

**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ
КОМПАНИЯ
«КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»**

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.:	
Отдельный отчет о финансовом положении	5-6
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	7
Отдельный отчет о движении денежных средств	8-9
Отдельный отчет об изменениях капитала	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности	11-50

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной 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 те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на отдельное финансовое положение и отдельные финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Компании 30 марта 2018 г.

От имени руководства Компании



30 марта 2018 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Мыншарипова С. Н.
Заместитель
Председателя
Правления

Алибова Ж. А.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров Акционерного Общества «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг»:

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» («Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., отдельного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях капитала и отдельного отчета о движении денежных средств за 2017 г., а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основания для выражения мнения с оговоркой

Мы не смогли получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в отношении стоимости вложений в капитал ряда дочерних организаций, сделанных 5 марта 2004 г., которые включены в балансовую стоимость инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. в сумме 3,330,650 тыс. тенге. Соответственно, мы не могли определить, требуются ли корректировки указанной суммы.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2017 г. при наличии признаков обесценения стоимости ряда инвестиций в дочерние предприятия с общей балансовой стоимостью 5,746,724 тыс. тенге, Компания не провела в полной мере тест на обесценение данных инвестиций в дочерние предприятия в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Соответственно, мы не смогли определить влияние данного нарушения на отдельную финансовую отчетность.

В 2017 г. Компания признала выручку от оказания услуг и соответствующую себестоимость в размере 1,276,502 тыс. тенге на основании актов приема-передачи выполненных работ, полученных от контрагентов. В соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка», Компания должна была признать выручку от оказания услуг и соответствующие ей затраты по стадии завершенности. В связи с тем, что Компания признала выручку от оказания услуг и себестоимость на основании подписанных актов приема-передачи, руководство не провело достаточный анализ стадии завершенности по данным контрактам. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли корректировки указанной суммы.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения с оговоркой.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно владеющих «Делойт Туш Томасу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТЛ (также именуемая международной сетью «Делойт») не предоставляет услуг клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

Важные обстоятельства

Как указано в Примечании 18 к отдельной финансовой отчетности, 100% выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., было получено от связанных сторон. Это не привело к модификации нашего мнения.

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано на то, что данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг». Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена руководством 3 марта 2018 г. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность

Руководство отвечает за подготовку и достоверное представление отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Компании.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;

- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.



Алуа Есимбекова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348 от
12 июня 2014 г.



Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство
аудитора № 0000523
от 15 февраля 2002 г.
Республика Казахстан

DELOITTE, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности в
Республике Казахстан № 0000019,
тип МФЮ-2, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан
13 сентября 2006 г.




Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

30 марта 2018 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	5	455,603	534,639
Нематериальные активы		132,578	162,909
Инвестиции в дочерние предприятия	6	19,166,486	17,266,546
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	7	5,161,696	5,172,249
Отложенные налоговые активы	23	2,861,827	3,017,109
Прочие финансовые активы	8	8,229,786	-
Дебиторская задолженность связанных сторон	9	2,571,258	-
Прочие долгосрочные активы	10	515,809	36,532
Итого долгосрочные активы		39,095,043	26,189,984
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы		31,914	33,847
Дебиторская задолженность связанных сторон	9	2,231,640	6,288,948
Предоплата по подоходному налогу		1,305,124	1,212,288
Авансы, выданные связанным сторонам	27	3,144,712	4,514,641
Прочие текущие активы	11	8,585,104	8,159,463
Прочие финансовые активы	8	3,164,393	12,687,048
Денежные средства и их эквиваленты	12	4,091,999	6,242,373
		22,554,886	39,138,608
Активы, предназначенные для продажи		20,455	74,643
Итого текущие активы		22,575,341	39,213,251
ВСЕГО АКТИВЫ		61,670,384	65,403,235
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	13	21,476,802	21,476,802
Дополнительно оплаченный капитал	14	412,406	412,406
Накопленный убыток		(4,341,561)	(5,060,232)
Итого капитал		17,547,647	16,828,976
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	15	10,400,000	4,599,158
Обязательства по вознаграждениям работникам		2,438	2,438
Итого долгосрочные обязательства		10,402,438	4,601,596

