

Акционерное общество «Казтехнологии»

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

и отчет независимого аудитора

Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауезовский район,
мкр Таугуль-2, д.37А, оф. 14
Телефоны: +7 (707) 220 27 04,
+7(747) 648 60 61
e-mail: azauditconsulting@gmail.com
Website: <https://www.azaudit.kz/>

Астана, 2023

Содержание

	страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
Отдельный отчет о финансовом положении.....	7
Отдельный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	9
Отдельный отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	11-30

**Заявление руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном на страницах 4-6 аудиторского заключения независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Казтехнологии» за 2022 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Казтехнологии» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство АО «Казтехнологии» несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства Республики Казахстан в области ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО «Казтехнологии» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство АО «Казтехнологии» несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему предприятию;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении предприятия и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Казтехнологии»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство АО «Казтехнологии» заявляет, что:

- все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского и внутреннего контроля, а также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность;
- не имеет никаких планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности;
- допущения, используемые при подготовке расчетных оценок, включая оценки по справедливой стоимости, являются обоснованными;
- отношения и операции со связанными сторонами надлежащим образом учтены и раскрыты в Примечаниях к финансовой отчетности;
- в отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых Международные стандарты требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством АО «Казтехнологии» 31 мая 2023 г.

От имени руководства АО «Казтехнологии»:




Муканова Гульмира Суртаевна
Главный бухгалтер

Біздің мекенжайымыз:
Қазақстан Республикасы, 050042,
Алматы қаласы, Ауезов ауданы,
Тауғұл -2 ы.а., 37А, оф. 14
Тел.: +7(707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com

Акционерное общество «Казтехнологии»



Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауезовский район,
мкр Тауғұл 2, д. 37А, оф. 14
Телефоны: +7 (707) 220 27 04,
+7(747) 648 60 61
e-mail: azauditconsulting@gmail.com

Учредителям и Руководству
АО «Казтехнологии»
010000, Республика Казахстан, г. Астана,
ул. Керей Жанибек хандар, 12а

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Казтехнологии» (далее - Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния аспекта, описанного в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговоркой, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Казтехнологии» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за инвентаризацией товарно-материальных ценностей по состоянию на 31 декабря 2022 года, так как эта дата предшествовала привлечению нас в качестве аудиторов Общества, в связи с чем мы не смогли удостовериться в их физическом состоянии и что текущая стоимость товарно-материальных запасов Общества не превышает их чистую стоимость реализации.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, 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 намеревается ликвидировать Общество, 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 надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Алмас Мамырбаев
Аудитор /Директор
ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000500 от 27.10.2017 г.

Зоя Ажибаева
Аудитор
ТОО «А&Z Аудит Консалтинг»



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000494 от 27.10.2017 г.

Республика Казахстан, г. Алматы

«31» мая 2023 года

АО «Катехнологии»
Отдельный отчет о доходах и расходах и
прочем совокупном доходе
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге			
Наименование	Прим	2022 год	2021 год
Доходы от реализации	3	660 947	954 962
Себестоимость реализации	4	(555 426)	(555 826)
Валовый доход		105 521	399 136
Общедминистративные расходы	5	(332 688)	(257 330)
Восстановление убытков от обесценения	6	822 630	2 603
Прочие операционные доходы, (нетто)	7	23 041	172 776
Операционный доход		618 504	317 185
Финансовые доходы	8	77 447	94 611
Убыток от курсовой разницы	9	(89 497)	(4 973)
Доход (убыток) до налогообложения		606 454	406 823
Расходы (экономию) по подоходному налогу	10	(25 208)	(70 612)
Чистый доход (убыток)		581 246	336 211
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход (убыток) за год		581 246	336 211

Руководитель: Арашапов Тынысбек Какимбекович
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))
Главный бухгалтер: Муканова Гульмира Суртаевна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати




(подпись)

(подпись)

