



АО «Завод имени С.М.Кирова»

**Финансовая отчетность и
аудиторское заключение независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2024 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. Петропавловск

Содержание	Стр.
Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3-4
Аудиторское заключение независимого аудитора	5-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибылях и убытках	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в капитале	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11-32

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

Руководство Акционерного общества «Завод имени С.М.Кирова» (далее – Общество) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также 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 пользователями отчетности того воздействия, которое на те или иные сделки, а также прочие условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- Оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всех подразделениях Общества;
- Ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- Принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества; и
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и финансовых и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство Общества подтверждает следующее заявления:

Мы подтверждаем полноту информации, все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также информацию, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.

Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущении.

Общество выполнило все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.

Мы не имеем планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.

В отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых МСФО требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

АО «Завод имени С.М.Кирова»

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе того, что Общество функционирует непрерывно, и будет действовать в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что у Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

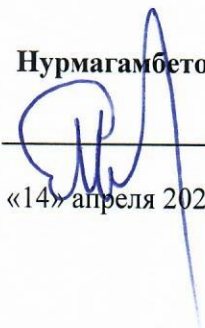
Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в нижеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 г. утверждена к выпуску 14 апреля 2025 года руководством Общества.

От имени руководства АО «Завод имени С.М.Кирова»

Генеральный директор

Нурмагамбетов А.М.



Заместитель генерального директора по финансовым и коммерческим вопросам – главный бухгалтер
Рахметова Айнагуль



«14» апреля 2025 года, г.Петропавловск, Республика Казахстан

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

Жапсарбаева А.А.
«14» апреля 2025 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: *Акционерам и Руководству АО «Завод имени С.М.Кирова»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности *Акционерного общества «Завод имени С.М.Кирова»* (далее - «Общество»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся на указанную дату, а также рассмотрены качественные аспекты учетной политики Общества, включая признаки возможной предвзятости суждений руководства и прочих пояснительных примечаний, которые входят в состав полного комплекта финансовой отчетности подготовленной в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности общего назначения за год, закончившийся на 31 декабря 2024 г.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает правдивое и достоверное представление финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, 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 отдельной 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.

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 Общества. 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 его 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 отдельная 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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



Жапсарбаева А.А.

Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000133
выданное Квалификационной Комиссией Палаты Аудиторов
по аттестации аудиторов РК от 24.01.2013 г.

АО «Завод имени С.М.Кирова»
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года

в тыс. тенге

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	5	2,664,377	2,930,055
Нематериальные активы	6	38,333	46,220
Прочие долгосрочные активы	7,8,9	5,966	5,189
Итого долгосрочные активы		2,708,676	2,981,464
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Товарно-материальные запасы	7	3,985,622	4,178,766
Предоплата по подоходному налогу		74,394	26,515
Авансы выданные и прочие краткосрочные активы	8	1,356,098	285,482
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1,834,689	397,218
Займы выданные	10		
Денежные средства и их эквиваленты	11	1,791,366	467,205
Итого краткосрочные активы		9,042,169	5,355,186
ВСЕГО АКТИВЫ		11,750,845	8,336,650
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	2,395,286	2,395,286
Нераспределенный доход		1,662,004	1,603,136
Итого капитал		4,057,290	3,998,422
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	161,076	187,374
Отложенное налоговое обязательство	13	190,447	241,998
Итого долгосрочные обязательства		351,523	429,372
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	2,348,514	1,447,684
Займы и дивиденды к оплате	15	1,077,358	1,609,895
Авансы полученные	16	3,916,160	851,277
Итого краткосрочные обязательства		7,342,032	3,908,856
Итого обязательства		7,693,555	4,338,228
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		11,750,845	8,336,650

От имени руководства АО «Завод имени С.М.Кирова»

Генеральный директор

Нурмагамбетов А.М.



Заместитель генерального директора по
финансовым и коммерческим вопросам –
главный бухгалтер
Рахметова А.Б.



ТОО «Элит Аудит»

АО «Завод имени С.М.Кирова»
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

в тыс.тенге

Наименование показателей	Прим.	2024 г.	2023 г.
Доходы от реализации	17	12,739,345	6,401,138
Себестоимость реализации	18	(11,904,119)	(6,285,131)
Валовая прибыль		835,226	116,007
Расходы по реализации	19	(181,902)	(182,466)
Общедминистративные расходы	20	(481,674)	(418,301)
Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто	21	41,958	498,584
Прочие операционные доходы (расходы), нетто	22	5,675	343,925
Операционный доход		219,283	357,749
Финансовые расходы, нетто	23	(120,752)	(254,717)
Убыток от курсовой разницы		(31,142)	45,444
Доход (убыток) до налогообложения		67,389	148,476
Расходы по подоходному налогу	24	5,800	(142,553)
Чистый доход за год		73,189	5,923
Прочий совокупный доход за год			
Общий совокупный доход за год		73,189	5,923

От имени руководства АО «Завод имени С.М.Кирова»

Генеральный директор

Нурмагамбетов А.М.