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	15	16,612,952	22,715,124
Торговая кредиторская задолженность	16	3,788,508	5,099,682
Прочие налоги к уплате	17	11,713	1,852,310
Авансы, полученные от связанных сторон	27	13,030,193	13,586,652
Прочие текущие обязательства		276,933	718,895
Итого текущие обязательства		33,720,299	43,972,663
Итого обязательства		44,122,737	48,574,259
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		61,670,384	65,403,235

От имени руководства Компании

Нурбергенов О. К.
 Председатель Правления
 АО «Национальная компания «Казакстан Инжиниринг»
 (Kazakhstan Engineering)
 30 января 2018 г.
 г. Астана, Республика Казахстан


Мыншарипова С. Н.
 Заместитель Председателя
 Правления


Адибова Ж. А.
 Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
ДОХОДЫ	18	59,277,229	55,579,426
СЕБЕСТОИМОСТЬ	19	(57,974,281)	(53,389,816)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1,302,948	2,189,610
Общие и административные расходы	20	(1,157,984)	(2,606,350)
Расходы по реализации		(18,759)	(17,110)
Прочие доходы/(расходы), нетто		743,949	(128,804)
Убыток от курсовой разницы, нетто		(76,551)	(86,677)
Доходы по дивидендам		576,033	787,502
Финансовые доходы	21	2,795,840	4,479,353
Финансовые расходы	22	(3,291,523)	(4,457,694)
Прибыль до налогообложения (Расход)/экономия по подоходному налогу	23	873,953 (155,282)	159,830 241,829
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		718,671	401,659



Мыншарипова С. Н.
Заместитель Председателя
Правления

Алибова Ж. А.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**


(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Убыток до налогообложения		873,953	159,830
Корректировки на:			
Износ и амортизацию основных средств и нематериальных активов	20	112,219	115,244
Убыток от курсовой разницы		76,551	86,677
Восстановление резерва по сомнительным долгам	20	(1,030,995)	(328,952)
Начисление резерва под обесценение инвестиций (Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям	7 20	10,553 (143,280)	-
Доходы по дивидендам		(576,033)	(787,502)
Финансовые доходы	21	(2,795,840)	(4,479,353)
Финансовые расходы	22	3,291,523	4,457,694
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(181,349)	(598,791)
Изменения в оборотном капитале и прочих статьях:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1,214,480	(1,877,587)
Товарно-материальные запасы		1,933	(151)
Прочие текущие активы		699,195	(1,444,290)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(1,331,839)	3,093,077
Задолженность по прочим налогам		(1,840,597)	158,181
Прочие текущие обязательства		(855,141)	5,303,380
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(2,293,318)	4,633,819
Проценты уплаченные		(3,513,145)	(3,059,511)
Проценты полученные		606,236	2,066,181
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(5,200,227)	3,640,489
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Возврат займов выданных		2,533,862	4,184,970
Займы выданные		(10,000)	(508,225)
Вклады в краткосрочные финансовые инвестиции		-	(17,973,250)
Изъятия краткосрочных финансовых инвестиций		-	44,897,541
Приобретение инвестиций и вклады в совместные и дочерние предприятия		-	(2,411,000)
Дивиденды полученные		586,788	528,455
Прочие поступления		21,330	61,380
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		3,131,980	28,779,871

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

	Примечания	2017 г.	2016 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Получение займов	15	6,000,000	26,923,159
Погашения займов полученных	15	(6,000,000)	-
Погашение долговых ценных бумаг		-	(67,138,000)
Прочие выбытия		(26,241)	-
		<u>(26,241)</u>	<u>(40,214,841)</u>
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		<u>(26,241)</u>	<u>(40,214,841)</u>
ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, нетто		(2,094,488)	(7,794,481)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	12	<u>6,242,373</u>	<u>14,175,232</u>
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(55,886)	(138,378)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	12	<u>4,091,999</u>	<u>6,242,373</u>

