

Акционерное общество «Казтехнологии»

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ 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

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. Доходы от реализации	7
4. Себестоимость реализации	7
5. Общеадминистративные расходы	7
6. Прочие операционные доходы, нетто	7
7. Подоходный налог	8
8. Основные средства	9
9. Денежные средства, ограниченные в использовании	9
10. Авансы выданные и прочие активы	10
11. Товарно-материальные запасы	10
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	10
13. Денежные средства и денежные эквиваленты	10
14. Капитал	11
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность	11
16. Авансы полученные	11
17. Сверка убытка до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности	11
18. Цели и политика управления финансовыми рисками	12
19. Условные и потенциальные обязательства	15
20. Операции со связанными сторонами	15
21. Информация о Группе	16
22. Основные положения учетной политики	16
23. События после отчетного периода	22

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности **Акционерного общества «Казтехнологии»** (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном **Заключении независимого аудитора**.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

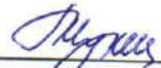
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску «31» мая 2023 года.

От имени руководства АО «Казтехнологии»:


Арашапов Тынысбек Какимбекович
Руководитель
"КАЗТЕХНОЛОГИИ"
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
БСНБИН 020240003664
г. Астана, Республика Казахстан


Муканова Гульмира Суртаевна
Главный бухгалтер

Біздің мекен-жайымыз:
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
[http:// azauditconsulting.kz](http://azauditconsulting.kz)



Наш адрес:
Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, Ауэзовский район
мкр. Тауғұл -2, 37А, оф.14
Тел.: +7 (707) 220 27 04
+7(747) 648 60 61
E-mail: azauditconsulting@gmail.com
[http:// azauditconsulting.kz](http://azauditconsulting.kz)

Учредителям и Руководству
АО «Казтехнологии»

Аудиторское заключение независимого аудитора

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной 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 консолидированная 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 «Казтехнологии»
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
Доходы от реализации	3	1,500,061	954,962
Себестоимость реализации	4	(990,819)	(555,826)
Валовой доход		509,242	399,136
Общедминистративные расходы	5	(560,300)	(839,617)
Восстановление убытков от обесценения		822,630	2,603
Прочие операционные доходы, нетто	6	36,368	173,271
Операционный доход (убыток)		807,940	(264,607)
Вознаграждения по депозитам		62,751	43,910
Убыток от курсовой разницы		(95,461)	(3,940)
Доход (убыток) до налогообложения		775,230	(224,637)
Расходы по подоходному налогу	7(a)	(17,454)	(56,259)
Чистый доход (убыток) за год		757,776	(280,896)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход (убыток) за год		757,776	(280,896)

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 31 мая 2022 года и подписана от его имени:



Гульмира Муканова

Гульмира Муканова
 Главный бухгалтер
 АО «Казтехнологии»

АО «Казтехнологии»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2022 года

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	23,914,674	24,346,465
Нематериальные активы		2,812	5,273
Инвестиции в ассоциированные предприятия		15,867	15,820
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	789,846	824,003
Прочие долгосрочные активы	10	1,178,269	1,178,278
		<u>25,901,468</u>	<u>26,369,839</u>
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	11	1,656,022	1,282,851
Предоплата по подоходному налогу		31,694	48,665
Авансы выданные и прочие текущие активы	10	653,057	728,569
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	29,552	289,076
Денежные средства и денежные эквиваленты	13	663,585	979,772
		<u>3,033,910</u>	<u>3,328,933</u>
Активы предназначенные для продажи		62,329	62,329
ВСЕГО АКТИВЫ		<u>28,997,707</u>	<u>29,761,101</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14(a)	28,789,718	28,789,718
Непокрытый убыток		(594,417)	(1,352,193)
		<u>28,195,301</u>	<u>27,437,525</u>
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	-	5,791
Отложенное налоговое обязательство		7,265	16,283
		<u>7,265</u>	<u>22,074</u>
Текущие обязательства			
Авансы полученные	16	539,559	1,970,132
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	255,582	331,370
		<u>795,141</u>	<u>2,301,502</u>
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>802,406</u>	<u>2,323,576</u>
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u>28,997,707</u>	<u>29,761,101</u>

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 31 мая 2022 года и подписана от его имени:



Гульмира Муканова
 Гульмира Муканова
 Главный бухгалтер
 АО «Казтехнологии»