в тысячах тенге

АКТИВЫ	Прим	2022 год	2021 год
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	505 180	587 538
Нематериальные активы	12	87	69
Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	13	28 411 330	28 270 184
Прочие долгосрочные активы	14	-	8
		28 916 597	28 857 799
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	15	98 967	57 394
Предоплата по подоходному налогу	16	23 585	44 167
Авансы выданные и прочие текущие активы	17	15 378	7 411
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	29 552	289 076
Займы выданные	19	557 695	660 022
Денежные средства и их эквиваленты	20	429 812	639 292
		1 154 989	1 697 362
Активы, предназначенные для продажи	21	62 329	62 329
ВСЕГО АКТИВЫ		30 133 915	30 617 490
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	22	28 789 718	28 789 718
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	23	835 829	254 583
		29 625 547	29 044 301
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	-	5 791
Отложенное налоговое обязательство	25	7 265	8 529
		7 265	14 320
Текущие обязательства			
Текущие обязательства по подоходному налогу		-	-
Авансы полученные	26	298 190	1 265 276
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	202 913	293 593
		501 103	1 558 869
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		508 368	1 573 189
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30 133 915	30 617 490



Руководитель: Арашапов Тынысбек Какимбекович
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))
Главный бухгалтер: Муканова Гульмира Суртаевна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати

(подпись)
(подпись)

АО «Катехнологии»
Отдельный отчет о движении денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим	2022 год	2021 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		657 619	1 156 965
Денежные средства, уплаченные работникам		(399 223)	(290 594)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(200 570)	(178 858)
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(298 944)	(284 867)
Прочие поступления		15 055	-
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(226 063)	402 646
Проценты полученные		33 383	14 126
Подоходный налог уплаченный		-	-
Прочие поступления		-	-
Чистые денежные средства от операционной деятельности		(192 680)	416 772
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(16 800)	(108 351)
Поступление от продажи долей участия в дочерних и ассоциированных предприятиях		-	9 934
Предоставление займов		-	(12 202)
Увеличение (уменьшение) банковского депозита		-	79 574
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		(16 800)	(31 045)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выпуск акций (взносы в акционерный капитал)		-	-
Поступление займов		-	-
Погашение займов		-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		(209 480)	385 727
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		-	(185)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		639 292	253 750
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		429 812	639 292

Руководитель: Арапапов Тынысбек Какимбекович
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))
 Главный бухгалтер: Муканова Гульмира Суртаевна
 (фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати



АО «Катехнологии»
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

	Прим	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 01 января 2021 года		28 789 718	(81 628)	28 708 090
Общий совокупный доход			336 211	336 211
На 31 декабря 2021 года		28 789 718	254 583	29 044 301
Чистый доход (убыток) за год			581 246	581 246
На 31 декабря 2022 года		28 789 718	835 829	29 625 547

Руководитель: Арашапов Тынысбек Какимбекович

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Главный бухгалтер: Муканова Гульмира Суртаевна

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

Место печати



(Signature)
подпись)
(Signature)
подпись)

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
АО «Казтехнологии» (в тысячах тенге, если не указано иное)**

1. Общие положения

АО «Казтехнологии» (далее – «Общество») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан. Непосредственной материнской компанией является АО «НК «Казахстан Инжиниринг». Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан в лице Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, Керей Жанибек хандар, 12а.

Компания занимается ликвидацией и переработкой высвобождаемых боеприпасов, вооружения, военной техники, специальных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе работало 104 человека (в 2021 году- 132 человека).

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и развитие законодательной, налоговой и нормативной базы, как того, требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством. Казахская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что Казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Общества и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Общества, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Общества в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества способом, который в настоящее время не поддается определению.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

а) Заявление о соответствии МСФО

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

Как указано в примечании 10, у Компании есть инвестиции в дочернее предприятие. Консолидированная финансовая отчетность Компании и ее дочернего предприятия, подготовленная в соответствии с МСФО, выпущена отдельно.

(б) Принцип непрерывности

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

Руководство оценило финансовое положение Компании, запланированную программу капитальных расходов и перспективы производства, и полагает, что имеется необходимое финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Компании в денежных потоках. Руководство продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

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

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

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

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания 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 Компании.

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

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

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

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

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

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

Примечание 11 – Основные средства. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости и] сроков полезной службы активов;

Примечание 16 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;

Примечание 18 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;

Примечание 19 – Займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;

Примечание 30 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
Примечание 31 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

3. Доходы от реализации

Статья включает доходы от реализации продукции двойного назначения по договорам государственного заказа, которые признаются в течение периода. Все контракты Общества заключены по фиксированным ценам, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет не более одного года и стоимость оказанных услуг по ним устанавливается ежемесячно.

