,598	14,590
Текущая часть	6,870,973	6,772,210

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	423,547	536,043
Начислено (восстановлено)	355,409	(94,576)
Списано	(31,307)	(17,920)
Выбытие дочерней организации	(429)	–
На 31 декабря	747,220	423,547

20. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. тенге	2021	2020
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	19,669,295	21,109,355
Денежные средства на текущих банковских счетах	8,551,850	9,558,905
Наличность в кассе	14,449	29,837
	28,235,594	30,698,097
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(6,727)	–
	28,228,867	30,698,097

21. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 58,323,806 акций (2020: 57,118,832 акций), номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая.

В течение 2021 года Компания разместила 1,204,974 простых акций (2020: 30,842,030) номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая, которые были приобретены единственным акционером. Денежных поступлений от выпуска акций не было (2020: 2,715,570 тыс. тенге). Неденежный расчет за акции включал оплату эмиссии акций путем передачи материальных ценностей на сумму 1,204,974 тыс. тенге (2020: передачи материальных ценностей на сумму 280,529 тыс. тенге и передачу пакета акций АО «Казтехнологии» стоимостью 27,845,931 тыс. тенге).

(б) 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) Выбытие дочернего предприятия

В июне 2021 года Группа продала на открытых электронных торгах 30% акций из принадлежавших ей 52.04% пакета акции АО «Мунаймаш» за 455,198 тыс. тенге.

Отчет о доходах и расходах

Отчет о доходах и расходах выбывшего дочернего предприятия представлен ниже:

тыс. тенге	Прим.	6 месяцев 2021	2020
Доходы от реализации		1,896,919	3,209,997
Себестоимость реализации		(1,896,845)	(2,877,187)
Расходы по реализации		(44,324)	(92,408)
Общедминистративные расходы		(34,893)	(96,132)
Убытки от обесценения, нетто		–	(2,280)
Прочие операционные доходы, нетто		(18,006)	4,424
Финансовые доходы, нетто		1,425	9,100
Убыток от курсовой разницы		(21,208)	9,443
Доход до налогообложения		(116,932)	164,957
Расходы по подоходному налогу		–	(35,035)
Чистый доход за период		(116,932)	129,922
Доход от выбытия дочернего предприятия		93,918	–
Чистый (убыток) доход за период от прекращаемой деятельности		(23,014)	129,922

Отчет о финансовом положении

Отчет о финансовом положении дочернего предприятия на дату выбытия представлен ниже:

тыс. тенге	на 30 июня 2021
Внеоборотные активы	515,323
Текущие активы	1,314,717
Текущие обязательства	(796,459)
Чистые активы	1,033,581
Доля акционеров в чистых активах	537,876
Оставшиеся часть инвестиции	(244,442)
Выбывшая доля в чистых активах	(293,434)
Полученное возмещение	455,198
Расходы по подоходному налогу	(67,846)
Доход от выбытия дочернего предприятия	93,918

21. Капитал, продолжение

Движение чистых денежных потоков

Движение чистых денежных потоков дочернего предприятия отражено в консолидированном отчете о движении денежных средств и представлено ниже:

тыс. тенге	6 месяцев 2021	2020
Операционная деятельность	72,300	228,607
Инвестиционная деятельность	(64,399)	951
Финансовая деятельность	(23,177)	(243,142)
	(15,276)	(13,584)

(г) Дивиденды

В 2021 году Компания объявила и выплатила дивиденды по простым акциям в размере 324,734 тыс. тенге (2020: ноль) из расчета 5.57 тенге (2020: ноль) на одну акцию. Также в 2021 году дочерние предприятия объявили дивиденды держателям неконтролирующих долей участия в размере 10,903 тыс. тенге (2020: 50,464 тыс. тенге). Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям дочерних предприятий на сумму 51,127 тыс. тенге (2020: 192,131 тыс. тенге) отражен в составе финансовых расходов (см. примечание 10).

(д) Доход на акцию

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

тыс. тенге (если не указано иное)	2021	2020
Чистый доход за год, тыс. тенге	1,893,101	463,906
Средневзвешенное количество простых акций, штук	57,219,247	50,383,329
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	33.09	9.21

(е) 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)	2021	2020
Активы	126,051,866	143,186,022
Нематериальные активы	(336,041)	(314,028)
Обязательства	(81,352,575)	(100,753,464)
Чистые активы	44,363,250	42,118,530
Количество простых акций, штук	58,323,806	50,383,329
Балансовая стоимость акции, тенге	760.64	835.96

