

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

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

Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	5
3. Доходы от реализации	6
4. Себестоимость реализации	7
5. Расходы по реализации	7
6. Общеадминистративные расходы	7
7. Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто	7
8. Подходный налог	7
9. Основные средства	9
10. Товарно-материальные запасы	9
11. Авансы выданные и прочие текущие активы	10
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность	10
13. Денежные средства	10
14. Капитал	10
15. Займы и дивиденды к уплате	11
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность	11
17. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности	12
18. Цели и политика управления финансовыми рисками	12
19. Условные и потенциальные обязательства	16
20. Операции со связанными сторонами	17
21. Основные положения учетной политики	17
22. События после отчетного периода	23

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о доходах и расходах и прочем 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 и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния аспектов, описанных в параграфе, представляющем «Основание для выражения мнения с оговоркой», представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Компания отражает выручку по договорам с покупателями на оказание услуг по ремонту в момент подписания акта выполненных работ и не признала выручку в течение 2020 года как того требует МСФО 15.35. Как результат, в отчете о финансовом положении балансы актива по договору занижены на 1,428,036 тыс. тенге, нераспределенный доход – на 817,519 тыс. тенге, отложенное налоговое обязательство – на 204,380 тыс. тенге, товарно-материальные запасы завышены на 406,137 тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2020, в отчете о доходах и расходах и прочем совокупном доходе доход от реализации занижены и завышены на 587,189 тыс. тенге, себестоимость реализации – на 27,288 тыс. тенге и расходы по отложенному налогу – на 111,980 тыс. тенге, за годы, закончившиеся на 31 декабря 2021 и 2020 года соответственно.

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

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

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



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

Утверждаю

Серик Кожикенов
Партнер проекта
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000557 от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Kazakhstan»
31 мая 2022 года



Болат Наурызбаев
Руководитель проекта



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

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Доходы от реализации	3	3,427,673	3,364,872
Себестоимость реализации	4	(2,084,814)	(1,728,426)
Валовой доход		1,342,859	1,636,446
Расходы по реализации	5	(361,245)	(421,137)
Общедминистративные расходы	6	(174,009)	(200,066)
Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто	7	118,742	(31,870)
Прочие операционные расходы, нетто		(7,519)	(56,248)
Операционный доход		918,828	927,125
Финансовые расходы, нетто		(86,885)	(15,949)
Доход (убыток) от курсовой разницы		42,205	(12,597)
Доход до налогообложения		874,148	898,579
Расходы по подоходному налогу	8(a)	(207,074)	(232,839)
Чистый доход за год		667,074	665,740
Прочий совокупный доход за год		—	—
Общий совокупный доход за год		667,074	665,740

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

Дулат Куренбеков
 Генеральный директор
 АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова»

Сара Абдыкаимова
 Главный бухгалтер

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	893,384	814,256
Нематериальные активы		1,479	1,960
Отложенный налоговый актив	8(б)	51,937	32,410
		946,800	848,626
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	10	1,259,306	1,542,776
Предоплата по подоходному налогу		11,615	–
Авансы выданные и прочие текущие активы	11	529,488	472,833
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1,573,681	268,109
Займы выданные		–	39,000
Денежные средства и денежные эквиваленты	13	301,247	669,273
		3,675,337	2,991,991
		4,622,137	3,840,617
ВСЕГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	14(а)	48,550	48,550
Дополнительный оплаченный капитал	14(в)	145,167	145,167
Нераспределенный доход		2,398,129	2,207,976
		2,591,846	2,401,693
Долгосрочные обязательства			
Займы и дивиденды к уплате	15	–	169,292
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	230,241	147,841
		230,241	317,133
Текущие обязательства			
Займы и дивиденды к уплате	15	1,422,613	827,571
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	367,086	237,762
Авансы полученные		10,351	21,086
Подоходный налог к уплате		–	35,372
		1,800,050	1,121,791
		2,030,291	1,438,924
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,622,137	3,840,617
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,622,137	3,840,617

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		2,293,290	3,433,713
Денежные средства уплаченные работникам		(886,896)	(900,152)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(308,475)	(370,690)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(975,121)	(1,161,898)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	17	122,798	1,000,973
Подоходный налог уплаченный		(273,587)	(218,763)
Чистые денежные средства (использованные в) от операционной деятельности		(150,789)	782,210
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(149,610)	(125,201)
Приобретение нематериальных активов		(405)	(1,705)
Погашение займов выданных		39,000	(40,353)
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(111,015)	(167,259)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выплата дивидендов		(127,889)	(381,356)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(127,889)	(381,356)
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(389,693)	233,595
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		21,667	10,696
Денежные средства и денежные эквиваленты на начало года		669,273	424,982
Денежные средства и денежные эквиваленты на конец года	13	301,247	669,273