На 31 декабря доходы от реализации представлены следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	660 947	954 962
Итого	660 947	954 962

4. Себестоимость реализации

На 31 декабря себестоимость реализации представлен следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	265 043	185 057
Запасы	17 970	139 671
Производственные работы и услуги подрядных организаций	163 727	122 055
Амортизация	96 224	103 907
Прочие расходы	12 462	5 136
Итого	555 426	555 826

5. Общедминистративные расходы

На 31 декабря общедминистративные расходы представлены следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
Заработная плата и связанные налоги	225 750	179 517
Услуги подрядных организаций	29 938	47 585
Амортизация	8 591	11 684
Командировочные и представительские расходы	8 737	11 713
Прочие налоги	1 580	2 793
Прочие расходы	58 092	4 038
Итого	332 688	257 330

6. Доход от восстановления убытков от обесценения

На 31 декабря восстановление убытков представлено следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
Восстановление резерва по обесценению ОС	645	-
Восстановление резерва на обесценение дебиторской задолженности (MOSSTON ENGINEERING LTD)	870 811	-

Корректировка курсовых разниц по дебиторской задолженности (MOSSTON ENGINEERING LTD)	(48 826)	
Прочие восстановления	-	2 603
Итого	822 630	2 603

7. Прочие операционные доходы, (нетто)

На 31 декабря прочие операционные доходы, (нетто) представлены следующим образом:

Тыс.тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
Доходы от операционной аренды	19 387	-
Доходы от штрафов, пени по договорам	6 125	(8 148)
Доходы от выбытия долгосрочных активов	48	156 786
Прочие доходы	15 500	24 138
Расходы по выбытию активов	(814)	-
Прочие расходы	(17 205)	-
Итого	23 041	172 776

8. Финансовые доходы

На 31 декабря финансовые доходы представлены следующим образом:

Тыс.тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
Доходы от вознаграждения по депозитам	38 675	16 507
Амортизация дисконта по займам выданным	38 772	71 767
Прочие доходы по вознаграждениям	-	6 337
Итого	77 447	94 611

9. Убыток от курсовой разницы

На 31 декабря убыток от курсовой разницы представлен следующим образом:

Тыс.тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
Расходы по курсовой разнице	238 597	-
Доходы по курсовой разнице	(149 100)	-
Убыток по курсовой разнице-нетто	89 497	4 973
Итого	89 497	4 973

10. Расходы (экономия) по подоходному налогу

На 31 декабря расходы (экономия) по подоходному налогу представлены следующим образом:

Тыс.тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	26 472	70 612
Расходы по корректировке отложенного подоходного налога	(1 264)	-
Итого	25 208	70 612

(а) Экономия (расходы) по подоходному налогу:

Основными составляющими (расходов) экономии по подоходному налогу являются:

Тыс.тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
Корпоративный подоходный налог	26 472	-
Возникновение и восстановление временных разниц	(1 264)	(70 612)
(Расходы) экономия по подоходному налогу	(25 208)	(70 612)

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

Тыс.тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
Доход (убыток) до налогообложения	606 454	406 823
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(121 291)	(81 365)
Необлагаемые доходы	96 083	10 753
(Расходы) экономия по подоходному налогу	(25 208)	(70 612)
Эффективная ставка подоходного налога	4,1%	17,4%

(б) Отложенный налоговый актив

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

Тыс.тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
Основные средства	(21 988)	(25 847)
Займы выданные	-	7 754
Резерв под обесценение долгосрочных активов для продажи	7 070	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 644	5 124
Оценочные обязательства и налоги к уплате	3 009	4 020
Товарно-материальные запасы	-	420
Переносимые убытки	-	-
ИТОГО	(7 265)	(8 529)

Движение отложенного налогового актива (обязательства) в финансовой отчетности:

Тыс.тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
На 01 января		
Отнесено на (расходы) доходы	(8 529)	62 083
На 31 декабря	1 264	(70 612)
	(7 265)	(8 529)

11. Основные средства

На 31 декабря основные средства представлены следующим образом:

Тыс. тенге

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование, транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2021	621 361	612 271	144 622		1 378 254
Поступление	107 975			376	108 351
Внутреннее перемещение	(49 649)	48 112	1 910	(373)	0

Акционерное общество «Казтехнологии»