От имени руководства Компании

Нурбаев О. К.
 Председатель Правления
 (Kazakhstan) УЛІТМҚ ҚОМПАНИЯСЫ
 30 марта 2018 г.
 г. Астана, Республика Казахстан


Мыншарипова С. Н.
 Заместитель Председателя
 Правления


Алибова Ж. А.
 Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

(в тыс. тенге)

	<u>Уставный капитал</u>	<u>Дополнительно оплаченный капитал</u>	<u>Накопленный убыток</u>	<u>Итого капитал</u>
На 1 января 2016 г.	21,476,802	412,406	(5,461,891)	16,427,317
Прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	401,659	401,659
На 31 декабря 2016 г.	21,476,802	412,406	(5,060,232)	16,828,976
Прибыль и итого совокупный доход за год	-	-	718,671	718,671
На 31 декабря 2017 г.	21,476,802	412,406	(4,341,561)	17,547,647



Мыншарипова С. Н.
Заместитель Председателя
Правления

Алибаев Ж. А.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.
(в тыс. тенге)**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Казахстан инжиниринг» или «Компания») создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан №244 от 13 марта 2003 г. в целях совершенствования системы управления оборонно-промышленной индустрии Республики Казахстан. Компания зарегистрирована как юридическое лицо в Управлении юстиции г. Астаны 16 апреля 2003 г. (регистрационный номер №13659-1901-АО). 20 мая 2005 г. Компания прошла перерегистрацию юридического лица в Департаменте юстиции г. Астана (регистрационный номер №13659-1901-АО).

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» («Акционер», АО «ФНБ «Самрук-Қазына»). С 15 июня 2010 г. 100% пакет акций Компании находился в доверительном управлении Министерства обороны Республики Казахстан. На основании постановления Правительства Республики Казахстан от 23 декабря 2016 г. 100 % пакет акций Компании был передан в доверительное управление Министерству оборонной и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан. При этом, передача акций в доверительное управление не привела к передаче прав собственности и контроля Министерству оборонной и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан.

Государство, в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», является конечным акционером Компании.

Основными видами деятельности Компании являются:

- участие в выполнении государственной политики по развитию, производству, реализации и ликвидации товаров и оборудования защиты, двойного и гражданского назначения;
- участие в разработке и реализации текущих и долгосрочных межотраслевых программ развития и производства продукции оборонного и двойного назначения для обеспечения внутренней потребности и экспорта;
- производство и импорт оборонной техники и продукции двойного назначения для вооруженных сил и других воинских формирований Республики Казахстан, а также их экспорт;
- разработка и реализация программ конверсии и программ по развитию оборонно-промышленного комплекса;
- участие в выполнении государственного оборонного заказа; формировании и реализации планов по формированию и хранению мобилизационных резервов;
- производство нефтегазового, железнодорожного, авиационного, сельскохозяйственного, кораблестроительного оборудования, производство товаров гражданского назначения.

В мае 2015 г. Компания была определена, как единый оператор государственного оборонного заказа Республики Казахстан.

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кунаева, 10.

Количество работников Компании по состоянию на 31 декабря 2017 г. составило 76 человек (31 декабря 2016 г.: 87 человек).

**2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ («МСФО»)**

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Перечисленные ниже новые и пересмотренные стандарты и интерпретации были впервые применены в текущем периоде:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. – поправки к МСФО (IFRS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Компания впервые применила данные поправки в текущем периоде. Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

Обязательства Компании по финансовой деятельности возникают в результате займов (Примечание 15) и прочих финансовых обязательств. Сверка входящих и исходящих остатков приведена в Примечании 15. Согласно переходным положениям поправок, Компания не раскрывала сравнительные данные, относящиеся к предыдущему периоду. Кроме дополнительного раскрытия информации, представленного в Примечании 15, применение данных поправок не оказало влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»

Компания впервые применила данные поправки в текущем году. Поправки содержат разъяснения относительно того, как организация должна оценивать наличие существенной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку Компания оценивает достаточность будущей налогооблагаемой прибыли способом, сопоставимым с указанным в поправках.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.