Заместитель генерального директора по
финансовым и коммерческим вопросам –
главный бухгалтер
Рахметова А.Б.



Наименование показателей	Прим.	2024 г.	2023 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		15,264,914	6,303,718
Денежные средства уплаченные работникам		(1,395,110)	(1,161,759)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(1,294,535)	(679,975)
Платежи уплаченные поставщикам		(10,480,008)	(3,583,347)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		2,095,261	878,637
Проценты полученные		82,025	685
Проценты уплаченные	15	(214,210)	(251,190)
Подоходный налог уплаченный		(79,154)	(53,353)
Прочее		(28,660)	(40,897)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		1,855,262	533,881
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств			-
Поступления от продажи основных средств		352	590
Приобретение нематериальных активов			-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		352	590
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Получение займов	15	915,083	2,436,643
Погашение займов	15	(1,242,370)	(2,820,050)
Выплата дивидендов		(207,297)	(1,636)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(534,584)	(385,043)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств		1,321,030	149,428
Влияние обменных курсов валют к тенге		3,131	(2,522)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода		467,205	320,298
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода		1,791,366	467,205

От имени руководства АО «Завод имени С.М.Кирова»

Генеральный директор

Нурмагамбетов А.М.



Заместитель генерального директора по финансовым и коммерческим вопросам
главный бухгалтер
Рахметова А.Б.



ТОО «Элит Аудит»

АО «Завод имени С.М.Кирова»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

в тыс. тенге

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенный доход	Всего
На 1 января 2023 года		2,395,286	1,873,419	4,268,705
Общий совокупный доход			5,923	5,923
Дивиденды выплаченные			(2,962)	(2,962)
Прочие			(273,244)	(273,244)
На 1 января 2024 года		2,395,286	1,603,136	3,998,422
Совокупный доход за период			73,189	73,189
Дивиденды выплаченные	15		(5,923)	(5,923)
Прочие			(8,398)	(8,398)
На 31 декабря 2024 года		2,395,286	1,662,004	4,057,290

От имени руководства АО «Завод имени С.М.Кирова»

Генеральный директор

Нурмагамбетов А.М.

Заместитель генерального директора по финансовым и коммерческим вопросам – главный бухгалтер
Рахметова А.Б.



10

ТОО «Элит Аудит»

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Завод им. С.М.Кирова» (далее - Компания) создано в соответствии с постановлением коллегии Северо-Казахстанского территориального комитета по государственному имуществу от 14 декабря 1993 года.

В соответствии с Постановлением Правительства РК от 13 марта 2003 года №244 государственный пакет акций АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова» передан в оплату уставного капитала АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг».

Материнской компанией является АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг». Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан в лице Министерства промышленности и строительства.

Офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: 010000, Республика Казахстан, город Петропавловск, улица Партизанская, строение 48.

Основными видами деятельности Компании являются производство и ремонт прочих металлических изделий, электронных приборов, теле и радиоаппаратуры, электроизмерительных приборов, оборудования, спецпродукции, продукции двойного назначения, выполнение государственного оборонного заказа, сервисное обслуживание КТЖ.

В 2024 году фактическая численность работников Компании составила 447 человек (в 2023 году – 450 человек).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчётность Компании составляется в соответствии с требованиями МСФО, утвержденными Международным Советом по стандартам бухгалтерского учета и пояснениями, изданными Международным Комитетом по толкованию финансовой отчётности.

Отчёты подготовлены на основе метода начисления и по правилу первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. В Компании отчётный год заканчивается 31 декабря.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении финансовой отчётности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчётность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Компании.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении финансовой отчётности.

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Компания будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Компания будет ликвидирована.

Налоги

Компания подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в финансовой отчётности, отражают наилучшие предположения результатов Компании на основе фактов, известных на отчётную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчёте о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущие налоги на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на доход признается в отчёте о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и в данном случае признается в капитале.

Принцип начисления

При составлении финансовой отчётности, за исключением информации о движении денежных средств, Компания применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчётности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

доходы признаются в отчёте о прибылях и убытках тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;

расходы и убытки признаются в отчёте о прибылях и убытках тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Руководство Компании принимает решения на основе правил, закрепленных учетной политикой, и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчётности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчётности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

При подготовке финансовой отчётности руководством было вынесено взвешенное решение и сделаны расчеты и допущения, влияющие на применение правил, объявленный объем доходов, расходов, активов, пассивов и пояснительную информацию. Такие расчеты и допущения основываются на факторах, которые считаются приемлемыми в данных обстоятельствах.

Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Срок пересматривается комиссией по основным средствам с учетом факторов, влияющих на будущие экономические выгоды и намерения Компании в отношении использования объектов основных средств.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе детального анализа дебиторской задолженности.

Расчеты и основные допущения проверяются на постоянной основе. Пересмотр предварительных расчетов происходит в период, в котором расчет пересматривается, если расчет затрагивает только этот период, или же период пересмотра и будущие периоды, если пересмотр затрагивает и текущий и будущий периоды.

Валюта представления финансовой отчётности

Все суммы в представленной финансовой отчётности выражены в тысячах казахстанских тенге. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания ведёт свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта.