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

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенный доход	Итого
На 1 января 2020		48,550	39,850	1,832,464	1,920,864
Общий совокупный доход		-	-	665,740	665,740
Дисконтирование займа полученного от материнской компании, за вычетом подоходного налога	14(б)	-	105,317	-	105,317
Дивиденды объявленные		-	-	(290,228)	(290,228)
На 31 декабря 2020		48,550	145,167	2,207,976	2,401,693
Общий совокупный доход		-	-	667,074	667,074
Дивиденды объявленные	14(б)	-	-	(476,921)	(476,921)
На 31 декабря 2021		48,550	145,167	2,398,129	2,591,846

Примечания к отчету об изменениях в собственном капитале АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова» за 2021 год

1. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

Финансовый отчет АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова» за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМФО), в интересах акционеров, владельцев ценных бумаг и заинтересованных сторон. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

Финансовый отчет АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова» за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМФО), в интересах акционеров, владельцев ценных бумаг и заинтересованных сторон. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

2. Методы подготовки финансовой отчетности

2.1. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

Финансовый отчет АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова» за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМФО), в интересах акционеров, владельцев ценных бумаг и заинтересованных сторон. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

2.2. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

Финансовый отчет АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова» за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМФО), в интересах акционеров, владельцев ценных бумаг и заинтересованных сторон. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

Финансовый отчет АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова» за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМФО), в интересах акционеров, владельцев ценных бумаг и заинтересованных сторон. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

2.3. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

Финансовый отчет АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова» за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМФО), в интересах акционеров, владельцев ценных бумаг и заинтересованных сторон. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

2.4. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

Финансовый отчет АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова» за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМФО), в интересах акционеров, владельцев ценных бумаг и заинтересованных сторон. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

2.5. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

Финансовый отчет АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова» за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), утвержденными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМФО), в интересах акционеров, владельцев ценных бумаг и заинтересованных сторон. Методы учета и основные допущения при подготовке финансовой отчетности

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова» (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 Алматы, ул. Макатаева д. 127.

Компания занимается производством и реализацией машин и оборудования двойного и гражданского назначения, запасных частей и комплектующих к ним.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Компании работало 310 человек (2020: 313 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания 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 Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная 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 Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Руководство считает, что устойчивая доходность Компании и положительные денежные потоки от операционной деятельности представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа прогнозных цен на продукцию Компании, уровня производства, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на готовую продукцию, увеличение операционных и капитальных затрат, руководство обоснованно полагает, что у Компании есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

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

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

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

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

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

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

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

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

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- Примечание 8 – Подходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 9 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 10 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 11 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 12 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 15 – Займы и пролонгированные дивиденды к уплате. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 16 – Торговая и прочая кредиторская задолженность. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости гарантийных обязательств на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- 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 реализации продукции двойного и специального назначения и гражданской продукции с фиксированными ценами.

Детальная информация по выручке по договорам с покупателями была следующей:

тыс. тенге

Обязанность к исполнению по времени

Товары и услуги передаются в определенный момент времени
Товары и услуги передаются в течение периода

	2021	2020
	–	567,653
	3,427,673	2,797,219
	3,427,673	3,364,872

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2021	2020
Заработная плата и связанные с ней налоги	947,683	935,151
Производственные работы и услуги подрядных организаций	334,862	427,703
Запасы	205,167	57,412
Износ и амортизация	63,566	59,483
Прочее	32,113	50,232
	1,583,391	1,529,981
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	501,423	198,445
	2,084,814	1,728,426

5. Расходы по реализации

тыс. тенге	2021	2020
Заработная плата и связанные налоги	129,303	142,384
Услуги подрядных организаций	113,310	82,584
Командировочные и представительские расходы	19,757	39,733
Износ и амортизация	–	736
Прочие	98,875	155,700
	361,245	421,137

6. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2021	2020
Заработная плата и связанные налоги	127,315	155,979
Услуги подрядных организаций	22,901	6,385
Износ и амортизация	12,987	10,955
Прочие налоги	9,071	8,764
Командировочные и представительские расходы	1,206	2,207
Прочее	529	15,776
	174,009	200,066

7. Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто

Статья включает (убытки) восстановление убытков от обесценения следующих статей:

тыс. тенге	2021	2020
Товарно-материальные запасы	146,349	(23,402)
Авансы выданные и прочие текущие активы	–	819
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(27,607)	120
Денежные средства и денежные эквиваленты	–	(9,407)
	118,742	(31,870)

8. Подоходный налог
(a) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2021	2020
Корпоративный подоходный налог	(226,601)	(239,479)
Возникновение и восстановление временных разниц	19,527	6,640
Расходы по подоходному налогу	(207,074)	(232,839)

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

8. Подоходный налог, продолжение

тыс. тенге

	2021	2020
Доход до налогообложения	874,148	898,579
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(174,830)	(179,716)
Невычитаемые расходы	(32,244)	(53,123)
Расходы по подоходному налогу	(207,074)	(232,839)
Эффективная ставка подоходного налога	-23.7%	-25.9%

(б) Отложенный налоговый актив

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

тыс. тенге

	2021	2020
Основные средства	(49,712)	(55,583)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,181	717
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,881	–
Займы	(5,644)	(22,590)
Оценочные обязательства и налоги к уплате	48,067	29,432
Товарно-материальные запасы	51,164	80,434
	51,937	32,410

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге

	2021	2020
На 1 января	32,410	52,099
Отнесено на доходы	19,527	6,640
Отнесено на дополнительный оплаченный капитал	–	(26,329)
На 31 декабря	51,937	32,410

В 2020 году налоговый эффект дисконта по займам и пролонгированным дивидендам к уплате в размере 26,329 тыс. тенге отнесен на дополнительный оплаченный капитал (см. примечание 14), а его амортизация – на расходы периода.

9. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование, транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2020	569,060	590,323	25,041	–	1,184,424
Поступление	1,500	47,655	8,418	55,628	113,201
Внутреннее перемещение	34,862	2,782	18,056	(55,700)	–
Выбытие	(29,026)	(98,841)	(3,896)	72	(131,691)
На 31 декабря 2020	576,396	541,919	47,619	–	1,165,934
Восстановление полностью амортизированных основных средств	7,596	401,254	62,015	–	470,865
Поступление	–	135,977	5,400	40,923	182,300
Внутреннее перемещение	13,894	27,029	–	(40,923)	–
Выбытие	(4,991)	(78,251)	(1,114)	–	(84,356)
На 31 декабря 2021	592,895	1,027,928	113,920	–	1,734,743
Износ					
На 1 января 2020	123,510	260,637	3,541	–	387,688
Начисление износа	14,265	49,517	6,767	–	70,549
Внутреннее перемещение	–	(9,472)	9,472	–	–
Выбытие	(7,846)	(96,342)	(2,371)	–	(106,559)
На 31 декабря 2020	129,929	204,340	17,409	–	351,678
Восстановление полностью амортизированных основных средств	7,596	401,254	62,015	–	470,865
Начисление износа	13,809	53,952	7,906	–	75,667
Выбытие	(4,200)	(52,249)	(402)	–	(56,851)
На 31 декабря 2021	147,134	607,297	86,928	–	841,359
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020	446,467	337,579	30,210	–	814,256
На 31 декабря 2021	445,761	420,631	26,992	–	893,384

Компания по требованию государственных контролирующих органов восстановила первоначальную стоимость и накопленный износ по полностью амортизированным средствам на сумму 470,865 тыс. тенге

10. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2021	2020
Сырье и материалы	886,216	814,612
Готовая продукция	628,911	1,130,334
	1,515,127	1,944,946
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(255,821)	(402,170)
	1,259,306	1,542,776

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

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	402,170	472,700
(Восстановлено) начислено, нетто	(146,349)	23,402
Использовано	–	(93,932)
На 31 декабря	255,821	402,170

11. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2021	2020
НДС к возмещению	368,996	352,828
Авансы выданные	160,752	99,192
Предоплата по прочим налогам	974	1,730
Прочее	1,772	22,374
	532,494	476,124
Резервы по обесценению активов	(3,006)	(3,291)
	529,488	472,833

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	3,291	4,110
Восстановлено	–	(819)
Списано	(285)	–
На 31 декабря	3,006	3,291

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность	1,081,894	253,543
Активы по договору	501,083	–
Прочая	18,604	14,859
	1,601,581	268,402
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(27,900)	(293)
	1,573,681	268,109

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	293	20,707
Начислено (восстановлено)	27,607	(120)
Списано	–	(20,294)
На 31 декабря	27,900	293