Перевод в активы, предназначенные для продажи	(107 110)	(1 293)			(108 403)
Выбытие	(111 369)	(40 711)	(4 887)		(156 967)
На 31 декабря 2021	461 208	618 379	141 645	3	1 221 235
Поступление	-	21 838	2 620	-	24 458
Внутреннее	-	-	-	-	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	645	-	-	645
Выбытие	-	(14 163)	(4 657)	(3)	(18 823)
На 31 декабря 2022	461 208	626 700	139 606	-	1 227 514
Износ					
На 1 января 2021	136 386	352 315	102 713		591 414
Начисление износа	46 598	56 493	11 873		114 964
Внутреннее перемещение	(5 833)	5 607	226		0
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(34 882)	(1 258)			(36 140)
Выбытие	(2 585)	(30 102)	(3 854)		(36 541)
На 31 декабря 2021	139 684	383 055	110 958	0	633 697
Начисление износа	40 967	53 358	10 438	-	104 763
Внутреннее	-	(56)	56	-	0
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(11 859)	(4 267)	-	(16 126)
На 31 декабря 2022	180 651	424 498	117 185	-	722 334
Балансовая стоимость					0
На 31 декабря 2021	321 524	235 324	30 687	3	587 538
На 31 декабря 2022	280 557	202 202	22 421	-	505 180

12. Нематериальные активы

На 31 декабря нематериальные активы представлены следующим образом:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Первоначальная стоимость на 01 января	4 633	4 633
Поступление	70	-
Выбытие	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря	4 703	4 633
Накопленный износ на 01 января	(4 564)	(3 937)
Начисление	(52)	(627)
Списание	-	-
Накопленный износ на 31 декабря	(4 616)	(4 564)
Балансовая стоимость на 01 января	69	695
Балансовая стоимость на 31 декабря	87	69

13. Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия

На 31 декабря инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия представлены следующим образом:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Дочерние предприятия		
ТОО «Steel Manufacturing» (доля владения 100%)	28 395 464	28 254 365
Ассоциированные и совместные предприятия		
ТОО «KaztecKalkan» (доля владения 49%)	15 741	15 741
ТОО «Казврывпром» (доля владения 49%)	78	78
ТОО «SP Kaztechnology»	47	-
Итого	28 411 330	28 270 184

14. Прочие долгосрочные активы

На 31 декабря прочие долгосрочные активы предприятия представлены следующим образом:

Тыс.тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	8
Итого	-	8

15. Запасы

На 31 декабря запасы представлены следующим образом:

Тыс.тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
Сырье и материалы	45 205	28 205
Готовая продукция	26 782	-
Товары	25 592	25 592
Прочие запасы	1 388	3 716
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	-	(119)
Итого	98 967	57 394

16. Предоплата по подоходному налогу

На 31 декабря активы по предоплаченному подоходному налогу представлены следующим образом:

Тыс.тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
Предоплата по подоходному налогу	23 585	44 167
Итого	23 585	44 167

17. Авансы выданные и прочие текущие активы

На 31 декабря авансы выданные и прочие текущие активы представлены следующим образом:

Тыс.тенге

Наименование	2022 г.	2021 г.
Текущие налоговые активы	12 846	3 463
Краткосрочные авансы выданные	320	2 199
Расходы будущих периодов	2 212	1 749
Итого	15 378	7 411

18. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	12 524	32 500
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	19 484	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	1 283	1 595
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	690	1 049 401
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	(23 218)	(817 489)
Задолженность покупателей и заказчиков	18 789	18 593
Дебиторская задолженность по аренде	-	829
Авансы выданные	-	3 647
Итого	29 552	289 076

19. Займы выданные

Статья включает займы выданные дочерней организации Компании на пополнение оборотных средств сроком до трех лет по заниженным ставкам вознаграждения. Указанные займы были дисконтированы по ставке 16,75 % до чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков, отражающей справедливую стоимость займов на момент их выдачи.

На 31 декабря займы выданные представлены следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
ТОО «Steel manufacturing»	698 794	698 794
дисконтирование	(141 099)	(38 772)
Итого	557 695	660 022

20. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря займы выданные представлены следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
Денежные средства на расчетных счетах:		
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	400 000	100 000
Денежные средства на текущих банковских счетах	29 812	539 292
Итого	429 812	639 292

21. Активы, предназначенные для дальнейшей продажи

На 31 декабря активы, предназначенные для дальнейшей продажи представлены следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
Активы, предназначенные для продажи	97 679	98 324
Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочных активов (или выбывающих групп), предназначенных для продажи	(35 350)	(35 996)
Итого	62 329	62 329

22. Акционерный капитал

На 31 декабря акционерный капитал представлен следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
АО «НК «Казахстан Инжиниринг» (доля 100%)	28 789 718	28 789 718
Итого	28 789 718	28 789 718

В 2020 году были размещены простые акции в количестве 888 305 штук по цене 1,000 тенге, которые были выкуплены единственным акционером.