Активы и обязательства на отчётную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по курсу закрытия на дату составления бухгалтерского баланса. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате пересчёта активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, отражаются в отчёте о прибылях и убытках отчётного периода.

В отношении правил конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО и интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2024 года или позже.

Перерасчет иностранной валюты

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за периоды, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, составили:

тенге	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	523,54	454,56
Российские рубли	4,99	5,06
Евро	546,47	502,24

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Новые стандарты и интерпретации, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, за исключением принятых и введенных ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2022, 2023 и 2024 годов. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

1. Стандарты и поправки вступили в силу с 1 января 2024 года:

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки касаются операций продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15, чтобы учитывать их как продажу. Поправки требуют, чтобы продавец-арендатор впоследствии оценивал обязательства, возникающие в результате сделки, и таким образом, чтобы он не признавал никакой прибыли или убытка, связанных с правом пользования, которое он сохранил. Это означает отсрочку такой прибыли, даже если обязательство заключается в осуществлении переменных платежей, которые не зависят от индекса или ставки. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Классификация обязательств как текущих или долгосрочных — Поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1 (первоначально выпущенные 23 января 2020 года и впоследствии измененные 15 июля 2020 года и 31 октября 2022 года, в конечном итоге вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Эти поправки разъясняют, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если на конец отчетного периода у организации есть существенное право отложить урегулирование как минимум на двенадцать месяцев. Руководство больше не требует, чтобы такое право было безусловным. Поправка от октября 2022 года установила, что кредитные соглашения, которые должны быть соблюдены после отчетной даты, не влияют на классификацию задолженности как текущей или долгосрочную на отчетную дату. Ожидания руководства относительно того, воспользуется ли оно впоследствии правом отложить урегулирование, не влияют на классификацию обязательств. Обязательство классифицируется как текущее, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже если отказ от этого условия получен от кредитора после окончания отчетного периода. И наоборот, заем классифицируется как не текущий, если кредитное соглашение нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки включают разъяснение требований к классификации задолженности, которую компания может погасить путем конвертации ее в капитал. «Урегулирование» определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими ресурсами, воплощающими экономические выгоды, или собственными долевыми инструментами организации. Существует исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в капитал, но только для тех инструментов, где возможность конвертации классифицируется как долевым инструментом как отдельный компонент составного финансового инструмента. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации: Соглашения о финансировании поставщиков» (выпущены 25 мая 2023 г.), в которых поясняются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. В ответ на обеспокоенность пользователей финансовой отчетности по поводу неадекватного или вводящего в заблуждение раскрытия информации о финансовых соглашениях в мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7, требующие раскрытия информации о финансовых соглашениях с поставщиками (SFA) организации. Эти поправки требуют раскрытия информации о финансовых соглашениях с поставщиками организации, что позволяет пользователям финансовой отчетности оценивать влияние этих соглашений на обязательства и денежные потоки организации, а также на подверженность организации риску ликвидности. Целью дополнительных требований к раскрытию информации является повышение прозрачности финансовых соглашений с поставщиками, помочь пользователям

финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности Поправки не затрагивают принципы признания или оценки, а только требования к раскрытию информации. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

2. Новые положения по бухгалтерскому учету

Были выпущены некоторые новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или позже, и которые Компания не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или позже). В августе 2023 года Совет по МСФО (IAS) выпустил поправки к МСФО (IAS) 21, чтобы помочь организациям оценить возможность обмена между двумя валютами и определить спотовый обменный курс, когда возможность обмена отсутствует. Организация попадает под действие поправок, когда у нее есть транзакция или операция в иностранной валюте, которая не может быть обменена на другую валюту на дату оценки для указанной цели. Поправки к МСФО (IAS) 21 не содержат подробных требований к тому, как оценивать спотовый обменный курс. Вместо этого они устанавливают структуру, в соответствии с которой организация может определить спотовый обменный курс на дату оценки. При применении новых требований не разрешается пересчитывать сравнительную информацию. Требуется перевести затронутые суммы по предполагаемым спотовым обменным курсам на дату первоначального применения с корректировкой нераспределенной прибыли или резерва на накопленные курсовые разницы. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2026 года или после этой даты). 30 мая 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, чтобы:

- (a) уточнить дату признания и прекращения признания некоторых финансовых активов и обязательств, с новым исключением для некоторых финансовых обязательств, урегулированных через электронную систему денежных переводов;
- (b) уточнить и добавить дополнительные указания по оценке того, соответствует ли финансовый актив критерию исключительно платежей в счет основного долга и процентов (SPPI);
- (c) добавить новые раскрытия для определенных инструментов с договорными условиями, которые могут изменить денежные потоки (например, некоторые инструменты с характеристиками, связанными с достижением целей в области охраны окружающей среды, социальных отношений и управления (ESG)); и
- (d) обновить раскрытия для долевых инструментов, обозначенных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI).