22. Займы и долгосрочная аренда

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	2021	2020
Займы				
АО «Народный банк Казахстана»	2024	12-13%	20,821,667	22,855,091
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»	2024	4%	4,798,136	5,588,433
АО «ForteBank»	2022	11-12%	977,626	–
АО «First Heartland Jusan Bank»	2022	12-13%	–	375,502
Нефинансовые организации			17,498	–
			26,614,927	28,819,026
Долгосрочная аренда				
АО «Фонд развития промышленности»	2021	5%	–	106,996
			26,614,927	28,926,022
Долгосрочная часть			4,048,878	–
Текущая часть			22,566,049	28,926,022

22. Займы и долгосрочная аренда, продолжение

В мае 2021 года Группа подписала дополнительное соглашение к договору банковского займа с Народным Банком Казахстана от 23 августа 2016 года и пролонгировала срок погашения суммы займа до 1 августа 2021 года, а также согласовала ставку в 0.1% годовых по просроченному вознаграждению. Последнее было дисконтировано по ставке 12.2% 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.

Кредитным договором по финансовой помощи с Самрук-Қазына от 2 июля 2018 года была установлена ставка вознаграждения в 4.0% годовых и пересмотренный график погашения до декабря 2021 года.

23 августа 2021 года Группа подписала с указанными кредиторами соглашение о порядке погашения задолженности, которое устанавливает график погашения задолженности и начисленных процентов к ней за счет средств от реализации активов Компании до февраля 2024 года, включая 5,451,945 тыс. тенге в течение 2021 года, 20,920,906 тыс. тенге – 2022 году, 1,891,026 тыс. тенге – 2023 году и 2,861,418 тыс. тенге – 2024 году. В декабре 2021 года Компания согласовала с кредиторами выплату по сроку 2021 года в размере 2,526,000 тыс. тенге в 2022 году.

В 2021 году Группа открыла кредитную линию в АО «ForteBank» на пополнение оборотных средств от со ставкой 11.5%-12.0% годовых.

Движение займов и долгосрочной аренды

тыс. тенге	2021	2020
Номинальная сумма		
На 1 января	29,126,872	29,990,558
Поступление	7,388,028	4,228,378
Погашение основного долга	(8,843,355)	(8,223,443)
Проценты начисленные	2,096,718	4,056,237
Проценты уплаченные	(1,188,516)	(218,759)
Неденежные операции (Выбытие) поступление дочерней организаций	(524,992) (42,764)	(891,899) 185,800
На 31 декабря	28,011,991	29,126,872
Дисконт при первоначальном признании		
На 1 января	(200,850)	–
Дисконт	(1,652,102)	(653,726)
Амортизация дисконта	455,888	452,876
На 31 декабря	(1,397,064)	(200,850)
Балансовая стоимость	26,614,927	28,926,022

Отложенный доход – государственная субсидия

Эффект выгоды полученной по кредитному договору с Самрук-Қазына, по ставке вознаграждения ниже рыночной, был учтен в составе финансовых доходов как доходы от государственной субсидии (см. примечание 10).

Обеспечение по займам

Основные средства балансовой стоимостью 1,043,763 тыс. тенге (2020: 553,391 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением займов Группы.

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2021	2020
Торговая кредиторская задолженность	11,897,248	7,300,561
Обязательства по вознаграждениям работникам	957,931	1,030,958
Прочее	910,356	401,543
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	13,765,535	8,733,062
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	1,953,921	4,729,265
	15,719,456	13,462,327
Долгосрочная часть	436,840	285,869
Текущая часть	15,282,616	13,176,458

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность, продолжение

Прочие налоги и обязательные платежи к уплате на 31 декабря 2021 года включают преимущественно НДС и налоги и платежи с заработной платы. Основная часть обязательства возникла за 4 квартал 2021 года и была погашена в феврале 2022 года.

24. Оценочные обязательства

тыс. тенге

	2021	2020
Резервы по урегулированию возврата экономии по договорам с заказчиками	4,962,620	1,964,204
Гарантийные обязательства по договорам с заказчиками	314,512	436,164
Пени по просроченному займу	–	460,796
Финансовые инструменты в составе оценочных обязательств	5,277,132	2,861,164
Пени по налоговым обязательствам	–	118,783
	5,277,132	2,979,947

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

тыс. тенге

	2021	2020
На 1 января	2,979,947	217,605
Начислено, нетто	2,297,185	2,762,342
На 31 декабря	5,277,132	2,979,947

