



**Акционерное Общество
«Машиностроительный завод имени С.М. Кирова»
Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2023 год**

**ТОО «Элит Аудит» Республика Казахстан
г. Алматы, Сатпаева 30/2, офис 135.
тел.+7-727-2777-610
2723100a@mail.ru**

**Генеральная Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№ 24003175 от 05.02.2024 года.
Дата первичной выдачи 09.07.2013 г.**

г. Алматы

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9
Примечания к финансовой отчетности	10-28

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2023 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном аудиторском заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Акционерного общества «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова» (далее именуемое – Общество).

Руководство Общество отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- ведение надлежащей системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и утвержденному законодательству Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обосновано предполагает, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 г. утверждена к выпуску 28 мая 2024 г. руководством Общества.

Подписано от имени руководства:

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Куренбеков Д.Ж.

Абдыкаимова С.Б.

«Утверждаю»

Директор ТОО «Элит Аудит»
Генеральная гос. лицензия №24003175
выдана Минфинком РК 05.02.2024 года

Жапсарбаева А.А.
«28» мая 2024 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Учредителям и Руководству

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова» (далее – «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также обзор существенных аспектов учетной политики Общества и прочие примечания к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах дает правдивое и достоверное представление финансового положения АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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». Мы являемся независимыми 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 другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, имели наибольшее значение для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Отмечено наличие существенных событий или условий, способных повлиять на результат деятельности Общества или способных вызвать сомнение в способности погашать свои текущие обязательства Общества. В результате санкций в отношении основного покупателя из России привело к значительному снижению доходности. По итогам деятельности 2023 года Общество понесло убыток в размере (1 323 805) тыс.тенге. Общество имеет существенные обязательства по заемным средствам (примечание 17). Дальнейший рост задолженности перед поставщиками, бюджетом, судебные иски со стороны поставщиков все эти факторы вызывают существенные неопределенности в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку финансовой отчетности, и ее достоверное представление в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и в соответствии с применимой концепцией несет руководство АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова». Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вследствие недобросовестных действий или ошибок, выбор и применение надлежащей учетной политики, и обоснованность расчетных оценок.

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 финансовой 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.

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 МСА, 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также 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 и 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, а также 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются 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, чтоб 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, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор

ТОО «Элит Аудит»

Айнатаева С.С.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000626,
Выданное Квалификационной Комиссией Коллегии Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 02.08.2018 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.


(В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	1 000 623	880 275
Нематериальные активы	6	250	617
Отложенный налоговый актив	7	-	61 657
Итого долгосрочные активы		1 000 873	942 549
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	9	1 810 454	1 505 567
Торговая дебиторская задолженность	10	513 620	1 172 665
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	11	156 883	91 123
Денежные средства и их эквиваленты	12	4 627	648 928
Займы выданные			8 000
Прочие текущие активы	13	479 562	422 525
Итого текущие активы		2 965 146	3 848 808
Итого активы		3 966 019	4 791 357
Капитал и обязательства			
Уставный капитал			
Уставный капитал	14	48 550	48 550
Дополнительно оплаченный капитал	15	145 167	145 167
Нераспределенная прибыль	16	755 189	2 245 343
Итого капитал		948 906	2 439 060
Долгосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская	17	230 241	230 241
Итого долгосрочные обязательства		230 241	230 241
Текущие обязательства			
Займы и дивиденды	18	2 067 888	1 736 069
Торговая кредиторская задолженность	17	542 565	266 426
Авансы полученные	19	176 419	119 561
Итого текущие обязательства		2 786 872	2 122 056
Итого обязательства		3 017 113	2 352 297
Итого капитал и обязательства		3 966 019	4 791 357

От имени руководства Общества:



Куренбеков Д.Ж.
Генеральный директор



Абдыкаимова С.Б.
Главный бухгалтер



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

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

(В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

	При м.	2023 г.	2022 г.
Выручка	21	525 685	2 580 056
Себестоимость реализации	22	(448 789)	(1 639 525)
Валовая прибыль		76 896	940 531
Административные расходы	24	(873 688)	(190 692)
Убытки от обесценения, нетто	25	(98 325)	(5 225)
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	23	(259 946)	(328 177)
Прочие операционные доходы(расходы), нетто	26	(30 454)	(16 797)
Операционный доход		(1 185 517)	399 640
Финансовые доходы (расходы), нетто	27	3 774	(30 603)
Прибыль (убытки) от курсовой разницы, нетто	28	(94 866)	50 168
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 276 609)	419 205
Расход по корпоративному подоходному налогу	7	(47 196)	(94 113)
Прибыль (убыток) за год		(1 323 805)	325 092
Прочий совокупный доход		-	-
Прибыль (убыток) и итого совокупный доход за год		(1 323 805)	325 092

От имени руководства Общества:

Куренбеков Д.Ж.