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты). В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, новый стандарт представления и раскрытия информации в финансовой отчетности, с акцентом на обновления отчета о прибылях и убытках. Ключевые новые концепции, введенные в МСФО (IFRS) 18, касаются:

- структуры отчета о прибылях и убытках;
- требуемых раскрытий в финансовой отчетности для определенных показателей прибыли или убытка, которые отражаются за пределами финансовой отчетности организации (то есть показателей эффективности, определенных руководством); и
- улучшенные принципы агрегации и дезагрегации, которые применяются к основным финансовым отчетам и примечаниям в целом.

МСФО 18 заменит МСФО 1; многие из других существующих принципов МСФО 1 сохранены с небольшими изменениями. МСФО 18 не повлияет на признание или оценку статей в финансовых отчетах, но он может изменить то, что организация сообщает как свою «операционную прибыль или убыток». МСФО 18 будет применяться к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 года или после этой даты, а также к сравнительной информации. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

МСФО 19 Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты). Совет по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) выпустил новый стандарт учета МСФО для дочерних компаний. МСФО 19 разрешает соответствующим дочерним компаниям использовать стандарты учета МСФО с сокращенным раскрытием информации. Применение МСФО 19 сократит затраты на подготовку финансовой отчетности дочерних компаний, сохранив при этом полезность информации для пользователей их финансовой отчетности. Дочерние компании, использующие стандарты учета МСФО для своей собственной финансовой отчетности, раскрывают информацию, которая может быть несоответствующей информационным потребностям их пользователей. МСФО 19 решит эти проблемы за счет:

- предоставления дочерним компаниям возможности вести только один набор учетных записей — для удовлетворения потребностей как их материнской компании, так и пользователей их финансовой отчетности; - сокращение требований к раскрытию информации – МСФО (IFRS) 19 допускает сокращенное раскрытие информации, более соответствующее потребностям пользователей их финансовой отчетности. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 14, Счета отложенных платежей по регулированию (выпущен 30 января 2014 г.). МСФО (IFRS) 14 разрешает компаниям, впервые применяющим МСФО, продолжать признавать суммы, связанные с регулированием тарифов, в соответствии с их предыдущими требованиями GAAP, когда они принимают стандарты учета МСФО. Однако для повышения сопоставимости с организациями, которые уже применяют стандарты учета МСФО и не признают такие суммы, стандарт требует, чтобы влияние регулирования тарифов было представлено отдельно от других статей. Организация, которая уже представляет финансовую отчетность в соответствии со стандартами учета МСФО, не имеет права применять стандарт. Этот стандарт вступит в силу с даты, которая еще не определена Советом по МСФО. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием — поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО). Эти поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и требованиями МСФО (IAS) 28 в отношении продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием. Основным последствием поправок является то, что полная прибыль или убыток признаются, когда сделка касается бизнеса. Частичная прибыль или убыток признаются, когда сделка касается активов, которые не представляют собой бизнес, даже если эти активы принадлежат дочерней компании. В 2015 году Совет по МСФО решил отложить дату вступления в силу этих поправок на неопределенный срок. В настоящее время Компания оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования стандартов учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года). В МСФО (IFRS) 1 было разъяснено, что хеджирование должно быть прекращено при переходе на стандарты учета МСФО, если оно не соответствует «квалификационным критериям», а не «условиям» для учета хеджирования, с целью устранения потенциальной путаницы, возникающей из-за несоответствия между формулировкой в МСФО (IFRS) 1 и требованиями к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о прибыли или убытке при прекращении признания, относящемся к финансовым активам, в которых организация имеет постоянное участие, включая информацию о том, включали ли оценки справедливой стоимости «значительные ненаблюдаемые исходные данные». Эта новая фраза заменила ссылку на «значительные исходные данные, которые не были основаны на наблюдаемых рыночных данных». Поправка приводит формулировку в соответствие с МСФО (IFRS) 13. Кроме того, были уточнены некоторые примеры руководства по внедрению МСФО (IFRS) 7 и добавлен текст о том, что примеры не обязательно иллюстрируют все требования в указанных параграфах МСФО (IFRS) 7. МСФО (IFRS) 16 был изменен с целью разъяснения того, что когда арендатор определил, что обязательство по аренде было погашено в соответствии с МСФО (IFRS) 9, арендатор должен применять руководство МСФО (IFRS) 9 для признания любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. Это разъяснение применяется к обязательствам по аренде, которые погашены в начале или после начала годового отчетного периода, в котором организация впервые

АО «Завод имени С.М.Кирова»

применяет эту поправку. Для устранения несоответствия между МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 торговая дебиторская задолженность теперь должна первоначально признаваться по «сумме, определенной путем применения МСФО (IFRS) 15», а не по «цене сделки (как определено в МСФО (IFRS) 15)». В МСФО 10 были внесены поправки с целью использования менее однозначного языка, когда организация является «фактическим агентом», и разъяснения того, что отношения, описанные в пункте В74 МСФО 10, являются лишь одним примером обстоятельств, при которых требуется суждение для определения того, действует ли сторона как фактический агент. МСФО 7 был исправлен с целью удаления ссылок на «метод себестоимости», который был удален из стандартов учета МСФО в мае 2008 года, когда Совет по МСФО выпустил поправку «Стоимость инвестиций в дочернюю компанию, совместно контролируемую компанию или ассоциированную компанию».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные.