Компания впервые в этом году применила поправки к МСФО (IFRS) 12, включенные в «Ежегодные усовершенствования, период 2014-2016 гг.». Прочие поправки, входящие в состав данного документа, не являются обязательными к применению в текущем периоде и не применялись досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 разъясняют, что организации освобождены от требования по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что данное освобождение является единственным исключением из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия.

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»¹;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (и Поправки к МСФО (IFRS) 15)¹;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»²;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»³;
- КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»¹;
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»⁴;
- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»²;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»²;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.¹;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.²

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года, с возможностью досрочного применения.

² Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года, с возможностью досрочного применения.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения.

⁴ Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9, выпущенный в ноябре 2009 г., вводит новые требования к классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в стандарт были внесены поправки, которые ввели новые требования к классификации и оценке финансовых обязательств и к прекращению их признания. В ноябре 2013 г. стандарт был дополнен новыми требованиями по учету хеджирования. Обновленная версия стандарта была выпущена в июле 2014 г. Основные изменения относились к: а) требованиям к обесценению финансовых активов; б) поправкам в отношении классификации и оценки, заключающимся в добавлении новой категории финансовых активов «оцениваемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы» (ОССЧПСД) для определенного типа простых долговых инструментов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Основные требования МСФО (IFRS) 9:

- **Классификация и оценка финансовых активов.** Все признанные ФА, которые находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как получением предусмотренных договором денежных потоков, так и продажей финансового актива, а также имеющие договорные условия, которые обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно погашением основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, обычно отражаются по ОССЧПСД. Все прочие долговые и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Кроме того, организация в соответствии с МСФО (IFRS) 9 может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов (не предназначенных для торговли и не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов) в составе прочего совокупного дохода с признанием в прибылях или убытках только дохода от дивидендов.
- **Классификация и оценка финансовых обязательств.** Изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанные с изменением их собственных кредитных рисков, должны признаваться в прочем совокупном доходе, если такое признание не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибылях или убытках. Изменение справедливой стоимости в связи с изменением собственного кредитного риска финансовых обязательств не подлежит последующей реклассификации в отчет о прибылях и убытках. В соответствии с МСФО (IAS) 39 изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, целиком признавались в отчете о прибылях и убытках.
- **Обесценение.** При определении обесценения финансовых активов МСФО (IFRS) 9 требует применять модель ожидаемых кредитных убытков вместо модели понесенных потерь, которая предусмотрена МСФО (IAS) 39. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов. Другими словами, теперь нет необходимости ждать событий, подтверждающих высокий кредитный риск, чтобы признать обесценение.
- **Учет хеджирования.** Новые правила учета хеджирования сохраняют три типа отношений хеджирования, установленные МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 содержит более мягкие правила в части возможности применения учета хеджирования к различным транзакциям, расширен список финансовых инструментов, которые могут быть признаны инструментами хеджирования, а также список типов компонентов рисков нефинансовых статей, к которым можно применять учет хеджирования. Кроме того, концепция теста на эффективность была заменена принципом наличия экономической взаимосвязи. Ретроспективная оценка эффективности учета хеджирования больше не требуется. Требования к раскрытию информации об управлении рисками были существенно расширены.

Компания выбрала модифицированное ретроспективное применение на этапе перехода к требованиям МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2018 г. Соответственно, сравнительные данные за 2017 г. не будут пересчитаны, а общий накопленный эффект будет проведен через входящее сальдо на 1 января 2018 г.

На основании анализа финансовых активов и финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2017 г., а также фактов и обстоятельств по состоянию на эту дату, руководство Компании сделало следующую предварительную оценку влияния МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность Компании:

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Классификация и оценка

- Денежные средства, классифицированные как финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Цель – использование в текущей деятельности.
- Депозиты свыше 3-х месяцев до 12 месяцев, классифицированные как краткосрочные финансовые инвестиции с фиксированным сроком погашения и фиксированным доходом, удерживаемые до погашения, а также займы, учитываемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основного долга. Соответственно, эти финансовые активы будут учитываться по амортизированной стоимости после перехода на МСФО (IFRS) 9;
- Все прочие финансовые активы и финансовые обязательства будут отражаться в соответствии с МСФО (IFRS) 9 так же, как в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Обесценение

Требования по обесценению МСФО (IFRS) 9 будут применяться в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, которые будут учитываться как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки» в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (см. подраздел «Классификация и оценка» выше), дебиторской задолженности (Примечание 9).

