

Акционерное общество «Казтехнологии»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2023 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, 2024

Содержание

	страница
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.....	7
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях в капитале.....	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	11-28

**Заявление руководства об ответственности за подготовку
и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 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 2023 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 Общества 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 2023 года, была утверждена руководством АО «Казтехнологии» 15 апреля 2024 г.

От имени руководства АО «Казтехнологии»:



Муқанова
Муқанова 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



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

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Казтехнологии» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., 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

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего аудиторского заключения. Мы являемся независимы по отношению к Обществу, в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом этики 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

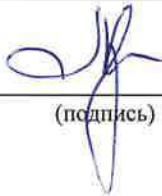
«15» апреля 2024 года

Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование	Прим	2023 год	2022 год
Доходы от реализации	3	63 124	660 947
Себестоимость реализации		(18 745)	(555 426)
Валовый доход		44 379	105 521
Общедминистративные расходы	4	(245 665)	(332 688)
Доход от восстановления убытков		7 269	822 630
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	5	363 440	23 041
Операционный доход		169 423	618 504
Финансовые доходы (расходы), нетто	6	(109 593)	77 447
Доход от курсовой разницы		2 946	(89 497)
Доход (убыток) до налогообложения		62 776	606 454
Расходы (экономия) по подоходному налогу	7	(29 110)	(25 208)
Чистый доход (убыток)		33 666	581 246
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход (убыток) за год		33 666	581 246

Руководитель: Арашапов Тынысбек Какимбекович
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер: Муканова Гульмира Суртаевна
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)



Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

АКТИВЫ	Прим	2023 год	2022 год
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	410 369	505 180
Нематериальные активы		-	87
Инвестиции в ассоциированные предприятия		15 866	28 411 330
Итого		426 235	28 916 597
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	446 760	98 967
Предоплата по КПП		1 746	23 585
Авансы выданные и прочие текущие активы	10	39 430	15 378
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	42 988	29 552
Займы выданные	12	651 192	557 695
Денежные средства и их эквиваленты	13	159 170	429 812
Активы, предназначенные для продажи		-	62 329
Итого		1 341 286	1 217 318
ИТОГО АКТИВЫ		1 767 521	30 133 915
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	28 789 718	28 789 718
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15	(27 274 230)	835 829
Итого		1 515 488	29 625 547
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство		7 793	7 265
Итого		7 793	7 265
Текущие обязательства			
Авансы полученные	16	37 285	298 190
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	168 494	169 304
Прочие текущие обязательства	18	38 461	33 609
Итого		244 240	501 103
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		252 033	508 368
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 767 521	30 133 915

Руководитель: Арашапов Тынысбек Какимбекович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



Главный бухгалтер: Муканова Гульмира Суртаевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Отдельный отчет о движении денежных средств
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим	2023 год	2022 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		196 776	657 619
Денежные средства, уплаченные работникам		(231 166)	(399 223)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(97 963)	(200 570)
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(231 945)	(298 944)
Прочие поступления		52 543	15 055
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		(311 755)	(226 063)
Проценты полученные		41 351	33 383
Чистые денежные средства от операционной деятельности		(270 404)	(192 680)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		-	(16 800)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		-	(16 800)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выпуск акций (взносы в акционерный капитал)			
Поступление займов			
Погашение займов			
Чистые денежные средства от финансовой деятельности			-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	13	(270 404)	(209 480)
Начисление резервов ОКУ по денежные средства	13	(238)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	429 812	639 292
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		159 170	429 812

Руководитель: Арашапов Тынысбек Какимбекович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



Главный бухгалтер: Муканова Гульмира Суртаевна
(фамилия, имя, отчество)

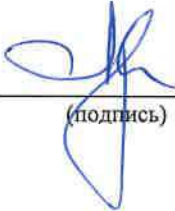

(подпись)

Отчет об изменениях в собственном капитале
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

в тысячах тенге

	Прим	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
На 01 января 2022 года		28 789 718	254 583	29 044 301
Общий совокупный доход	14,15	-	581 246	581 246
На 31 декабря 2022 года		28 789 718	835 829	29 625 547
Выбытие дочерней компании	14,15	-	(28 143 725)	(28 143 725)
Чистый доход (убыток) за год	14,15		33 666	33 666
На 31 декабря 2023 года		28 789 718	(27 274 230)	1 515 488

Руководитель: Арашапов Тынысбек Какимбекович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Муканова Гульмира Суртаевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)



**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 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. Астана, Керей Жанибек хандар, 12а.