Актив классифицируется как оборотный актив, если:

- предполагается его продажа или использование в течение 12 месяцев с отчетной даты;
- актив удерживается главным образом для целей торговли;
- актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

Все остальные активы должны классифицироваться как долгосрочные, если:

- предполагается использование более одного операционного цикла с отчетной даты;
- актив не удерживается для целей торговли;
- актив не представляет собой денежные средства или их эквиваленты, не имеющие ограничений на использование.

Обязательство классифицируется как краткосрочное (текущее), если:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство удерживается главным образом для целей торговли.

Все прочие обязательства должны классифицироваться как долгосрочные, если:

- обязательство подлежит погашению в течение периода превышающего период операционного цикла после отчетной даты;
- обязательство не удерживается для целей торговли.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков.

Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Услуги, как правило, оказываются на основе договоров с клиентами, которые не включают значительные обязательства после окончания оказания услуг.

В момент подписания или обсуждения договора Компания делает анализ договора на соответствие критериям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при предоставлении услуг.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Компания получает от покупателей платежи после предоставления услуг, за исключением договоров в рамках государственного оборонного заказа, когда Компания получает краткосрочные авансовые платежи в размере 75%. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на услуги, переданные покупателю. Если Компания передает услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю услуги, за которые Компания получит возмещение (либо получила) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания предоставит 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 Компания выполняет свои обязанности по договору.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Налог на прибыль

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или, по существу, принятые на отчетную дату в Республике Казахстан.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по – разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

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

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания актива или обязательства и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации и ассоциированные организации, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Компания приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи, это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Компании включают денежные средства, депозиты в банках, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Компания отражает депозиты размещенные в банковских счетах на срок не более 12 месяцев. Депозиты классифицируются в финансовой отчетности как краткосрочные, когда предполагается, что получение будет произведено в течение года.

Первоначально признание краткосрочных депозитов осуществляется по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность Компании представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Компанией.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются первичными документами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Компанией по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

Авансы выданные поставщикам по работам и услугам направленным на капитальное строительство объектов незавершенного строительства, классифицируются Компанией как долгосрочные.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Компания не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода.

Признание и оценка запасов

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по средневзвешенному методу стоимости независимо от группы запасов. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Компания с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости последующей оценки объектов недвижимости, зданий и оборудования.

АО «Завод имени С.М.Кирова»

При начислении амортизации основных средств применяется метод равномерного (прямолинейного) списания стоимости с использованием сроков полезной службы, предусмотренных учетной политикой Компании.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Компании и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами

Ниже приведена расшифровка расчетных сроков полезной службы основных средств:

Группы	Сроки полезной службы
Здания и сооружения	8-100 лет
Машины и оборудование, транспортные средства	3-50 лет
Прочие	3-20 лет

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Компании принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчёте о прибылях и убытках отчётного периода.

На конец каждого отчётного периода Компания производит пересмотр сроков полезной службы основных средств и тестирование на возможное обесценение.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения Компании, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу.

Сроки полезного использования нематериального актива (кол-во лет) составляют:

Лицензия 3-20 лет

Программное обеспечение 1-14лет

Прочие 2-15 лет

Руководство Компании по мере необходимости пересматривает срок полезной службы объектов нематериального актива с ограниченным сроком использования. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, период амортизации должен быть изменен соответственно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода или у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие обязательства Компания классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации:

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того, были ли выставлены счета Компании.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчёте о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы, и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, т.е., Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует рыночную ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Пенсионные и прочие обязательства

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Компания производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Компания имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Компания признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально. Компания предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках, а также срочные вклады со сроком погашения 3 (три) месяца или менее.

Остатки, ограниченные в использовании, по крайней мере, в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчетной даты, выделены отдельной статьей в составе внеоборотных активов.

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. Займы подлежат учету по амортизированной стоимости, которая представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки вознаграждения.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим спот курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам обмена, установленным на Казахстанской Фондовой Бирже и опубликованным Национальным Банком Республики Казахстан на каждую отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе отчёта о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

События после отчётного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Компании. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. Основные средства

<i>В тыс.тенге</i>	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование. транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость					
На 1 января 2023г.	1,352,045	3,633,479	222,833	-	5,208,357
поступление		18,186	14,110		32,296
Внутреннее перемещение					0
выбытие	(75)	(32,090)	(4,218)		(36,383)
на 31.12.2023 г.	1,351,970	3,619,575	232,725		5,204,270
Поступление	14,116	16,810	16,451		47,377
Внутреннее перемещение					
Выбытие	(7,705)	(39,374)	(2,853)		(49,932)
на 31.12.2024 г.	1,358,381	3,597,011	246,323		5,201,715