В 2021 году и 2022 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

23. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

На 31 декабря нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) представлены следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
Сальдо на начало	254 583	(81 628)
Чистая прибыль за год	581 246	336 211
Итого	835 829	254 583

24. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	-	5 791
Итого	-	5 791

25. Отложенное налоговое обязательство

На 31 декабря отложенное налоговое обязательство представлено следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
Отложенное налоговое обязательство	7 265	8 529
Итого	7 265	8 529

26. Авансы полученные

На 31 декабря авансы полученные представлены следующим образом:

Наименование	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные авансы полученные	298 190	261 074
Краткосрочные обязательства по договорам	-	1 004 202
Итого	298 190	1 265 276

Статья представлена авансами полученными по договорам с покупателями под выполнение работ и поставку готовой продукции.

27. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлены следующим образом:

Тыс.тенге		
Наименование	2022 г.	2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	165 733	177 878
Обязательства по вознаграждениям работникам	15 278	13 171
Гарантийные обязательства	3 669	6 298
Прочее	3 571	6 177
<i>Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности</i>	<i>188 251</i>	<i>203 524</i>
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	14 662	95 860
	202 913	299 384
Долгосрочная часть		5 791
Текущая часть	202 913	293 593

28. Сверка прибыли (убытка) до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной прибыли

Тыс.тенге		
Наименование	2022 г.	2021 г.
Доход (убыток) до налогообложения	606 454	406 823
Корректировки:		
Восстановление убытков от обесценения, нетто	(822 630)	(2 603)
Финансовые доходы, нетто	(77 447)	(94 611)
Износ и амортизация	88 689	115 591
Убыток от выбытия от внеоборотных активов	814	120 426
Прочие неденежные корректировки	736 342	-
Нереализованный убыток от курсовой разницы	89 497	4 973
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	621 719	550 599
Уменьшение (увеличение) ТМЗ	(41 573)	12 526
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов	(7 967)	3 723
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	259 524	198 088
Увеличение (уменьшение) авансов полученных	(967 086)	(515 784)
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности	(90 680)	153 494
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	(226 063)	402 646

29. Условные факты хозяйственной деятельности

Вопросы охраны окружающей среды

Общество должно соблюдать законы и положения Республики Казахстан в области охраны окружающей среды. Руководство уверено, что Общество в значительной степени соблюдает эти законы и положения, но не исключает влияния непредвиденных обстоятельств.

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Общество может быть вовлечено в различные судебные процессы. Руководство считает, что конечное обязательство, если таковое возникнет, связанное с такими процессами и исками, может оказать значительное влияние на текущее финансовое положение и на результаты деятельности Общества в будущем. На данный момент Общество участвует в следующих судебных исках

30. Политика по управлению рисками

Основные финансовые обязательства Общества на конец отчетного периода включают торговую кредиторскую задолженность. У Общества имеется торговая дебиторская задолженность и денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе его операционной деятельности.

Общество подвержено рыночному риску, риску, связанному с движением денег, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Общество контролирует процесс управления этими рисками. В Обществе на регулярной основе формируется бюджет платежей на год, квартал.

Риск, связанный с движением денег, - это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с будущим денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Общество управляет данным риском посредством регулярного бюджетирования и анализа движения денег.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество не подвержено риску изменения обменных курсов иностранных валют, так как операционная деятельность Общества осуществляется с использованием функциональной валюты.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Общества, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Общества перед этими контрагентами. Политика Общества предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Общество считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом резервов по сомнительным долгам, отраженным на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменение экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Обществе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю.