АО «Казтехнологии»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге	Прим.	2022	2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		1,168,329	1,156,965
Денежные средства уплаченные работникам		(602,870)	(424,119)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(200,570)	(251,150)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(733,137)	(376,454)
Прочие поступления		15,055	
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	17	105,242	105,242
Проценты полученные		53,806	51,545
Подоходный налог уплаченный		-	-
Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности		299,387	156,787
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(16,800)	631,657
Приобретение нематериальных активов			(2,958)
Поступления от продажи долей участия в дочерних и ассоциированных предприятиях			9,934
Чистые денежные средства от (использованные в) инвестиционной деятельности		(16,800)	638,633
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выпуск акций		-	-
Поступления по займам		-	-
Погашение займов			(99,801)
Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности			(99,801)
Чистое уменьшение денежных средств		(316,187)	695,619
Эффект изменения обменного курса на денежные средства			(425)
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года		979,772	284,578
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	13	663,585	979,772

Сверка денежных потоков от операционной деятельности, представленных на основе косвенного метода, и раскрытие неденежных операций приведены в примечании 17.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 31 мая 2022 года и подписана от его имени:



Гульмира Муканова

Гульмира Муканова
 Главный бухгалтер

АО «Казтехнологии»

АО «Казтехнологии»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

тыс. тенге

На 1 января 2021
 Общий совокупный убыток
 На 31 декабря 2021
 Общий совокупный доход
 На 31 декабря 2022

Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	28,789,718	(1,071,297)	27,718,421
	–	(280,896)	(280,896)
	28,789,718	(1,352,193)	27,437,525
	–	757,776	757,776
	28,789,718	(594,417)	28,195,301

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 31 мая 2022 года и подписана от его имени:



Тынысбек Арашапов
 Генеральный директор
 АО «Казтехнологии»

Гульмира Муканова
 Гульмира Муканова
 Главный бухгалтер
 АО «Казтехнологии»

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Казтехнологии» (далее – «Компания») – 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, город Астана, улица Керей Жанибек хандар, строение 12а.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочерние предприятия (далее – «Группа»). Список дочерних предприятий Компании приведен в примечании 21.

Группа занимается ликвидацией и переработкой высвобождаемых боеприпасов, вооружений, военной техники, специальных средств, а также строительством и эксплуатацией патронного завода.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Принцип непрерывности

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

Группа находится на этапе ввода в эксплуатацию завода по производству боеприпасов. Успешное завершение строительства и ввод в эксплуатацию и, в конечном счете, достижение рентабельной деятельности зависит от будущих событий, включая поддержание финансирования для завершения строительства и достижение уровня производства и продаж, достаточных для поддержания структуры затрат Группы.

После получения заверения от акционера о продолжении финансирования Группы до достижения точки безубыточности, проведенного анализа имеющегося финансирования, плановой программы капитальных затрат, перспектив производства и прогнозных цен на продукцию Группы, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как увеличение операционных и капитальных затрат и снижение цен на готовую продукцию, руководство обоснованно полагает, что у Компании есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке 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 2022 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

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.

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 7 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 8 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- Примечание 10 – Авансы выданные и прочие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 11 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 12 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 18 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 19 – 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 производства и импорта продукции двойного назначения по договорам государственного заказа, которые признаются в течение периода. Все контракты Группы заключены по фиксированным ценам, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет не более одного года, и стоимость оказанных услуг по ним устанавливается ежемесячно.

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2022	2021
Износ и амортизация	403,666	103,907
Запасы	403,101	139,671
Заработная плата и связанные с ней налоги	242,544	185,057
Производственные работы и услуги подрядных организаций	217,693	122,055
Прочее	13,145	5,136
	1,280,149	555,826
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	(289,330)	–
	990,819	555,826

5. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2022	2021
Заработная плата и связанные налоги	358,477	274,259
Услуги подрядных организаций	51,795	71,335
Износ и амортизация	50,851	323,466
Командировочные и представительские расходы	11,315	15,386
Прочие налоги	3,425	102,299
Прочее	84,437	52,872
	560,300	839,617

6. Прочие операционные доходы, нетто

тыс. тенге	2022	2021
(Начисление) восстановления ранее созданных резервов по неустойкам	6,125	(8,148)
Выбытие долгосрочных активов	(766)	156,786
Прочее	31,009	24,633
	36,368	173,271

7. Подоходный налог

(а) (Расходы) экономия по подоходному налогу

Основными составляющими (расходов) экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2022	2021
Корпоративный подоходный налог		–
Возникновение и восстановление временных разниц	(17,454)	(56,259)
(Расходы) экономия по подоходному налогу	(17,454)	(56,259)

Сверка подоходного налога, применимого 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	2022	2021
Убыток до налогообложения	775,230	(224,637)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(155,046)	44,927
Необлагаемые доходы (Невычитаемые расходы)	137,592	(101,186)
Расходы по подоходному налогу	(17,454)	(56,259)
Эффективная ставка подоходного налога	-2.3%	25.0%