Износ					
На 1 января 2023г.	224,878	1,648,737	136,093	-	2,009,708
Начислен износ	(22,874)	(250,855)	(22,002)		(295,731)
выбытие	35	29,921	1,268		31,224
на 31.12.2023 г.	(247,717)	(1,869,671)	(156,827)		(2,274,215)
Начислен износ	(23,001)	(242,683)	(21,524)		(287,208)
выбытие		21,427	2,658		24,085
На 31 декабря 2024г.	(270,718)	(2,090,927)	(175,693)		(2,537,338)
Балансовая стоимость					
на 31.12.2023 г.	1,104,253	1,749,904	75,898		2,930,055
на 31.12.2024 г.	1,087,663	1,506,084	70,630		2,664,377

Основные средства балансовой стоимостью 1 514 842,44 тыс. тенге служат залоговым обеспечением займов Общества. Общество не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

6. Нематериальные активы

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	101.905
Поступления	3.710
Выбытия	
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.	105.615
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	(55.685)
Начислена амортизация	(11.597)
Сумма списанной амортизации по выбывшим нематериальным активам	
Накопленная амортизация на 31.12.2024 г.	(67.282)
Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	46,220
Балансовая стоимость на 31.12.2024г.	38,333

7. Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	2,916,861	2 829 540
Незавершенное производство	813,247	993 452
Готовая продукция	388,277	551 310
ИТОГО:	4,118,385	4 374 302
Резерв по неликвидным ТМЗ	(127,944)	(190 902)
ИТОГО:	3,990,441	4 183 400
Долгосрочная часть	4,819	4 634
Текущая часть	3,985,622	4 178 766

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года
На 1 января	(190,902)	(689 696)
Восстановлено	62,958	498 538
Использовано		256
На 31 декабря	(127,944)	(190 902)

8. Авансы выданные и прочие активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные	936,202	259 597
НДС к возмещению	382,900	7 879
Предоплата по прочим налогам	5,851	2 603
Прочее	39,065	22 465
ИТОГО:	1,364,018	292 544

Резерв по обесценению прочих активов	(7,780)	(6 859)
ИТОГО:	1,356,238	285 685
Долгосрочная часть	140	203
Текущая часть	1,356,098	285 482

9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	1,333,670	395 918
Прочая дебиторская задолженность	522,842	2 389
ИТОГО:	1,856,512	398 307
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(20,816)	(737)
ИТОГО:	1,835,696	397 570
Долгосрочная часть	1,007	352
Текущая часть	1,834,689	397 218

10. Займы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основной долг	60,273	60,273
Вознаграждение	-	-
Дисконт при первоначальном признании	-	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(60,273)	(60,273)
ВСЕГО:	-	-
Долгосрочная часть	-	-
Текущая часть	-	-

Задолженность АО «Семипалатинский машиностроительный завод» (далее - Займополучатель) по займам выданным перед Обществом составляет 60 273 тыс.тенге. Проводится реабилитационная процедура в отношении Займополучателя. В 2024 году Обществом получено от Займополучателя письмо-уведомление о проведении Собрания кредиторов, датированное 25.11.2024 г.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Банковские депозиты со сроком погашения менее трех месяцев	1,720,000	-
Денежные средства на текущих банковских счетах	70,156	464,916
Наличность в кассе	1,210	2,288
ИТОГО:	1,791,366	467,205

12. Акционерный капитал

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АО «НК «Казахстан Инжиниринг»-простые акции, доля 99,7%	2,394,457	2,394,457
Физические лица -привилегированные акции, доля 0,03%	829	829
Итого 100%	2,395,286	2,395,286

Доход на акцию

	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Чистый доход (убыток) за год	73,189	5 923
Средневзвешенное количество простых акций, штуки	2,414,680	2 414 680
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	30,31	2,45

13. Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на отчетную дату отложенные налоговые активы и обязательства представлены:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые обязательства на начало года	(241,998)	(137,460)
Возникновение и восстановление временных разниц за год	51,551	(104,538)
Отложенные налоговые обязательства на конец года	(190,447)	(241,998)

Компания производит расчеты по налогу на прибыль по ставке 20% на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности, и суммой определяемой в целях налогообложения. Временные разницы имеющиеся на отчетные даты, в основном, связаны и различными методами учета доходов и расходов, а также с учетной стоимостью некоторых активов и обязательств.

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность	1,623,414	681 401
Обязательства по вознаграждениям работникам	185,714	122 624
Обязательства по дивидендам	195,312	190 077
Оценочные обязательства	46,766	34 713
Прочее	102,134	143 221
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	2,153,340	1 172 036
Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	356,250	463 022
ИТОГО:	2,509,590	1, 635, 058
Долгосрочная часть	161,076	187,374
Текущая часть	2,348,514	1,447,684

По итогам деятельности Компании за 2023 год начислены дивиденды в размере 5 922,55 тыс.тенге согласно протокола заседания Совета Директоров АО «НК Казахстан Инжиниринг» от 30.07.2024 г. №12.