Генеральный директор



Абдыкаимова С.Б

Главный бухгалтер



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.
(В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

	Акционерн ый капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
На 1 января 2022 г.	48 550	145 167	2 398 129	2 591 846
Прибыль и итого совокупный доход за год			325 092	325 092
Дивиденды объявленные			(477 878)	(477 878)
На 31 декабря 2022г.	48 550	145 167	2 245 343	2 439 060
Прибыль и итого совокупный доход за год			(1 323 805)	(1 323 805)
Дивиденды объявленные			(166 349)	(166 349)
На 31 декабря 2023 г.	48 550	145 167	755 189	948 906

От имени руководства Общества:



Куренбеков Д.Ж.
Генеральный директор

Абдыкаимова С.Б.
Главный бухгалтер



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

(В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

	2023 г.	2022 г.
Движение денег от операционной деятельности:		
поступление от реализации товаров и услуг	1 192 751	3 060 220
денежные средства уплаченные работникам	(925 926)	(971 602)
другие платежи в бюджет	(254 103)	(415 935)
платежи поставщикам за товары и услуги	(609 454)	(957 806)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	(596 732)	714 877
полученные вознаграждения	5 104	
подоходный налог уплаченный	(51 300)	(183 340)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(642 928)	531 537
Движение денег от инвестиционной деятельности:		
приобретение ОС и НМА	(138 626)	(72 711)
предоставление займов	-	(8 000)
возврат займов	8 000	
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(130 626)	(80 711)
Движение денег от финансовой деятельности		
поступление займов	169 272	
выплата дивидендов	(1 607)	(184 625)
прочие выплаты		
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	167 665	(184 625)
Влияние обменных курсов валют к тенге	(42 302)	81 481
Влияние оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)	3 890	
Итого: Увеличение + / - уменьшение денежных средств	(644 301)	347 682
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	648 928	301 246
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	4 627	648 928

От имени руководства Общества:

Курунбеков Д.Ж.

Генеральный директор



Абдыкаимова С.Б.

Главный бухгалтер



1. Общие сведения

Акционерное Общество «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова» (далее - Общество) создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 25 мая 1997 года. Главным акционером является АО Национальная компания «Казахстан инжиниринг» (Kazakhstan Engineering) БИН 030440000693. Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан в лице Министерства промышленности и строительства РК.

Дата государственной первичной регистрации: 25 мая 1997 г.

Дата последней регистрации 26 сентября 2007 года.

Бизнес - идентификационный номер: 940240000110

Государственная лицензия №15006590 от 10 апреля 2015 года на разработку, производство, ремонт, приобретение и реализация боеприпасов, вооружения и военной техники, запасных частей, комплектующих изделий и приборов к ним, а также специальных материалов и оборудования для их производства, включая монтаж, наладку, модернизацию, установку, использование, хранение, ремонт и сервисное обслуживание.

Юридический адрес Общества: Республика Казахстан, 050000, город Алматы, улица Макатаева, 127.

Основной целью деятельности Общества является извлечение дохода. Для достижения указанной цели Общество осуществляет следующие виды деятельности, предусмотренные Уставом:

- ✓ Аренда и управление собственной недвижимостью ;
- ✓ Производство двигателей, турбин;
- ✓ Производство оружия, боеприпасов;
- ✓ Производство других машин специального назначения;
- ✓ Ремонт и техобслуживание прочих машин и оборудования специального назначения;
- ✓ Прочие строительные монтажные работы;
- ✓ Другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

Высший орган Общества – Единственный акционер.

Орган управления – Совет директоров.

Исполнительный Орган Общества – генеральный директор.

Генеральный директор – Куренбеков Дулат Жанкеұлы.

Главный бухгалтер – Сара Балтабековна Абдыкаимова.

2. Основа подготовки финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов. Основные учетные политики, применяемые при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные учетной политики последовательно применены ко всем представленным периодам, за исключением специально оговоренных случаев (примечание 4 «Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования учетных оценок и предположений. Кроме того, от руководства требуется использование профессиональных суждений в процессе применения учетной политики Общества. Сферы, связанные с более высокой степенью суждений или сложности, или сферы, в которых предположения и учетные оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности.

Отмечено наличие существенных событий или условий, способных повлиять на результат деятельности Общества или способных вызвать сомнение в способности погашать свои текущие обязательства Общества. По итогам деятельности 2023 года Общество понесло убыток в размере (1 323 805) тыс.тенге. Отрицательный денежный поток от операционной деятельности и положительный поток от финансовой деятельности демонстрирует зависимость от заемных средств. Общество имеет существенные обязательства по заемным средствам (примечание 17). Дальнейший рост задолженности перед поставщиками, бюджетом, судебные иски со стороны поставщиков все эти факторы вызывают существенные неопределенности в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Тем не менее руководство принимает ряд мер по оздоровлению финансового положения Общества и исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности Общества при подготовке данной финансовой отчетности.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

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

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности.

Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

Общество в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);

объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Общества.

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Общество вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Элементы финансовой отчетности Общества, включенную в данную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Национальной валютой РК является казахстанский тенге, и эта валюта является функциональной валютой для Общества. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке отдельной финансовой отчетности операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату отдельной финансовой отчетности. Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Валютные обменные курсы КФБ, использованные Обществом при составлении отдельной финансовой отчетности, являются следующими:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Доллар США	454.56	462.65
Российский рубль	5.06	6.43
Евро	502.24	492.86

Финансовые активы и их классификация.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Общество классифицирует финансовые активы следующим образом:

- 1) Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- 2) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- 3) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования и в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Финансовые активы Общество включают денежные средства и их эквиваленты и торговую дебиторскую задолженность.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих банковских счетах, денежные средства на текущих банковских депозитах со сроком погашения менее 3 месяцев. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на использование, не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Дебиторская задолженность – это право Общества на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Например, Общество признает дебиторскую задолженность, если у него имеется существующее право на получение платежа, даже если такая сумма может подлежать возврату в будущем. Общество должна учитывать дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

После первоначального признания дебиторской задолженности по договору любая разница между оценкой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и соответствующей ей суммой признанной выручки должна представляться в качестве расходов (например, в качестве убытка от обесценения).

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо

Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Общества включают торговую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, и прочую кредиторскую задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочая кредиторская первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы

Все кредиты и займы первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств. После первоначального признания, кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отдельном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором 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 прибыли или убытке.

Взаимозачеты

Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть взаимозачтены, и чистая сумма представлена в отдельном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Общества есть намерения произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Основные средства.

Объект признается в качестве основного средства, когда существует большая вероятность того, что Общество получит экономическую выгоду, связанную с данным объектом, и фактическая стоимость приобретения актива может быть надежно оценена.

При первоначальном признании основные средства учитываются по стоимости приобретения. Себестоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Для последующей оценки основных средств Общество выбрало модель по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основного средства, который был уже признан, увеличивают его балансовую стоимость, когда существует большая вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, которые превышают первоначально рассчитанные стандартные параметры для существующего актива.

Все прочие затраты отражаются в качестве расходов в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Срок полезной службы основных средств определяется с учетом ожидаемого использования актива и может быть короче его экономического срока. Срок полезной службы основных средств является предметом суждения на основе опыта использования аналогичных активов.

Земельные участки не амортизируются. Срок полезного использования объектов основных средств и их остаточная стоимость могут быть пересмотрены руководством в случае необходимости, с учетом всех факторов, которые влияют на будущие экономические выгоды и намерения Общества в отношении использования основных средств.

Общество определяет следующие сроки полезной службы для основных средств:

- Здания и сооружения 21- 47 лет;
- Машины и оборудования в т.ч. 5-10 лет;
- Прочие основные средства в т.ч. транспорт 3-7 лет;

Нематериальные активы.

Нематериальные активы первоначально отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Для последующей оценки нематериальных активов Общество выбрало модель по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Срок полезной службы активов может быть как ограниченным, так и неограниченным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Обесценению подлежат и нематериальные активы с неограниченным сроком службы, которые проверяются в каждом отчетном периоде срок их службы для определения, того, продолжают ли события и обстоятельства поддерживать неопределенный срок полезной службы данного актива. Срок амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объеме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения срока и метода амортизации, по обстоятельствам, и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках.

Аренда.

Общество проводит анализ своих договоров, заключенных с арендодателями, на предмет того, удовлетворяют ли они критериям операционной или финансовой аренды.

Операционная аренда – это аренда, в рамках которой не осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив и срок аренды является краткосрочным. В 2023 году все договоры аренды, где Общество выступает в роли арендодателя, были классифицированы в качестве операционной аренды. Соответственно, Общество признает арендные платежи по таким договорам в качестве дохода линейным методом

Финансовая аренда – это аренда, в рамках которой осуществляется передача практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на базовый актив.

Запасы.

Запасы учитываются по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Общество получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Общество передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполнит свои обязанности по договору.

Расходы по оплате труда и связанные отчисления.

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества. От имени своих работников, Общество уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Общества прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются государственным пенсионным фондом.

Налог на прибыль.

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Текущая стоимость активов по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отложенному корпоративному подоходному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному корпоративному подоходному налогу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачета против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений, а также НДС к возмещению подлежит возврату путем требования возврата денежными средствами с налоговых органов страны. В случае, если нормы текущего налогового законодательства отсрочивают возврат или зачет НДС к возмещению в течение последующих двенадцати месяцев после отчетной даты, то такая сумма НДС к возмещению переводится в долгосрочные активы. В случае невозвратности НДС к возмещению, сумма такого НДС к возмещению списывается на расходы в отчете о прибылях и убытках.

Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с увеличением уставного капитала, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Резервы

Резерв признаются в том случае, если в результате прошлого события у Общества возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и вычета распределения данной прибыли. Согласно уставу чистый доход Общества остается в распоряжении Общества и направляется на развитие Общества, предусмотренное решением Общего собрания акционеров, в том числе на выплату дивидендов.

Выручка

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Выручка от предоставления услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка указывается за вычетом НДС и скидок.

Общество, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в финансовой отчетности Общества на основе метода начисления в том периоде, к которому они относятся.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Общества.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства, а также сумму активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Обесценение дебиторской задолженности.

Формирование индивидуальных резервов под обесценение дебиторской задолженности основывается на регулярной оценке руководства результатов погашения дебиторской задолженности, статуса ее просрочки и прошлого опыта. Руководство сформировало резервы под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года на сомнительные требования.

Оценка справедливой стоимости

При оценке справедливой стоимости активов и обязательств Руководство основывает свои предположения на основе рыночных наблюдаемых данных, насколько это возможно. Общество использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;

Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Обесценение основных средств

Общество проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

Если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с их балансовой стоимостью. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2023 года, но не оказали существенного влияния на Общество:

Поправки к МСФО (IFRS) 3

«Ссылка на концептуальную основу»

Поправки к МСФО (IAS) 16

«Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»

Поправки к МСФО (IAS) 37

«Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»

Ежегодные усовершенствования стандартов Финансовые инструменты, МСФО (IFRS) 16 "Аренда" и МСФО цикл 2018-2020 гг. МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство"

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетных политик Компании, оказывающих влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но не вступившие в силу.

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Новый или пересмотренный стандарт или интерпретация	Дата вступления в силу - для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 г.) «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и IAS (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата вступления в силу еще не установлена, однако допускается более раннее применение
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО 1 (IAS) и Практическое Руководство 2 по МСФО «Раскрытие учетной политики»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года

Общество не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества в последующие периоды.

5. Основные средства

Движение по основным средствам за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлено ниже в таблице:

В тысячах казахстанских тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2022 г.	592 895	1 027 928	113 920	1 734 743
Поступления	452	71 840	704	72 996
Внутренние перемещения	46 519	(96 332)	49 813	-
Выбытие	(614)	(5 472)	(4 998)	(11 084)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	639 252	997 964	159 439	1 796 655
Поступление	101 632	77 384	24 389	203 405
Внутреннее перемещение	453	3 177	(3 630)	-
Выбытие		(701)	(462)	(1 163)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	741 337	1 077 824	179 736	1 998 897
Накопленный износ на 01.01.2022 г.	(147 134)	(607 297)	(86 928)	(841 359)
Амортизация за период	(14 696)		(15 803)	(86 009)
Внутренние перемещения	(40 167)		(25 728)	
Списание амортизации	614	4 909	5 465	10 988
Накопленный износ на 31.12.2022 г.	(201 383)	(592 002)	(122 994)	(916 379)
Начисленная амортизация за период	(13 666)	(55 365)	(13 941)	(82 972)
Списание амортизации		615	462	1 077
Накопленный износ на 31.12.2023 г.	(215 049)	(646 752)	(136 472)	(998 273)
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	437 869	405 961	36 445	880 275
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	526 288	431 072	43 263	1 000 623

6. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

В тысячах казахстанских тенге	2023 год	2022 год
Первоначальная стоимость на начало	5 385	5 385
Поступление		
Выбытие	(1 228)	
Первоначальная стоимость на конец периода	4 157	5 385
Накопленный износ на начало периода	(4 768)	(3 906)
Амортизация за период	(343)	(861)
Списание амортизации	1 204	
Накопленный износ на конец периода	(3 907)	(4 768)
Остаточная стоимость на конец периода	250	617

7. Отложенные налоговые активы

В тысячах казахстанских тенге

Актив (обязательства) по отсроченному подоходному налогу	2023 г.	2022 г.
Основные средства	(41 174)	(45 324)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 130	6 730
Денежные средства в ограничении	729	1 881
Оценочные обязательства	55 214	46 160
Запасы	52 209	52 209
Переносимые налоговые убытки	72 861	-
Непризнанные отложенные налоговые активы	(145 969)	-
Сальдо на конец отчетного периода	-	61 656

Движение отложенного налогового актива

	2023 г.	2022 г.
На начало периода	61 656	51 937
Отнесено на доходы (расходы)	(61 656)	9 719
На конец периода	-	61 656

По мнению руководства Общества нет вероятности получения налогооблагаемого дохода в обозримом будущем, в связи с чем не признало сумму отложенного налогового актива.