(б) Отложенный налоговый актив

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

тыс. тенге	2022	2021
Основные средства	(14,918)	(25,847)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,644	5,124
Оценочные обязательства и налоги к уплате	3,009	4,020
Товарно-материальные запасы	–	420
	(7,265)	(16,283)

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	(16,283)	39,976
Отнесено на доходы (расходы)	9,018	(56,259)
На 31 декабря	(7,265)	(16,283)

8. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование, транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2021	1,989,557	933,920	158,607	22,187,684	25,269,768
Поступление	107,975	3,785	6	304,193	415,959
Внутреннее перемещение	1,931,784	3,561,221	225,844	(5,718,849)	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(97,176)	(1,293)	–	–	(98,469)
Выбытие	(121,303)	(41,442)	(4,888)	–	(167,633)
Выбытие дочернего предприятия	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2021	3,810,837	4,456,191	379,569	16,773,028	25,419,625
Поступление	–	25,952	2,620	48,838	77,410
Внутреннее перемещение	–	85,987	1,408	(87,395)	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	–	645	–	–	645
Капитализированный доход	–	–	–	(54,656)	(54,656)
Выбытие	–	(14,178)	(4,657)	(3)	(18,838)
На 31 декабря 2022	3,810,837	4,554,596	378,940	16,679,812	25,424,185
Износ					
На 1 января 2021	163,873	414,998	107,912	–	686,783
Поступление организаций, находящихся под общим контролем	–	–	–	–	–
Начисление износа	147,696	280,344	31,022	–	459,062
Внутреннее перемещение	(5,833)	5,608	225	–	–
Перевод в активы, предназначенные для продажи	(34,882)	(1,258)	–	–	(36,140)
Выбытие	(2,585)	(30,105)	(3,855)	–	(36,545)
Выбытие дочернего предприятия	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2021	268,269	669,587	135,304	–	1,073,160
Начисление износа	133,966	288,026	30,500	–	452,492
Внутреннее перемещение	–	56	(56)	–	–
Выбытие	–	(11,874)	(4,267)	–	(16,141)
На 31 декабря 2022	402,235	945,795	161,481	–	1,509,511
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021	3,542,568	3,786,604	244,265	16,773,028	24,346,465
На 31 декабря 2022	3,408,602	3,608,802	217,459	16,679,812	23,914,674

В 2021 году доход и себестоимость от реализации готовой продукции полученный в ходе пробной эксплуатации завода в размере 97,416 тыс. тенге и 55,706 тыс. тенге соответственно были капитализированы в стоимость основных средств.

9. Денежные средства, ограниченные в использовании

Статья включает средства, ограниченные в использовании, выделенные для реализации проекта строительства завода в рамках утвержденного финансово-экономического обоснования.

10. Авансы выданные и прочие активы

тыс. тенге	2022	2021
Авансы выданные	1,209,706	1,211,661
НДС к возмещению	617,800	691,555
Предоплата по прочим налогам	40	868
Прочее	3,780	2,754
	1,831,326	1,906,838
Долгосрочная часть	1,178,269	1,178,269
Текущая часть	653,057	728,569

11. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2022	2021
Сырье и материалы	1,069,475	1,010,583
Готовая продукция	557,394	246,794
Товары для перепродажи	29,153	25,593
	1,656,022	1,282,970
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	-	(119)
	1,656,022	1,282,851

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

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	119	2,099
Восстановлено, нетто	(288)	(1,276)
Использовано	169	(704)
На 31 декабря	-	119

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2022	2021
Торговая дебиторская задолженность	12,524	307,824
Прочая	40,246	6,870
	52,770	314,694
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(23,218)	(25,618)
	29,552	289,076
Долгосрочная часть	-	-
Текущая часть	29,552	289,076

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2022	2021
На 1 января	25,618	27,010
Восстановлено	(822,342)	(1,327)
Восстановлено списание (Списано)	819,942	(65)
На 31 декабря	23,218	25,618

13. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. тенге	2022	2021
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	400,000	440,480
Денежные средства на текущих банковских счетах	263,585	539,292
	663,585	979,772

14. Капитал

(а) Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года объявленный, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 28,789,718 акций, номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая.