15. Займы и дивиденды к уплате

<i>В тыс.тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займ полученный от АО «Forte Bank»	841,177	1,123,714
Дивиденды к уплате АО «НК Казахстан Инжиниринг»	236,181	436,181
Заем полученный от АО «ПЗТМ»	0	50,000
Итого	1,077,358	1 609 895

В 2019 году у Компании открыта кредитная линия в АО «ForteBank» на пополнение оборотных средств от со ставкой 11.5%-19,75% годовых.

Движение займов представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Номинальная стоимость		
На 1 января	1,609,895	2,049,615
Получение займа	915,083	2,436,643
Погашение основного долга	(1,442,370)	(2,820 050)
Вознаграждения начисленные	208,960	258,873
Вознаграждения уплаченные	(214,210)	(251,190)
Неденежные операции		(63 996)
На 31 декабря	1,077,358	1,609,895

16. Авансы полученные

На отчетную дату авансы полученные составляют 3,916,160 тыс. тенге, из них 3,879,465 тыс. тенге по договорам выполнения государственного оборонного заказа.

17. Доходы от реализации

<i>В тыс.тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Обязанность к исполнению по времени		
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	6,061,760	4,212,065
Товары и услуги передаются в течение периода	6,677,585	2,189,073
Итого	12,739,345	6,401,138
Остатки активов по договорам		
Активы по договору		
Цена сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению		
В течение одного года		
Активы по договору были взаимозачтены с авансами полученными		

18. Себестоимость реализации

<i>В тыс.тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Запасы	8,032,730	2,403,273
Производственные работы и услуги подрядных организаций	1,530,861	965,263
Заработная плата и связанные с ней налоги	1,671,826	1,324,638
Износ и амортизация	292,947	308,930
Прочее	32,518	6,527
Итого	11,560,882	5,008,631
Изменение готовой продукции и незавершенного производства	343,237	1,276,500
Всего	11,904,119	6,285,131

19. Расходы по реализации

<i>В тыс.тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и связанные налоги	60,853	61,056
Расходы по гарантийному обслуживанию	-	3,625
Услуги подрядных организаций	65,010	69,288
Командировочные и представительские расходы	7,232	18,452
Износ и амортизация	2,877	2,539
Прочие	45,930	27,506
Итого	181,902	182,466

20. Общеадминистративные расходы

<i>В тыс.тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Заработная плата и связанные налоги	256,203	223,277
Услуги подрядных организаций	77,791	59,333
Прочие налоги	60,709	42,840
Командировочные и представительские расходы	10,869	20,401
Износ и амортизация	2,981	3,037
Штрафы, пени по хоз.договорам	20,233	19,669
Материальные затраты	1,339	1,101
Прочие	51,549	48,643
Итого	481,674	418,301

21. Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто

<i>В тыс.тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Авансы выданные и прочие текущие активы	(921)	-
Товарно-материальные запасы	62,958	498,538
Займы выданные	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(20,079)	46
Итого	41,958	498,584

22. Прочие операционные доходы (расходы), нетто

<i>В тыс.тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Доход от реализации прочих товаров	35,714	-
Выбытие долгосрочных активов	(15,990)	(1,069)
Доход по аренде	8,135	6,074
Прочее	(22,184)	338,920
Итого	5,675	343,925

23. Финансовые доходы (расходы), нетто

<i>В тыс.тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Финансовые доходы		
Вознаграждения по депозитам	96,501	806
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам		
Итого	96,501	806
Финансовые расходы		
Расходы по вознаграждениям	(208,960)	(247,230)
Дивиденды по привилегированным акциям	(8,293)	(8,293)
Итого	(217,253)	(255,523)
Всего	(120,752)	(254,717)

24. Расходы по подоходному налогу

<i>В тыс.тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Начисленный КПП текущего периода		(38,014)
Возникновение и начисление временных разниц	5,800	(104,538)
(Расходы) экономия по подоходному налогу	5,800	(142,553)
Отложенное налоговое обязательство		

<i>В тыс.тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Основные средства	(309,774)	(316,263)
Товарно-материальные запасы	44,189	54,187
Торговая и прочая дебиторская задолженность	61,942	12,052
Оценочные обязательства и налоги к уплате	13,196	8,026
Итого	(190,447)	(241,998)

Движение отложенного налогового актива (обязательства)

	2024 г.	2023 г.
Сальдо на начало отчетного периода	(241,998)	(137,460)
Пересчет валюты отчетности		
Включенный в состав прибыли/убытка отчетного периода	51,551	(104,538)
Сальдо на конец периода	(190,447)	(241,998)

25. Операции с 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.

Операции с ключевым руководящим составом

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает заработную плату и прочие краткосрочные выплаты на основе внутренних политик.