13. Денежные средства

тыс. тенге	2021	2020
Денежные средства на текущих банковских счетах	297,631	667,597
Наличность в кассе	3,616	1,676
	301,247	669,273

14. Капитал

(а) Акционерный капитал

	2021		2020	
	Доля, %	Стоимость	Доля, %	Стоимость
АО «НК «Казахстан Инжиниринг»	97.71	47,439	97.71	47,439
Физические лица	2.29	1,111	2.29	1,111
	100.00	48,550	100.00	48,550

(б) Дивиденды

В 2021 году Компания объявила дивиденды по простым акциям в размере 476,921 тыс. тенге из расчета 98.23 тенге на акцию (290,228 тыс. тенге и 61.18 тенге). Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям на сумму 2,220 тыс. тенге (2020: 2,220 тыс. тенге) отражен в составе финансовых расходов.

14. Капитал, продолжение

(б) Дополнительный оплаченный капитал

Статья включает сумму дисконта, признанную в отношении заимствований АО «НК «Казахстан Инжиниринг», материнской организации Компании, полученных по ставкам ниже рыночных за вычетом налога (см. примечания 8(б) и 15).

15. Займы и дивиденды к уплате

Статья представлена краткосрочной финансовой помощью АО «НК «Казахстан Инжиниринг», материнской организацией Компании, полученной в 2011–2015 годах на пополнение оборотных средств и стабилизации финансового положения.

В октябре 2020 года АО «НК «Казахстан Инжиниринг» установил график выплаты начисленных, но не погашенных дивидендов Компании на сумму 1,062,280 тыс. тенге до ноября 2022 года. Указанная задолженность была классифицирована как займы полученные и дисконтирована по ставке 12.0% до чистой приведенной стоимости будущих денежных потоков, отражающей справедливую стоимость займов на момент такой пролонгации срока погашения. Соответствующий дисконт при первоначальном признании был отражен непосредственно в отчете о движении капитала как дополнительный оплаченный капитал.

Движение займов представлено следующим образом:

тыс. тенге

	2021	2020
Номинальная сумма		
На 1 января	1,109,811	19,888
Безденежные операции	341,020	1,089,923
На 31 декабря	1,450,831	1,109,811
Дисконт при первоначальном признании		
На 1 января	(112,948)	–
Дисконт	–	(131,646)
Амортизация дисконта	84,730	18,698
На 31 декабря	(28,218)	(112,948)
	1,422,613	996,863

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге

	2021	2020
Оценочные обязательства	185,883	103,483
Торговая кредиторская задолженность	168,336	69,623
Обязательства по вознаграждениям работникам	106,071	95,496
Обязательства по дивидендам	99,605	91,591
Прочее	2,963	11,588
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	562,858	371,781
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	34,469	13,822
	597,327	385,603
Долгосрочная часть	230,241	147,841
Текущая часть	367,086	237,762

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

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Доход до налогообложения		874,148	898,579
Корректировки:			
Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто	7	(118,742)	31,870
Финансовые расходы, нетто		86,885	15,949
Износ и амортизация		76,553	71,174
Убыток от выбытия внеоборотных активов		27,505	25,520
Нереализованный (доход) убыток от курсовой разницы		(42,205)	12,597
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		904,144	1,055,689
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов		429,819	(130,431)
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов		(56,655)	(86,683)
(Увеличение) уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1,333,179)	123,929
Уменьшение авансов полученных		(10,735)	(70,129)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		189,404	108,598
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		122,798	1,000,973

Неденежные операции

Компания провела следующие неденежные операции:

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Взаимозачет займов выданных и кредиторской задолженности		–	(1,353)
Дисконт при первоначальном признании займов полученных	15	–	(131,646)
Взаимозачет займов полученных и дебиторской задолженности	15	341,020	1,089,923

18. Цели и политика управления финансовыми рисками
(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, 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 Компании. Компания 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 Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение
(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств
Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы выданные		–	39,000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	1,573,681	268,109
Денежные средства и денежные эквиваленты	13	301,247	669,273
		1,874,928	976,382
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	15	(1,422,613)	(996,863)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(562,858)	(371,781)
		(1,985,471)	(1,368,644)

Справедливая стоимость

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

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2021	2020
Займы выданные	–	39,000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,573,681	268,109
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	297,631	667,597
	1,871,312	974,706

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

В 2021 году 95% (2020: 94%) доходов Компании приходилось на двух покупателей (2020: двух покупателей). Зависимость от данных покупателей существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2021			
Непросроченная	1,461,126	2%	27,607
Просроченная до 90 дней	140,018	0%	—
Просроченная от 91 до 180 дней	144	0%	—
Более чем 270 дней	293	100%	293
	1,601,581	2%	27,900
2020			
Непросроченная	15,166	0%	—
Просроченная от 181 до 270 дней	253,236	0%	293
	268,402	0%	293

Займы выданные

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

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

Компания создает оценочный резерв на обесценение займов выданных на момент выдачи займа.