(б) Дивиденды

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

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2022	2021
Торговая кредиторская задолженность	182,043	183,346
Обязательства по вознаграждениям работникам	41,565	38,831
Оценочные обязательства	3,669	6,298
Прочее	5,173	7,633
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	232,450	236,108
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	23,132	101,053
	255,582	337,161
Долгосрочная часть	–	5,791
Текущая часть	255,582	331,370

16. Авансы полученные

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

17. Сверка убытка до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	2022	2021
Доход до налогообложения	775,230	(224,637)
Корректировки:		
Восстановление убытков от обесценения, нетто	(822,630)	(2,603)
Финансовые доходы, нетто	62,751	(43,910)
Износ и амортизация	455,010	427,373
Убыток от выбытия внеоборотных активов	814	121,154
Прочие неденежные корректировки	624,667	
Нереализованный убыток от курсовой разницы	95,461	3,940
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	1,191,303	281,317
Уменьшение товарно-материальных запасов	(373,171)	12,526
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов	75,512	3,722
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	259,524	183,962
(Уменьшение) увеличение авансов полученных	(1,430,573)	(515,781)
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности	(75,788)	139,496
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	(353,193)	105,242

18. 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.	2022	2021
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Денежные средства, ограниченные в использовании	9	789,846	824,003
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	29,552	289,076
Денежные средства	13	663,585	979,772
		1,482,983	2,092,851
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы		-	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	(232,450)	(236,108)
		(232,450)	(236,108)

Справедливая стоимость

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

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы 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	2021
Денежные средства, ограниченные в использовании	789,846	824,003
Торговая и прочая дебиторская задолженность	29,552	289,076
Денежные средства	663,585	979,772
	1,482,983	2,092,851

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.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

тыс. тенге	Процент ожидаемых убытков		Обесценение
	Всего		
2022			
Непросроченная		0%	–
Просроченная до 90 дней	580	0%	–
Просроченная от 91 до 180 дней	3,836	0%	–
Просроченная от 181 до 270 дней	19,483	0%	–
Более чем 270 дней	5,653	0%	–
	29,552	0%	
2021			
Непросроченная	27,210	0%	–
Просроченная до 90 дней	1,642	0%	–
Просроченная от 91 до 180 дней	6,633	0%	–
Просроченная от 181 до 270 дней	9,617	0%	–
Более чем 270 дней	269,592	10%	25,618
	314,694	8%	25,618

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам и банковским депозитам, отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитными рейтингами Fitch Ratings «B-» до «BBB». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(г) Риск ликвидности

Группа 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 Группы, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее трех	От трех до 12	От года до	Итого
	месяцев	месяцев	пяти лет	
2022				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17,912	50,586	163,952	232,450
	17,912	50,586	163,952	232,450
2021				
Займы				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	222,177	7,633	6,298	96,546
	222,177	7,633	6,298	236,108

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

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(д) Ценовой риск

Группа 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 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	Евро	Итого
2022			
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 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	2022	2021
Доллар США	7,040	20,526
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 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 2021 года.

19. 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.

(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.

Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

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

20. Операции со связанными сторонами, продолжение

(а) Вознаграждение руководства

тыс. тенге	2022	2021
Количество должностных лиц	8	4
Краткосрочные вознаграждения работникам	55,039	44,139

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская организация	Прочее
2022		
Остатки		
Займы выданные и дебиторская задолженность	–	–
Займы полученные и кредиторская задолженность	–	
2021		
Займы полученные		
Остатки		
Займы выданные и дебиторская задолженность		
Займы полученные и кредиторская задолженность		(140)

На 31 декабря 2022 года и 2021 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Компании не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2021: ноль).

(в) Операции с организациями, связанными с государством

Компания осуществила поставку товаров (услуг) в течение 2021 года на сумму 838,096 тыс. тенге Министерству индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан, которое имеет значительное влияние на Компанию.

(г) Условия операций со связанными сторонами

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

21. Информация о Группе

Консолидированная отчетность включает отчетность Компании и ее нижеследующих дочерних и ассоциированных предприятий:

	Основная деятельность	Владение %	
		2022	2021
ТОО «Steel Manufacturing»	Строительство патронного завода	100%	100%
ТОО «KaztecKalkan»	Производство и реализация боеприпасов	49%	49%
ТОО «Казвзрывпром»	Ликвидация боеприпасов	49%	49%

22. 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.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной 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, включает 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 40-90 лет;
- машины и оборудование 6-20 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 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

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

(г) Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия

В отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние предприятия учитываются по стоимости, а инвестиции в ассоциированные предприятия – по методу долевого участия.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

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

(д) Обесценение

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

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

Расчет возмещаемой суммы

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

Восстановление убытков от обесценения

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

(е) Товарно-материальные запасы

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

(ж) Дебиторская задолженность

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

На конец каждого отчетного периода 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.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

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

(з) Денежные средства

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

(и) Займы

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

(к) 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.

(л) 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.

(м) 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.

(н) 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.

(о) 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.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

23. События после отчетного периода

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.

После отчетного периода других существенных событий не было.



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 Ренад Калидулович

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

Дата первичной выдачи 03.01.2018

**Срок действия
лицензии**

Место выдачи

г.Нур-Султан