В тысячах тенге

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Количество должностных лиц	2	2
Заработная плата и премии управленческого персонала	23,734	15,514
Итого	23.734	15.514

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Продажа	-	17,291
Займы выданные и дебиторская задолженность	19,296	-
Займы полученные и кредиторская задолженность	(257,558)	(436,181)

Операции с организациями, связанными с государством

Компания осуществляла поставку товаров следующим государственным органам, которые имеют значительное влияние на Компанию:

В тысячах тенге

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Комитет государственного оборонного заказа МИИР РК	6,066,246	3,345,522
НК Казахстан Темир Жолы	1,455,422	1,356,663
ГУ МЧС РК	1,272,000	-
ГУ Министерство промышленности и строительства РК	124,614	-
РГУ Пограничная академия КНБ РК	269,532	-
РГУ Управление снабжения "Алматы" Пограничной службы КНБ РК	388,750	-
Министерство внутренних дел РК	-	697,442
Аппарат акима	-	1,500
Служба государственной охраны РК	152,404	678,207

26. Условные активы и условные обязательства

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Судебные и прочие разбирательства

Разбирательство Компании с РГУ «Департамент государственных доходов по Северо-Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов РК»

В результате камеральной таможенной проверки (акт №50900/061224/000 от 13.01.2025г.) РГУ «ДГД по Северо-Казахстанской области КГД Министерства финансов РК» доначислен НДС за нерезидента за 2024 год в размере 23,5 млн.тенге, пени 10,8 млн.тенге, всего 34,4 млн.тенге.

Исх.3645-02-2-03 от 23.12.2024 года Компанией направлено возражение на вышеуказанный акт камеральной таможенной проверки.

27. Финансовые инструменты, управление финансовыми рисками**Управление рисками**

Функция управления рисками Компании 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 Компании в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск. Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включает в себя три типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск и прочие ценовые риски.

Кредитный риск. Кредитный риск заключается в том, что контрагенты оказываются неспособными выполнить свои обязательства перед Компанией. Кредитный риск возникает преимущественно при предоставлении отсрочки платежей в отношении дебиторской задолженности, но также и в связи с другими операциями, затрагивающими статьи баланса. Оценка кредитного риска включает концентрацию по отдельным контрагентам. В отношении выдаваемых авансов на выполнение работ и услуг, в контрактах оговариваются штрафные санкции и условия возврата аванса в случае невыполнения обязанностей по данным контракта.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2024 г.	2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,856,512	398,307
Денежные средства	1,790,156	464,916
Итого максимальный кредитный риск	3,646,668	867,643

Риск ликвидности. При управлении риском ликвидности главная цель Компании состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока погашения. Компания осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года по срокам размещения активов и погашения обязательств. Некоторые активные операции, однако, могут носить более долгосрочный характер, например, вследствие пролонгации краткосрочные кредиты могут иметь фактически более длительный срок.

Риск ликвидности

в тыс.тенге

	До востребо- вания	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет, и более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2024 года					
Торговая кредиторская задолженность		1,634,192	45,013	232,057	1,911,262
Займы			841,177	236,181	1,077,358
На 31 декабря 2023 года					
Торговая кредиторская задолженность		48,609	644,209	254,428	947,246
Займы			1,173,714	436,181	1,609,895

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 Компании и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений Компании поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Компании и всех функциональными подразделениями.

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

Компания непрерывно отслеживает свой валютный риск и имеет установленную систему и средств контроля. Руководство равномерно распределяет свои активы в различных валютах для того, чтобы снизить риски потерь, которые могут возникнуть из-за негативных колебаний валютных курсов, и получить максимально возможную выгоду от позитивных колебаний.

тыс. тенге	Доллар США	Российский рубль	Евро	Итого
2024				
Денежные средства и денежные эквиваленты				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(70,080)	(248,165)		(318,245)
2023				
Денежные средства и денежные эквиваленты		557		557
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(60,937)	(382,888)	(9,505)	(453,330)

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 Компании 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. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов текущая стоимость денежных средств, займов, и кредиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости.

Основные категории финансовых инструментов Компании:

В тысячах казахстанских тенге

Финансовые активы	2024 г.	2023 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,835,696	397,218
Денежные средства и денежные эквиваленты	1,791,366	467,205
Итого финансовые активы	3,627,062	864,423
Финансовые обязательства		
Займы полученные	(1,077,358)	(1,609,895)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,153,340)	(1,377,268)
Итого финансовые обязательства	(3,230,698)	(2,987,163)

Управление капиталом

Капитал включает в себя уставный капитал и накопленный убыток. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли владельцев.

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Коэффициент доли заёмных средств к капиталу на конец года представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31.12.2024	31.12.2023
Обязательства по заёмным средствам	1,077,358	1,609,895
Капитал	4,057,290	3,998,422
Коэффициент доли заёмных средств	0,27	0,40

АО «Завод имени С.М.Кирова»

28. Последующие события

29 января 2025 года заключены дополнительные соглашения к договорам о залоге недвижимого имущества от 26 апреля 2019 г., от 12 августа 2021 г., от 15 августа 2022 г., где срок лимита кредита продлен до 31 декабря 2032 г.

На дату выпуска данной финансовой отчетности других существенных событий не было.

29. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года была утверждена руководством Компании для выпуска 14 марта 2025 года.

От имени руководства АО «Завод имени С.М.Кирова»

Генеральный директор

Нурмагамбетов А.М.



Заместитель генерального директора по финансовым и коммерческим вопросам – главный бухгалтер
Рахметова А.Б.