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

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. Казахстанская 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 финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) в редакции, утвержденной Советом по международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета (IASB), а также с теми разделами Казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(б) Соответствие принципам бухгалтерского учета

Прилагаемая финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Общества является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Обществом операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Вся финансовая информация представлена в тенге.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка отдельной финансовой отчетности Обществом требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности.

(д) Признание элементов финансовой отчетности

В прилагаемую финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи не аналогичного характера или назначения, представляются отдельно, если только они являются несущественными.

(е) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственной наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Общество принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- уровень 1- котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Общество может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2- исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно;
- уровень 3- ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

На каждую отчетную дату Общество анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа Общество проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- по состоянию на 31.12.2023 года балансовая стоимость денежных средств, торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.
- справедливая стоимость долгосрочных оценочных обязательств определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств и применяемой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(ж) Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2023 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Общества. Характер и влияние каждого/ой нового/ой стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько

исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований

МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

«Определение бухгалтерских оценок» – Поправки к МСФО (IAS) 8

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

«Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»* сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

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

в тысячах тенге

Наименование	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	63 124	660 947
Итого	63 124	660 947

4. Общеадминистративные расходы

На 31 декабря общеадминистративные расходы представлены следующим образом:

в тысячах тенге

Наименование	2023 г.	2022 г.
Заработная плата и связанные налоги	141 750	225 750
Услуги подрядных организаций	46 838	29 938
Амортизация	7 395	8 591
Командировочные и представительские расходы	12 243	8 737
Штрафы пени неустойка	10 577	-
Прочие налоги	4 532	1 580
Прочие расходы	22 330	58 092
Итого	245 665	332 688

5. Прочие операционные доходы (расходы), нетто

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

в тысячах тенге

Наименование	2023 г.	2022 г.
Доход от несоблюдения условия договора	261 080	-
Доход от реализации ОС	7 006	-
Доходы от операционной аренды	15 039	19 387
Доходы от штрафов, пени по договорам	77 195	6 125
Прочие доходы (расходы), нетто	3 120	(2 471)
Итого	363 440	23 041

6. Финансовые доходы (расходы), нетто

На 31 декабря финансовые доходы (расходы), нетто представлены следующим образом:

в тысячах тенге

Наименование	2023 г.	2022 г.
Доходы от вознаграждения по депозитам	48 648	38 675
Амортизация дисконта по займам выданным	93 497	38 772
Списание дисконта по инвестициям	(251 738)	-
Итого	(109 593)	77 447

7. Расходы (экономия) по подоходному налогу

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

в тысячах тенге

Наименование	2023 г.	2022 г.
Доходы (расходы) по текущему подоходному налогу	(28 582)	(26 472)
Доходы (расходы) по корректировке отложенного подоходного налога	(528)	1 264
Итого	(29 110)	(25 208)

Акционерное общество «Казтехнологии»

Доходы (расходы) по корректировке отложенного подоходного налога	(528)	1 264
Итого	(29 110)	(25 208)

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:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Доход (убыток) до налогообложения	62 776	606 454
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(12 555)	(121 291)
Необлагаемые доходы (расходы)	33 793	96 083
(Расходы) экономия по подоходному налогу	(29 110)	(25 208)
Эффективная ставка подоходного налога	45,3%	4,1%

8. Основные средства

На 31 декабря основные средства представлены следующим образом:

	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование, транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2022	461 208	618 379	141 645	3	1 221 235
Поступление	-	21 838	2 620	-	24 458
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-
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
Поступление	-	7 769	-	-	7 769
Переводы в активы, предназначенные для продажи	2078				2078
Внутренние перемещение	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(34 239)	(3 865)	-	(38 104)
На 31 декабря 2023	463 286	600 230	135 741	-	1 199 257
Износ					
На 1 января 2022	(139 684)	(383 055)	(110 958)	-	(633 697)
Начисление износа	(40 967)	(53 358)	(10 438)	-	(104 763)
Внутреннее перемещение	-	56	(56)	-	-
Выбытие	-	11 859	4 267	-	16 126
На 31 декабря 2022	(180 651)	(424 498)	(117 185)	-	(722 334)
Начисление износа	(41 558)	(53 041)	(8 945)	-	(103 544)
Выбытие	-	33 733	3 257	-	36 990

Акционерное общество «Казтехнологии»

На 31 декабря 2023	(222 209)	(443 806)	(122 873)	-	(788 888)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022	280 557	202 202	22 421	-	505 180
На 31 декабря 2023	241 077	156 424	12 868	-	410 369

9. Товарно-материальные запасы

На 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

Наименование	в тысячах тенге	
	2023 г.	2022 г.
Сырье и материалы	44 923	45 205
Готовая продукция	307 557	26 782
Товары	25 592	25 592
Прочие запасы	96 531	1 388
Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(27 843)	-
Итого	446 760	98 967

10. Авансы выданные и прочие текущие активы

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

Наименование	в тысячах тенге	
	2023 г.	2022 г.
Текущие налоговые активы	34 757	12 846
Краткосрочные авансы выданные	350	320
Расходы будущих периодов	4 323	2 212
Итого	39 430	15 378

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Наименование	2023 г.	2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	26 803	12 524
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	19 137	19 484
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	1 477	1 283
Задолженность покупателей и заказчиков	-	18 789
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	690
<i>Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности</i>	(4 429)	(23 218)
Итого	42 988	29 552

12. 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 12 % до чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков, отражающей справедливую стоимость займов на момент их выдачи.

На 31 декабря займы выданные представлены следующим образом:

Наименование	в тысячах тенге	
	2023 г.	2022 г.
ТОО «Steel manufacturing»	698 794	698 794
дисконтирование	(47 602)	(141 099)
Итого	651 192	557 695

13. Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря займы выданные представлены следующим образом:

Наименование	в тысячах тенге	
	2023 г.	2022 г.
Денежные средства на расчетных счетах:		
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	-	400 000
Денежные средства на текущих банковских счетах	159 408	29 812
Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств	(238)	-
Итого	159 170	429 812

14. Акционерный капитал

На 31 декабря акционерный капитал представлен следующим образом:

Наименование	в тысячах тенге	
	2023 г.	2022 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 2022 году и 2023 году Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды.

15. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Наименование	в тысячах тенге	
	2023 г.	2022 г.
Сальдо на начало	835 829	254 583
Выбытие дочерней компании	(28 143 725)	-
Чистая прибыль за год	33 666	581 246
Итого	(27 274 230)	835 829

16. Авансы полученные

На 31 декабря авансы полученные представлены следующим образом:

Наименование	в тысячах тенге	
	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные авансы полученные	37 285	298 190
Итого	37 285	298 190

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

17. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Наименование	в тысячах тенге	
	2023 г.	2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	168 114	165 733

Прочее	380	3 571
Итого	168 494	169 304

18. Прочие текущие обязательства

На 31 декабря прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

Наименование	в тысячах тенге	
	2023 г.	2022 г.
Обязательства по вознаграждениям работникам	17 784	15 278
Гарантийные обязательства	3 938	3 669
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	9 842	14 662
Прочее	6 897	-
Итого	38 461	33 609

19. 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

20. 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.

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.

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.

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:

2023	Доллар США	Евро	Итого:
в тысячах тенге			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3 516	3 516
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(160 550)		(160 550)
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

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

(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.

21. 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 2023 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

22. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

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

Условия операций со связанными сторонами

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

23. 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.

(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 Общества, 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

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 условию 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.

24. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих внесения изменений и корректировки в финансовую отчетность Общества не установлено.

25. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 15 апреля 2024 года.

Руководитель: Арашапов Тынысбек Какимбекович
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Муканова Гульмира Сургаевна
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Место печати





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