25. Авансы полученные

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

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

тыс. тенге

	Прим.	2021	2020
Доход от продолжающейся деятельности до налогообложения		2,728,491	609,635
(Убыток) доход от прекращаемой деятельности до налогообложения		(116,932)	164,957
Корректировки:			
Убытки от обесценения, нетто	8	1,115,416	3,939,825
Финансовые (доходы) расходы, нетто	10	(1,460,318)	2,319,474
Износ и амортизация		1,959,218	1,717,535
Доход от выбытия внеоборотных активов		(90,988)	(11,708)
Доля доходов ассоциированных и совместных предприятий	13	(169,330)	(1,171,596)
Нереализованный убыток от курсовой разницы		187,611	828,697
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4,153,168	8,396,819
Увеличение товарно-материальных запасов		(863,368)	(1,685,756)
Уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		14,397,531	28,423,588
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(204,057)	(1,824,133)
Уменьшение (увеличение) денежных средств, ограниченных в использовании		570,580	(3,911,069)
Увеличение оценочных обязательств		2,297,185	2,762,342
Уменьшение авансов полученных		(22,840,039)	(6,253,237)
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности		2,542,608	(4,946,039)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		53,608	20,962,515

26. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности, продолжение

Неденежные операции

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Передача акций организаций, находящихся под общим контролем	21(a)	–	27,845,931
Взносы в акционерный капитал	21(a)	1,204,974	280,529
Взаимозачет займов выданных и кредиторской задолженности	14	(266,991)	(550,044)
Дисконт при первоначальном признании займов выданных	14	14,729	123,394
Взаимозачет актива по договору и авансов полученных	4	20,938,983	–
Дисконт при первоначальном признании займов полученных	22	(1,652,102)	(653,726)
Взаимозачет займов полученных и дебиторской задолженности	22	(524,992)	(891,899)

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.	2021	2020
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы выданные	14	2,192,197	2,101,514
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	3,090,422	3,661,002
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	6,885,571	6,786,800
Банковские депозиты		2,640	51,333
Денежные средства и денежные эквиваленты	20	28,228,867	30,698,097
		40,399,697	43,298,746
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	22	(26,614,927)	(28,926,022)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	(13,765,535)	(8,733,062)
Оценочные обязательства	24	(5,277,132)	(2,861,164)
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате		(1,250,208)	(1,224,707)
		(46,907,802)	(41,744,955)

Справедливая стоимость

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

27. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(в) Кредитный риск

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

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2021	2020
Займы выданные	2,192,197	2,101,514
Денежные средства, ограниченные в использовании	3,090,422	3,661,002
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,885,571	6,786,800
Банковские депозиты	2,640	51,333
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	28,221,145	30,668,260
	40,391,975	43,268,909

Займы выданные

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

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

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

тыс. тенге	2021	2020
Просроченная	2,692,417	2,802,745
Процент ожидаемых убытков и дисконтов при первоначальном признании	19%	25%
Обесценение	500,220	701,231

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 2021 году 76% (2020: 80%) доходов Компании приходилось на государственные оборонные заказы. Зависимость от данных заказов существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

27. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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
2021			
Непросроченная	6,507,510	9%	553,467
Просроченная до 90 дней	215,656	0%	880
Просроченная от 91 до 180 дней	155,129	5%	8,198
Просроченная от 181 до 270 дней	47,714	0%	–
Более чем 270 дней	706,782	26%	184,675
	7,632,791	10%	747,220
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

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	2021	2020
Рейтинги «BBB-»	21,048,212	26,365,950
Рейтинги от «BB+» до «BB-»	8,574,177	4,028,355
Рейтинги от «B+» до «B-»	1,898,025	4,234,422
Без рейтинга	50,587	1,935
	31,571,001	34,630,662
Обесценение	256,794	250,067
Процент ожидаемых убытков	1%	1%

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

(г) Риск ликвидности

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

27. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Сроки погашения финансовых обязательств

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

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2021						
Займы	17,498	629,287	24,327,024	4,752,445	–	29,726,254
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	422,507	–	49,742	198,968	994,841	1,666,058
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,282,443	10,287,446	1,758,805	436,841	–	13,765,535
Оценочные обязательства	–	–	4,962,620	–	–	4,962,620
	1,722,448	10,916,733	31,098,191	5,388,254	994,841	50,120,467
2020						
Займы и долгосрочная 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	7,832,641	760,398	79,549	157,568	8,933,217
Оценочные обязательства	–	2,861,164	–	–	–	2,861,164
	478,049	10,693,805	29,736,676	435,753	934,337	42,278,620

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.