В отношении выдаваемых авансов за выполнение работ и услуг, в контрактах оговариваются штрафные санкции и условия возврата аванса в случае невыполнения обязанностей по данным контрактам.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

	2022 г.	Тыс.тенге 2021 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости		

Займы выданные	557 694	660,022
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29,533	289,084
Денежные средства и денежные эквиваленты	429,812	639,292
	1,017,039	1,588,398
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Займы		-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(188,251)	(203,524)
	(188,251)	(203,524)

Справедливая стоимость

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

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

	Тыс.тенге	
	2022 г.	2021 г.
Займы выданные	557,694	660,022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29,553	289,084
Денежные средства	429,812	639,292
	1,017,059	1,588,398

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 наиболее надежных казахстанских банках с кредитными рейтингами Fitch Ratings от «BBB-» до «BBB». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(г) Риск ликвидности

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

Сроки погашения финансовых обязательств

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

	2022	До 3 мес	3-12 мес	От года до 5 лет	Тыс.тенге Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность		-	24,299	163,952	188,251
		-	24,299	163,952	188,251

	2021	До 3 мес	3-12 мес	От года до 5 лет	Тыс.тенге Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность		191,049	6,177	6,298	203,524
		191,049	6,177	6,298	203,524

Займы представлены на недисконтированной валовой основе.

д) Ценовой риск

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

е) Риск процентной ставки

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

ж) Валютный риск

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

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

2022

тыс. тенге	Доллар США	Евро	Итого:
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3,450	3,450
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(163,545)	-	(163,545)
	(163,545)	3,450	160,095

2021

Торговая и прочая дебиторская задолженность	256,731	3,613	260,344
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(168,727)	-	(168,727)
	88,004	3,613	91,617

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

20% укрепление доллора 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	2022	2021
Доллар США	7,040	7,040
Евро	289	289

Укрепление курса тенге на 20% 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 Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов

собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2020 года.

31. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

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

Период дополнительного налогообложения

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

Возможные дополнительные налоговые обязательства

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

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

(б) Страхование

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

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

32. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- Организации под общим контролем.
- Государственные органы и организации.

(а) Вознаграждение руководства

	2022 г.	Тыс. тенге 2021 г.
Количество должностных лиц	3	3
Краткосрочные вознаграждения работникам	24,473	33,831

б) Операции с организациями, связанными с государством

Компания за 2022 год никаких операции с государством не проводила.

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

33. Основные положения учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

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

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2022		2021	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	462,65	460,48	420,71	412,95
Евро	492,86	484,22	516,13	471,44

(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 Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

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

- здания и сооружения 30-60 лет;
- машины и оборудование 5-12 лет;
- прочее 4-8 лет.

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

(в) Нематериальные активы

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

Амортизация

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

(г) 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.

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.

(д) 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.

(е) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается. Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(ж) Денежные средства

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

(з) 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.

(и) Пенсионные обязательства

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

(к) 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.

(л) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале. Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы. Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована. Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(м) Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков. Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на

непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах

Последующая оценка

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

Прекращение признания

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

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам. Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен, а также потере ключевых потребителей продукции. Общество стремится заключить договора с потребителями продукции и участвовать в тендерах на поставку продукции, для минимизации рыночного риска, и корректировать план производства в соответствии с изменением рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности. При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что он имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Общество разрабатывает процедуры по осуществлению контроля за риском недостатка денежных средств с использованием прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности.

34. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих внесения изменений и корректировки в финансовую отчетность Общества не установлено. Согласно приказу Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан № 236 от 07. Марта 2023 года и договора дарения № 5/6 от 17 марта 2023 года дочерняя компания ТОО «Steel manufacturing» безвозмездно передана в республиканскую собственность.

35. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 31 мая 2023 года.



ЛИЦЕНЗИЯ

19.08.2022 года

22015435

Выдана

Товарищество с ограниченной ответственностью "А & Z Аудит Консалтинг"

050042, Республика Казахстан, г. Алматы, Микрорайон Таугуль-2, дом № 37А
БИН: 171140009746

(полное наименование, местонахождение, бизнес-идентификационный номер юридического лица (в том числе иностранного юридического лица), бизнес-идентификационный номер филиала или представительства иностранного юридического лица – в случае отсутствия бизнес-идентификационного номера у юридического лица/полностью фамилия, имя, отчество (в случае наличия), индивидуальный идентификационный номер физического лица)

на занятие

Аудиторская деятельность

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Особые условия

(в соответствии со статьей 36 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях»)

Примечание

Неотчуждаемая, класс 1

(отчуждаемость, класс разрешения)

Лицензиар

Комитет внутреннего государственного аудита. Министерство финансов Республики Казахстан.

(полное наименование лицензиара)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

Ахметов Ренат Калидулович

(фамилия, имя, отчество (в случае наличия))

Дата первичной выдачи 03.01.2018

Срок действия
лицензии

Место выдачи

г. Нур-Султан