Расходы по подоходному налогу

В тысячах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему подоходному налогу		(103 832)
Расходы по текущему подоходному налогу – за предыдущий год	14 460	-
Восстановление временных разниц	(61 656)	9 719
Расходы по подоходному налогу	(47 196)	(94 113)

Далее представлена сверка между расчетными расходами по корпоративному подоходному налогу, применимыми к прибыли до налогообложения по действующей ставке (20% в 2023 и 2022 годах), и фактическими расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

В тысячах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 276 609)	419 205
Действующая ставка налога	20%	20%
Подоходный налог по применимой ставке	255 322	(83 841)
Невычитаемые расходы (необлагаемые доходы)	(448 487)	(10 272)
Непризнанные отложенные налоговые активы	145 969	
Экономия(расходы) по подоходному налогу	(47 196)	(94 113)
Эффективная ставка подоходного налога	-3,7 %	-22,5%

8. Денежные средства в ограничении

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Денежные средства, ограниченные в использовании	3 644	3 644
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(3644)	(3 644)
Итого	-	-

На денежные средства в ограничении в размере 3 644 тыс.тенге, размещенных в АО Тенгри Банк сформированы резервы, вследствие отзыва банковской лицензии у последнего. Требования Общества включены в шестую очередь реестра требований кредиторов Банка.

9. Запасы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Сырье и материалы	1 086 468	934 763
Готовая продукция	1 087 248	831 851
Резерв по обесценению запасов	(363 262)	(261 047)
Итого	1 810 454	1 505 567

Движение резерва по обесценению запасов представлено следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Сальдо на начало отчетного периода	261 047	255 821
Начислено резерва	102 215	5 286
Списано	-	-
Сальдо на конец отчетного периода	363 262	261 047

10. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	341 317	999 428
Актив по договорам	192 292	192 292
Прочая краткосрочная задолженность	10 659	11 593
Резерв на сомнительные требования	(30 648)	(30 648)
Итого	513 620	1 172 665

11. Текущий подоходный налог

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Переплата по КПП	156 883	91 123
Итого	156 883	91 123

12. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

Статьи	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Денежные средства на текущих счетах в тенге	195	647 754
Денежные средства на текущих счетах в валюте	1 873	-
Денежные средства в кассе	4 432	1 174
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(1873)	-
Итого	4 627	648 928

Сальдо денежных средств по состоянию на 31.12.2023 г. соответствуют представленным банковским справкам. Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам сформированы только по банкам, по которым произошел дефолт (АО Тенгри Банк).

13. Прочие краткосрочные активы

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы выданные	26 393	13 631
НДС к возмещению	455 483	405 302
Предоплата по прочим налогам	692	6 598
Резерв на сомнительные требования	(3 006)	(3 006)
Итого	479 562	422 525

Движение резерва по сомнительным требованиям представлено следующим образом:

В тысячах казахстанских тенге

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Сальдо на начало отчетного периода	3 006	3 006
Начислено резерва		
Списано	-	-
Сальдо на конец отчетного периода	3 006	3 006

14. Уставный капитал

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Доля, в%	Ст/ть	Доля в %	Ст/ть
АО НК Казахстан Инжиниринг	97,71	47 439	97,71	47 439
Физические лица	2,29	1 111	2,29	1 111
	100	48 550	100	48 550

Количество объявленных и размещенных простых акции - 4 744 005 штук, количество привилегированных акции - 110 995 штук. Согласно протоколу №10 от 17 июня 2023 года по итогам 2022 года объявлены дивиденды в размере 162 546 тыс.тенге по простым акциям, по привилегированным акциям в течение 2023 года выплачено 1 607 тыс.тенге, начислено 3 802 тыс.тенге.

15. Дополнительный оплаченный капитал

Представлена суммой дисконта за вычетом налога, признанную в отношении невыплаченных дивидендов АО НК «Казахстан инжиниринг», классифицированных в займ по ставке 12%.

16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

в тысячах казахстанских тенге

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сальдо на начало года	2 245 343	(2 521 102)
Объявлены дивиденды	(166 349)	(477 878)
Финансовый результат за отчетный год	(1 323 805)	325 092
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец года	755 189	2 245 343

За 2023 год получен убыток (1 323 805) тыс. тенге, за 2022 год прибыль - 325 092 тыс. тенге.

17. Займы и дивиденды к уплате

В тысячах казахстанских тенге

Представлен суммой займа от АО НК«Казахстан инжиниринг» ставкой вознаграждения от 7%-13%, полученных в 2011-2015гг на оборотные средства и стабилизацию финансового положения.

В октябре 2020 года на сумму невыплаченных дивидендов Общества в размере 1 062 280 тыс.тенге установлен график выплаты до ноября 2022 года. Данная задолженность классифицирована как займ и продисконтирована по ставке 12%, дисконт в сумме 1 389 051тыс. тенге при первоначальном признании был отражен в составе капитала как дополнительный оплаченный капитал, амортизация признана в составе финансовых расходов.