(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
2021			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	519,860	1,277,273	3,613
Денежные средства и денежные эквиваленты	479,701	277,531	15,619
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,029,957)	(3,504,543)	(40,806)
	(1,030,396)	(1,949,739)	(21,574)
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)	(1,085,928)	(220,135)
	(1,396,362)	412,898	270,597

27. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Анализ чувствительности

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

тыс. тенге	2021	2020
Доллар США	(82,432)	(111,709)
Российский рубль	(155,979)	33,032
Евро	(1,726)	21,648

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 2020 года.

28. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

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

Период дополнительного налогообложения

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

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.

28. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 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 позиций
Количество лиц

	2021	2020
	389,930	417,652
	44	49
	48	58

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

(б) Операции со связанными сторонами

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

тыс. тенге

Операции

Приобретения
Займы выданные и начисленные проценты

	2021	2020
	(3,860,954)	(448,222)
	124,698	166,106

Остатки

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

	3,373,569	5,790,011
	(500,220)	(701,231)
	(5,359,737)	(2,923,985)

29. Операции со связанными сторонами, продолжение

(в) Операции с организациями, связанными с государством

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

тыс. тенге	2021	2020
Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан	26,659,604	47,104,799
Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан	29,994,624	19,925,642
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына»	(213,118)	(213,118)
Комитет национальной безопасности Республики Казахстан	4,017,583	5,521,193
Министерство Обороны Республики Казахстан	–	4,299,836
АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	–	2,242,657
Аппарат акима Акмолинской области	–	2,210,304
АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы»	1,290,112	1,845,570
Аппарат акима Костанайской области	–	1,726,040
Министерство внутренних дел Республики Казахстан	1,246,670	–
Министерство труда и социальной защиты Республики Казахстан	–	1,169,318
Аппарат акима Северо-Казахстанской области	–	494,433
Служба государственной охраны Республики Казахстан	220,704	139,950
Министерство образования и науки Республики Казахстан	252,701	75,925
Министерство здравоохранения Республики Казахстан	542,218	–
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 %	
		2021	2020
АО «Семей инжиниринг»	Машиностроение	100.0%	100.0%
АО «Тыныс»	Машиностроение	99.2%	99.2%
АО «Завод С.М. Кирова»	Машиностроение	98.9%	98.9%
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	Машиностроение	100.0%	100.0%
АО «Уральский завод «Зенит»	Машиностроение	95.4%	95.4%
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	Машиностроение	97.7%	97.7%
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	Машиностроение	99.4%	99.4%
АО «Казтехнологии»	Машиностроение	100.0%	100.0%
АО «НИИ «Гидроприбор»	Исследования и разработки	90.0%	90.0%
АО «811-й авторемонтный завод КИ»	Машиностроение	100.0%	100.0%
ТОО «Research&Development центр «Казахстан инжиниринг»	Исследования и разработки	100.0%	100.0%
ТОО «КазИнж Электроникс»	Машиностроение	100.0%	100.0%
АО «Мунаймаш»	Машиностроение	–	52.0%

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:

	2021		2020	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	431.67	426.03	420.71	412.95
Евро	487.79	503.88	516.13	471.44
Российский рубль	5.77	5.79	5.65	5.73

(б) Основные средства

Признание и учет

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

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

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

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

Последующие затраты

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

Износ

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

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

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

31. Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Нематериальные активы

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

Амортизация

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

(г) Инвестиционная недвижимость

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

После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости.

(д) Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

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

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

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

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

(е) Обесценение

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

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

31. Основные положения учетной политики, продолжение

Расчет возмещаемой суммы

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

Восстановление убытков от обесценения

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

(ж) Товарно-материальные запасы

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

(з) Дебиторская задолженность

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

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

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

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

(и) Денежные средства

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

(к) Займы

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

(л) Пенсионные обязательства

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

31. Основные положения учетной политики, продолжение

(м) Доходы

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

Реализация товаров

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

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

Реализация услуг

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

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

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

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

Компонент финансирования

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

(н) Затраты по займам

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

(о) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале. Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

31. Основные положения учетной политики, продолжение

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

(п) Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

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

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

Прекращение признания

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

31. Основные положения учетной политики, продолжение

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

Последующая оценка

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

32. События после отчетного периода

Операция России на территории Украины

Специальная военная операция России на территории Украины, начавшаяся 24 февраля 2022 года, послужила причиной беспрецедентного ужесточения странами Запада экономических санкций в отношении России. Продолжение военной операции и дальнейшее ужесточение странами Запада экономических санкций в отношении России могут оказать влияние на экономику Казахстана и деятельность Группы. Международное рейтинговое агентство Standard and Poor's на 1 апреля 2022 года объявило о сохранении суверенного кредитного рейтинга Республики Казахстан на уровне «BBB-» прогноз – «стабильный».

После отчетного периода других существенных событий не было.