В отношении своей торговой дебиторской задолженности руководство Компании решило применять упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок. В отношении займов, выданных связанным сторонам, а также прочих финансовых активов, в том числе по денежным средствам и их эквивалентам, ожидаемые кредитные убытки будут признаваться за весь срок или за 12 месяцев, в зависимости от того, произойдет ли существенное увеличение кредитного риска по этим инструментам с даты первоначального признания.

В целом, на основании предварительной оценки, руководство ожидает, что применение модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведет к более раннему признанию кредитных убытков и увеличению суммы убытков, признанных по данным статьям.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 г. был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. После вступления в силу, МСФО (IFRS) 15 заменит действующие стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги. В частности, стандарт вводит пятиэтапную модель признания выручки:

- 1) Определить договор (договоры) с покупателем;
- 2) Определить обязанности к исполнению по договору;
- 3) Определить цену сделки;
- 4) Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору;
- 5) Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого, МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 г. Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

Компания признает выручку от следующих основных видов деятельности:

- реализация товаров;
- оказание услуг.

У Компании имеются договора на реализацию товаров и на оказание услуг, которые содержат обязательство по поставке нескольких видов продукции или услуг, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, и, соответственно, выручка будет признаваться отдельно в отношении каждой обязанности к исполнению при переходе контроля над соответствующими товарами или услугами покупателю. Такой подход совпадает с текущим подходом к определению компонентов выручки в соответствии с МСФО (IAS) 18. Кроме того, несмотря на то, что МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы цена сделки была распределена между отдельными обязанностями к исполнению, руководство не ожидает, что распределение выручки на обязанности будет существенно отличаться от текущего распределения. Также ожидается, что момент или период признания выручки в отношении этих обязанностей к исполнению не будет отличаться от текущей практики.

В отношении услуг, руководство сделало вывод, что эти обязанности к исполнению выполняются в течение периода времени, и метод, используемый в настоящее время для оценки степени выполнения обязанности, может применяться и в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Руководство Компании намерено применять МСФО (IFRS) 15 ретроспективно с признанием суммарного влияния первоначального применения на дату первоначального применения.

Руководство Компании пришло к выводу, что с учетом переменного возмещения по определенным договорам на реализацию товаров и услуг в связи с фактами не полного получения оплаты от клиентов, выручка может измениться с уклонением в сторону уменьшения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменит МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив. Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменится, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи будут разбиваться на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые будут представляться как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

Помимо прочего, требования к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 16 существенно расширились.

Руководство Компании находится в процессе анализа применения МСФО (IFRS) 16, поэтому дать разумную количественную оценку влияния нового стандарта до завершения детального анализа руководством не представляется возможным.

Руководство ожидает, что прочие стандарты не повлияют существенно на отдельную финансовую отчетность Компании в момент применения.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии МСФО

Отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг». Дочерние предприятия не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние, зависимые и совместные предприятия учитывались по себестоимости за минусом убытков от обесценения. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 3 марта 2018 г.

Консолидированная финансовая отчетность АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг», подготовленная в соответствии с МСФО, была представлена для открытого пользования Компанией, действующей в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Консолидированная финансовая отчетность доступна в головном офисе материнской компании, который расположен по адресу: 010000, Республика Казахстан, г. Астана, ул. Кунаева, д. 10.

База для определения стоимости

Отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной отдельной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением арендных соглашений, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням 1, 2 и 3 в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

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

Функциональная валюта и валюта презентации

Данная отдельная финансовая отчетность выражена в казахстанских тенге («тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой представления отдельной финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до (ближайшей) тысячи.