В течение отчетного периода получены займы: от АО Казинжиниринг - 120 271 тыс. тенге, от физических лиц - 49 000 тыс. тенге. На 31 декабря 2023 года все суммы займов представлены недисконтированной номинальной суммой, вследствие краткосрочности займов.

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

Движение займов представлена следующим образом

В тысячах казахстанских тенге

Номинальная сумма	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Сальдо на начало периода	1 736 069	1 450 831
Получено займа	169 272	-
Погашение займа		(183 129)
Проценты начисленные		1 623 457
Проценты уплаченные		
Безденежные операции	162 547	468 367
Сальдо на конец	2 067 888	1 736 069
Дисконт		
Сальдо на начало периода	-	(28 218)
Амортизация дисконта	-	28 218
Сальдо на конец	-	-
Итого займ	2 067 888	1 736 069

18. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	197 479	80 090
Краткосрочная задолженность по вознаграждениям работников	150 918	102 509
Гарантийные обязательства	185 883	185 883
Обязательства по дивидендам	109 811	107 615
Прочая краткосрочная задолженность	20 678	2 779
Итого финансовые и инструменты в составе кредиторской задолженности	664 769	478 876
Прочие налоги и по другим обяз.платежам	108 037	17 789
Итого	772 805	496 665
	<i>Текущая часть</i>	<i>266 424</i>
	<i>Долгосрочная часть</i>	<i>230 241</i>

Расшифровка сумм налоговых обязательств и прочих обязательных платежей в бюджет

В тысячах казахстанских тенге

	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Индивидуальный подоходный налог	39 406	-
Социальный налог	29 090	-
Социальные отчисления	6 222	2 727
ОСМС	5 717	2 681
ВОСМС	4 284	1 794
ОПВ	23 317	10 587
Итого	108 037	17 789

19. Авансы полученные

В тысячах казахстанских тенге

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Краткосрочные авансы полученные	176 419	119 561
Итого	176 419	119 561

20. Сверка дохода (убытка) до налогообложения с чистым выбытием денежных средств от операционной деятельности

В тысячах казахстанских тенге	2023 г.	2022 г.
Доход (убыток) до налогообложения	(1 276 609)	419 209
Убыток (прибыль) от обесценения	3 890	(5 225)
Расходы (доходы) по финансированию	(3 774)	30 603
Амортизация	37 748	63 593
Убыток(прибыль) от выбытия основных средств	110	22 074
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	94 866	(50 168)

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

Денежные средства от операционной деятельности до изменения оборотного капитала	(1 428 388)	480 082
Изменения в запасах	(304 886)	(261 487)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	594 679	400 040
Изменения в авансах выданных и прочих текущих активах	31 468	105 192
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	516 473	100 660
Изменения в авансах полученных	58 858	(109 208)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	(596 732)	714 877

21. Выручка

В тысячах казахстанских тенге

Статьи дохода	2023 г.	2022 г.
Товары и услуги передаются в течение периода	525 685	2 580 056
Итого	525 685	2 580 056

22. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

В тысячах казахстанских тенге

Статьи расхода	2023 г.	2022 г.
Материальные расходы	(317 287)	(218 110)
Расходы на заработную и налоги, связанные с ней	(246 371)	(1 042 031)
Производственные работы и услуги подрядных организаций	(40 767)	(478 361)
Расходы на амортизацию ОС и НМА	(27 613)	(74 685)
Прочие расходы	(72 099)	(29 278)
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	255 348	202 940
Итого	(448 789)	(1 639 525)

23. Расходы по реализации

В тысячах казахстанских тенге

Статьи расхода	2023 г.	2022 г.
Расходы на заработную и налоги связанные с ней	(127 282)	(146 903)
Транспортные расходы	(11 312)	-
Командировочные и представительские расходы	(37 151)	(75 982)
Услуги подрядных организаций	(67 736)	(69 475)
Прочие расходы	(16 465)	(35 817)
Итого	(259 946)	(328 177)

24. Административные расходы

В тысячах казахстанских тенге

Статьи расхода	2023 г.	2022 г.
Расходы на заработную и налоги, связанные с ней	(125 578)	(138 022)
Услуги подрядных организаций	(28 091)	(10 294)
Амортизация ОС и НМА	(10 135)	(12 185)
Прочие налоги	(8 386)	(9 183)
Командировочные и представительские расходы	(6 297)	(7 755)
Прочие	(695 201)	(13 253)
Итого	(873 688)	(190 692)

25. Доходы (убытки) от обесценения

В тысячах казахстанских тенге

Статьи дохода	2023 г.	2022 г.
Запасы	(102 215)	(5 225)
Денежные средства	3 890	
Итого	(98 325)	(5 225)

26. Прочие операционные доходы (расходы), нетто

В тысячах казахстанских тенге

Статьи дохода	2023 г.	2022 г.
Доход от реализации	11 208	-
Доход от аренды	26 699	76 478
Штрафы, пени по хоз.договорам	(41 258)	-
Расход от выбытия активов	(110)	(1 528)
Расходы по аренде	(5 133)	(70 248)
Прочие доходы (расходы)	(21 860)	(21 499)
Итого	(30 454)	(16 797)