Денежные средства

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

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

Сроки погашения финансовых обязательств

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

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

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2021						
Займы	341,018	–	1,109,812	–	–	1,450,830
Дивиденды по привилегированным акциям к уплате	62,071	–	2,220	8,880	44,398	117,569
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	267,583	6,853	191,348	2,171	467,955
	403,089	267,583	1,118,885	200,228	46,569	2,036,354
2020						
Займы	–	–	827,571	282,240	–	1,109,811
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54,057	156,461	119,126	15,539	46,692	391,875
	54,057	156,461	946,697	297,779	46,692	1,501,686

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Резерв на дивиденды по привилегированным акциям в составе торговой и прочей кредиторской задолженности включает будущие платежи за 25 лет и представлен на недисконтированной основе.

(д) Ценовой риск

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

(е) Риск процентной ставки

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

(ж) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты. Подверженность Компании валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро	Итого
2021				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	262,801	810,750	–	1,073,551
Денежные средства и денежные эквиваленты	(7,508)	–	15,619	8,111
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(40,863)	–	(40,863)
	255,293	769,887	15,619	1,040,799
2020				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	239,391	6,003	–	245,394
Денежные средства и денежные эквиваленты	20,772	584,671	58,958	664,401
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(7,378)	–	(7,378)
	260,163	583,296	58,958	902,417

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Анализ чувствительности

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

тыс. тенге	2021	2020
Доллар США	20,423	20,813
Евро	1,250	4,717
Российский рубль	61,591	46,664

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

(з) Управление капиталом

Основными целями 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 2019 года.

19. 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.

19. Условные и потенциальные обязательства, продолжение
(в) Судебные иски

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

(г) Обязательства по капитальным затратам

У Компании нет обязательств по капитальным затратам в отношении приобретения основных средств на 31 декабря 2021 года (2020: 113,270 тыс. тенге).

20. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.

(а) Вознаграждение руководства

тыс. тенге

Количество должностных лиц

Краткосрочные вознаграждения работникам

2021 2020

5 5

42,791 37,497

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 6).

(б) Операции и сальдо со связанными сторонами

Компания имела следующие операции и остатки по ним с материнской организацией:

тыс. тенге

Операции

Займы полученные и дивиденды к уплате

Балансы

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы полученные и дивиденды к уплате

2021 2020

(341,019) (1,089,924)

– 131

(1,450,830) (903,804)

На 31 декабря 2021 года и 2020 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон.

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

21. 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.

21. Основные положения учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

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

(б) Основные средства

Признание и учет

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

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

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

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

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что 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 21–47 лет;
- машины и оборудование, транспортные средства 5–10 лет;
- прочее 3–7 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 1 до 3 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

21. Основные положения учетной политики, продолжение

(г) Обесценение

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

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

Расчет возмещаемой суммы

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

Восстановление убытков от обесценения

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

(д) Товарно-материальные запасы

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

(е) Дебиторская задолженность

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

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(ж) Денежные средства

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

(з) Займы

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

21. Основные положения учетной политики, продолжение

(и) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

Прочие

Прочие провизии создаются, когда у Компании есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

(к) 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.

(л) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Компания 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 Компании нет договоров, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

21. Основные положения учетной политики, продолжение

(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.

21. Основные положения учетной политики, продолжение

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

Прекращение признания

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Последующая оценка

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

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

21. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

22. События после отчетного периода

Операция России на территории Украины

Специальная военная операция России на территории Украины, начавшаяся 24 февраля, послужила причиной беспрецедентного ужесточения странами Запада экономических санкций в отношении России.

Продолжение военной операции и дальнейшее ужесточения странами Запада экономических санкций в отношении России могут оказать влияние на экономику Казахстана и деятельность Компании. Международное рейтинговое агентство Standard and Poor's на 1 апреля 2022 года объявило о сохранении суверенного кредитного рейтинга Республики Казахстан на уровне «BBB-» прогноз – «стабильный».

После отчетного периода других существенных событий не было.