Операции в иностранной валюте

При подготовке отдельной финансовой отчетности Компании, сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отдельной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные 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 следующего:

- курсовые разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте;
- курсовые разницы по сделкам хеджирования отдельных валютных рисков; и
- курсовые разницы по статьям взаиморасчетов Компании с подразделениями, ведущими деятельность за рубежом, погашение которых не планируется и маловероятно (такие статьи представляют собой часть чистых инвестиций), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе и реклассифицируются в прибыли и убытки при погашении задолженности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Принцип непрерывной деятельности

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств Компании в ходе обычной деятельности Компании в ближайшем будущем. Руководство считает, что Компания сможет реализовать активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности Компании.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на сумму 12,997,355 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 4,759,412 тыс. тенге), что связано с необходимостью погашения части займа перед АО «Народный Банк Казахстана» и финансовой помощи АО «Самрук-Казына» в 2018 г.

Руководство Компании считает, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, в связи со следующим:

- В мае 2015 г. Компания была определена, как единый оператор государственного оборонного заказа Республики Казахстан («ГОЗ»). Решением Правительства Республики Казахстан от 12 февраля 2018 г. утвержден ГОЗ на 2018-2020 гг. Соответственно, Компания ожидает рост объемов государственного оборонного заказа в 2018 г.;
- 4 января 2018 г. Компания заключила дополнительное соглашение с АО «Народный Банк Казахстана», согласно которому сумма займа должна быть погашена тремя траншами в течение трех лет, соответственно, 24 декабря 2018 г. сумма к погашению перед АО «Народный Банк Казахстана» составляет 2,500,000 тыс. тенге, а оставшаяся доля основного долга в сумме 13,100,000 тыс. тенге будет погашена двумя траншами в течение 2019 и 2020 гг. (Примечание 28);
- В соответствии с Решением Акционера № 142 от 26 сентября 2017 г., Компания получила одобрение на получение кредита в сумме 6,000,000 тыс. тенге от Национального фонда Республики Казахстан со сроком погашения до 31 декабря 2019 г. Компания ожидает получить данный кредит в 2018 г. и погасить финансовую помощь АО «Самрук-Казына» за счет данного кредита;
- Компания ожидает погасить заём перед АО «Народный Банк Казахстана» за счет основной деятельности, а также за счет денежных средств, поступающих от реализации активов в рамках программы приватизации.

В результате вышеизложенного, по мнению руководства, Компания будет продолжать свою непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Основные средства, приобретенные до 31 декабря 2006 г., отражены по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком, которая является исходной стоимостью на дату перехода на МСФО. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты основных средств относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к целевому использованию. Начисление амортизации по данным активам, также, как и по прочим объектам недвижимости, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отдельной финансовой отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Группа активов	Средний срок полезной службы
Здания и сооружения	8 - 100 лет
Машины и оборудование	3 - 20 лет
Транспортные средства	3 - 10 лет
Прочие активы	3 - 20 лет

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы (далее - «НМА») учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается по прямолинейному методу в течение предполагаемого срока полезной службы данных активов по ставке 10-20%. Предполагаемый срок полезной службы и метод расчета амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, с учетом любых изменений в оценке, учитываемых на перспективной основе.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы.

Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости за минусом обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости за минусом обесценения.

Ассоциированными являются предприятия, в которых Компания имеет существенное влияние, но которые не являются ни дочерними, ни совместными предприятиями Компании. Под совместными предприятиями понимается договорное соглашение, по которому две или более стороны осуществляют экономическую деятельность, подлежащую совместному контролю.

Признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отдельном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится участником соответствующего договора по инструменту. Финансовые активы и обязательства отражаются с использованием принципа учета на дату операции.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученного или уплаченного вознаграждения, включая или вычитая затраты, связанные с совершением сделки, и в последующем отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость обычно определяется со ссылкой на официальные рыночные котировки. В случае если рыночные котировки не доступны, справедливая стоимость определяется, используя общепринятые методы по оценке, такие как дисконтированные будущие денежные потоки, которые основываются на рыночных данных.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок, до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки («ОССЧПУ»), инвестиции, удерживаемые до погашения, и «займы и дебиторская задолженность». Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах, деньги в пути, наличность в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается в бухгалтерском учете по суммам выставленных счетов к оплате, за вычетом резерва по сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности начисляется Компанией при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в отдельном отчете о совокупном доходе отчетного периода, в котором выявлена такая необходимость. Безнадежная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

Займы и прочая дебиторская задолженность

Займы и прочая дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, оцениваются на предмет показателей обесценения на каждую отчетную дату.

Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, например: существенное изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции, значительные финансовые трудности, испытываемые эмитентом или должником, нарушение условий договора, предоставление кредитором льготных условий, связанных с финансовыми трудностями заемщика, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, исчезновение активного рынка для данного финансового актива. Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

Балансовая стоимость финансового актива уменьшается на убыток от обесценения напрямую по всем финансовым активам, за исключением торговой дебиторской задолженности, когда балансовая стоимость уменьшается посредством использования резерва по сомнительной задолженности.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и уменьшение может быть объективно связано с событием, происходящим после признания обесценения, то ранее признанная сумма убытка от обесценения сторнируется в прибылях или убытках в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции на дату сторнирования обесценения не превышает сумму, которую могла составлять амортизированная стоимость, если обесценение не было бы признано.

Финансовые обязательства и долевые инструменты

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные Компанией, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на выпуск.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оцениваются по справедливой стоимости, а впоследствии переоцениваются по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

Займы и привлеченные средства

Все займы и привлеченные средства первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость полученных денежных средств с учетом расходов, связанных с привлечением заемных средств.

После первоначального признания, процентные займы и привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы, за исключением расходов по займам, подлежащих капитализации (например, комиссии по гарантиям третьих сторон), отражаются в отдельном отчете о совокупном доходе в случае, когда прекращается признание обязательств, а также при учете амортизации.

Взаимозачеты

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Признание финансового актива (или, где приемлемо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается в том случае, когда:

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Компания сохраняет право на получение потоков денежных средств от актива, но приняла обязательство оплатить их полностью без существенной задержки третьей стороне в соответствии с передаточным соглашением, и передала, в основном, все риски и выгоды по данному активу; или
- Компания передала свои права на получение потоков денежных средств от актива, и либо (а) передала, в основном, все риски и выгоды по активу, или (б) и не передавала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, но передала контроль над активом.

Если Компания передала свои права на получение потоков денежных средств от актива и не передала, и не удерживала никакие риски и выгоды по активу, и не передавала контроль над активом, то актив признается в той степени, в которой Компания продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму поручительства по переданному активу, оценивается по наименьшему из значений первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Компании в качестве погашения.

Финансовые обязательства

Признание финансового обязательства (или части финансового обязательства) прекращается, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Признание дохода

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Компания получит определенную экономическую выгоду, и доходы могут быть рассчитаны или оценены с достаточной степенью точности.

Реализация товаров

Доход от реализации товаров признается по факту доставки товара и перехода права собственности.

Оказание услуг

Выручка от предоставления услуг признается исходя из степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности определяется как доля затрат на выполнение работ до отчетной даты в общей сумме затрат по договору, за исключением случаев, когда эта доля не отражает степень завершенности работ. Если финансовый результат по договору не может быть надежно рассчитан, выручка отражается только в сумме ожидаемого возмещения произведенных затрат по договору. Затраты по договору списываются на расходы в том периоде, когда они были понесены.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Пенсионные обязательства

Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в пенсионные фонды, но не более 183,442 тенге в месяц (2016 г.: не более 171,443 тенге). Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате и отчислениям в отдельном отчете о совокупном доходе.

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отдельном отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отдельной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в отдельной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнесов), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвила.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по подоходному налогу рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно. В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнесов, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Изменение классификации

В отдельном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., Компания с целью приведения отдельного отчета о движении денежных средств в соответствие с учетной политикой Акционера пересмотрела представление процентов полученных, которые включены в состав операционной деятельности текущего периода. Ранее они были представлены в составе инвестиционной деятельности. Пересмотр классификации был осуществлен ретроспективно в отдельном отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., для соответствия презентации за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	<u>2016 г. (выпущено)</u>	<u>Эффект изменения классифи- кации</u>	<u>2016 г. (пересмо- тreno)</u>
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Проценты полученные	-	2,066,181	2,066,181
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	<u>1,574,308</u>	<u>2,066,181</u>	<u>3,640,489</u>
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Проценты полученные	<u>2,066,181</u>	<u>(2,066,181)</u>	-
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	<u>30,846,052</u>	<u>(2,066,181)</u>	<u>28,779,871</u>

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания отдельной финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что эти оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от оценок.