27. Финансовые доходы (расходы), нетто

В тысячах казахстанских тенге

Статьи дохода	2023 г.	2022 г.
Доход по вознаграждениям по депозитам	5 104	-
Расходы по амортизации дисконта		(28 218)
Прочие расходы	(1 330)	(2 335)
Итого	3 774	(30 603)

28. Убыток от курсовой разницы, нетто

В тысячах казахстанских тенге

Статьи дохода	2023 г.	2022 г.
Расходы от отрицательной курсовой	(188 873)	(340 715)
Доходы от положительной курсовой разницы	94 007	390 883
Итого	(94 866)	50 168

29. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

В результате предыдущих сделок Общество имеет следующее обороты и сальдо по сделкам со связанными сторонами:

В отчетном периоде был получен займ от материнской компании АО «НК Казахстан инжиниринг» в размере 120 271 тыс. тенге, от физических лиц финансовая помощь на 49 000 тыс. тенге. Все займы получены на беспроцентной основе.

	Наименование связанной стороны	2023 г	2022 г
1	Кредиторская задолженность перед АО НК Казахстан инжиниринг:	2 047 628	1 764 941
	Кредиторская задолженность по оказанным услугам	28 871	28 871
	Обязательства по дивидендам и займам полученным, в том числе штрафы.	2 018 886	1 736 070
2	Кредиторская задолженность перед АО «Семей инжиниринг»	3 126	-
3	Обязательства по займам перед физическими лицами	49 000	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, сумма вознаграждения в совокупности ключевому управленческому персоналу составила 62 570 тыс. тенге, за 2022 год – 54,473 тыс.тенге, и в основном представлена заработной платой этих лиц.

30. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

Общество осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. На фоне военных действий в Украине, и как следствие введение антироссийских санкций против нашего основного торгового партнера России, Казахстан также подпадает под риски введения экономических санкций являясь членом ЕАЭС, учитывая, что основным поставщиком является Россия. В случае Общества на протяжении последних лет Российское правительство являлось крупным заказчиком и потеря такого платежеспособного заказчика негативно сказалось на результате деятельности Общества. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако, сложно спрогнозировать будущие последствия сложившейся экономической ситуации, и текущие ожидания и оценка руководства могут отличаться от фактических последствий.

Налогообложение

Налоговое законодательство и нормативная база Республики Казахстан подвержены постоянным изменениям и допускают различные толкования. Кроме того, Руководство считает, что международные договора, по которым Общество работает с нерезидентами, имеют приоритет перед национальным налоговым законодательством. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского налогового законодательства отличается строгостью. Размер штрафа, как правило, составляет 50-80% от суммы доначисленных налогов, а пени рассчитываются на основе ставки рефинансирования, установленной Национальным Банком Казахстана, помноженной на 1,25. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. Из-за неопределенности, связанной с налоговой системой Казахстана, окончательная сумма налогов, штрафов и процентов, если таковые имеются, может превышать сумму, израсходованную на дату и начисленную 31 декабря 2023 г. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого казахстанского налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение может быть существенным.

Страхование

Общество страхует гражданскую ответственность работодателя, работников по договорам добровольного медицинского страхования, принадлежащий ей автотранспорт и имущественный интерес лица, осуществляющего экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

Судебные разбирательства

В ходе обычной деятельности Общество подвергается вероятности вовлечения в судебные разбирательства. Согласно представлению руководства Общества удовлетворение даже всех претензий, если таковые имеются, не окажет значительного отрицательного влияния ни на финансовое положение Общества, ни на результаты работы в будущем. Руководство утверждает, что по состоянию на 31 декабря 2023 г. против Общества не было возбуждено никаких серьезных судебных исков.

31. Управление капиталом

Как указано выше, большая часть деятельности, осуществляемой Обществом, финансируется Акционером. Общество имеет ограниченные собственные источники финансирования. Управление риском капитала осуществляется на уровне Акционера.

32. Управление рисками

Функция управления рисками Общества осуществляет в отношении финансовых рисков (кредитных, рыночных, риск ликвидности и риск процентной ставки), операционного и юридического рисков. Главной задачей функции управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательный и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам. Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества и доводится до сведения всех работников функциональных подразделений. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Общества и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск – это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Валютный риск Общества вызван тем, что основными покупателями являются нерезиденты, и приобретением товаров у нерезидентов. Функциональной валютой Общества является тенге. Валюта, которая ведет к возникновению такого валютного риска, является в основном доллары, российские рубли.

На 31.12.2023 г.	доллар США	российские рубли	евро	Итого
Торговая дебиторская задолженность	326 629	14 658		341 287
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(27 530)		(27 530)
Нетто позиции по монетарным статьям	326 629	(12 872)	-	313 757
На 31.12.2022г				
Торговая дебиторская задолженность	989 173			989 173
Денежные средства и их эквиваленты	760	276 399		277 159
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(7 378)	(1 203)	(8 581)
Нетто позиции по монетарным статьям	989 932	269 021	(1 203)	1 257 750

В таблице ниже представлено влияние потенциальных изменений обменного курса валют (доллара США, российского рубля) к тенге на прибыль или убыток и капитал, при неизменности всех остальных переменных:

В тысячах казахстанских тенге	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Чувствительность прибыли или убытка и капитала:		
Укрепление валюты на 10% (2023 г.: на 10%)	25 099	95 813

Укрепление тенге к вышеуказанным валютам будет иметь то же самое, но обратное влияние на прибыль или убыток и капитал по состоянию на эти даты.

В настоящий момент разнообразие финансовых производных инструментов на казахстанском рынке ограничено, и такие инструменты являются достаточно дорогими, и руководство не хеджирует риск изменения обменных курсов, поскольку в настоящий момент выгоды от введения таких инструментов не превышают соответствующие затраты.

Поскольку у Общества нет никаких финансовых инструментов, переоцениваемых через прочий совокупный доход, влияние изменения обменных курсов на капитал может быть таким же, как и на прибыль после налогообложения.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и заставит другую сторону понести финансовый убыток. Общество подвержено кредитному риску в результате своей операционной деятельности и некоторых видов инвестиционной деятельности.

Подверженность кредитному риску зависит также от характеристик каждого покупателя и поставщика. Весь доход приходился в основном на российских заказчиков и Министерства Обороны Индии, соответственно потеря одного из них значительно повлияла на результат деятельности Общества. По сомнительным суммам выданных авансов сформированы стопроцентные резервы, поскольку риск неисполнения своих обязательств данными контрагентами по договорам поставки товаров очень высок, и данные суммы представлены в балансе за вычетом резерва по сомнительным требованиям.

Что касается инвестиционной деятельности, Общество размещает денежные средства в казахстанских банках. Руководство Общества периодически рассматривает кредитные рейтинги этих банков, с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Руководство Общества считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является чрезвычайным кредитным риском. Общество по остаткам денежных средств на текущих счетах банков второго уровня не формирует резерв на обесценение, за исключением банков, по которым уже произошел дефолт, он отражен за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки.

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Текущий уровень ликвидности ниже минимального предела норматива, свидетельствует о недостатке оборотного капитала для своевременного погашения краткосрочных обязательств. Коэффициент срочной ликвидности также ниже норматива, то есть денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности не покрывают текущие обязательства Общества, о чем свидетельствуют рост кредиторской задолженности перед бюджетом и сторонними компаниями.

	2023 год	2022 год	норматив
Коэффициент текущей ликвидности	1,34	1,81	Нормальное значение: не менее 2.
Коэффициент срочной ликвидности	0,002	0,31	Нормальное значение: 0,2 и более.

В таблице ниже представлены обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании недисконтированных потоков денежных средств к оплате:

В тыс. тенге	До востре- бования	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
31 декабря 2023 года					
Займы и дивиденды		-		2 067 888	2 067 888
Торговая кредиторская задолженность			434 528	230 241	664 769
			434 528	2 298 129	2 732 657
31 декабря 2022 года					
Займы и дивиденды	107 615		466 952	1 269 117	1 843 684
Торговая кредиторская задолженность	-	-	185 379	185 883	371 262
	107 615		652 331	1 269 117	2 214 947

35. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Общества отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. По состоянию на 31 декабря 2023 года, текущая стоимость денежных средств, торговой кредиторской и дебиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости, ниже в таблице отражена с учетом временной стоимости денег и за вычетом резерва на ожидаемые кредитные убытки.

Общество использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;

Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;

Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В тыс. тенге

Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 года

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	4 627	—	—	4 627
Торговая дебиторская задолженность		513 620	—	513 620
Итого	4 627	513 620	—	518 247
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы и дивиденды	—	2 067 888	—	2 067 888
Торговая кредиторская задолженность	—	664 769	—	664 769
Итого	—	2 732 657	—	2 732 657

В тыс. тенге

Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	647 754	—	—	647 754
Займы выданные		8 000	—	8 000
Торговая дебиторская задолженность		1 172 665	—	1 172 665
Итого	647 754	1 180 665	—	1 828 419
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы и дивиденды	—	1 736 069	—	1 736 069
Торговая кредиторская задолженность	—	478 878	—	478 878
Итого	—	2 214 947	—	2 214 947

36. Последующие события

На дату выпуска данной финансовой отчетности существенные события после отчетной даты отсутствовали.

Генеральный директор

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

Куренбеков Д.Ж.

Главный бухгалтер

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

Абдыкаимова С.Б.