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

Ниже перечислены существенные допущения помимо тех, где существует неопределенность в оценках, которые руководство Компании использовало при применении учетной политики Компании и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в отдельной финансовой отчетности.

Классификация ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг», ТОО «Талес Казахстан инжиниринг», ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» в качестве совместных предприятий

ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг», ТОО «Талес Казахстан инжиниринг», ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» являются товариществами с ограниченной ответственностью, предполагающие отделение совместной деятельности от ее участников. Иных фактов и обстоятельств, указывающих на то, что участники совместной деятельности обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности, не отмечено. Соответственно, инвестиции в данные совместные мероприятия классифицированы как инвестиции в совместные предприятия (Примечание 7).

Ключевые источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на конец отчетного периода, которые с большой долей вероятности могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной отдельной финансовой отчетности.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Не редки случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений казахстанских законов, постановлений и стандартов достаточно суров. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 13.75% от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате, штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Руководство Компании считает, что Компания уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2017 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Оценка такой вероятности включает суждения на основе ожидаемого объема производства и производительности, а также погашения финансовых обязательств Компании.

Руководство Компании уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, поскольку отложенные налоговые активы будут полностью реализованы с более чем 50% вероятностью. На 31 декабря 2017 и 2016 гг. балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 2,861,827 тыс. тенге и 3,017,109 тыс. тенге соответственно.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и выданным займам

Определение руководством резерва по сомнительной дебиторской задолженности и выданным займам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Компании реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после даты отдельного отчета о финансовом положении, руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость приобретения или оценочная стоимость						
На 1 января 2016 г.	31,422	405,199	251,401	179,785	8,033	875,840
Поступления	-	36,044	-	798	-	36,842
На 31 декабря 2016 г.	31,422	441,243	251,401	180,583	8,033	912,682
Поступления	-	-	-	2,854	-	2,854
На 31 декабря 2017 г.	31,422	441,243	251,401	183,437	8,033	915,536
Накопленная амортизация и обесценение:						
На 1 января 2016 г.	-	(130,373)	(83,190)	(79,566)	-	(293,129)
Начисленная амортизация за год	-	(16,748)	(37,292)	(30,874)	-	(84,914)
На 31 декабря 2016 г.	-	(147,121)	(120,482)	(110,440)	-	(378,043)
Начисленная амортизация за год	-	(17,676)	(35,682)	(28,532)	-	(81,890)
На 31 декабря 2017 г.	-	(164,797)	(156,164)	(138,972)	-	(459,933)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2017 г.	<u>31,422</u>	<u>276,446</u>	<u>95,237</u>	<u>44,465</u>	<u>8,033</u>	<u>455,603</u>
На 31 декабря 2016 г.	<u>31,422</u>	<u>294,122</u>	<u>130,919</u>	<u>70,143</u>	<u>8,033</u>	<u>534,639</u>

Стоимость полностью изношенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. составила 145,352 тыс. тенге и 52,822 тыс. тенге соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. основные средства Компании не были заложены.

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование дочернего предприятия	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	7,518,048	7,173,559
АО «Семей инжиниринг»	4,713,797	3,795,885
АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова»	1,804,110	1,804,110
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	1,252,336	1,072,115
АО «Тыныс»	1,159,088	887,891
ТОО «R&D center Казахстан инжиниринг»	1,032,927	1,008,844
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	627,433	508,111
АО «Завод имени С.М. Кирова»	602,320	559,604
АО «КазИнж Электроникс»	429,789	429,789
АО «Приборостроительный завод «Омега»	243,698	243,698
АО «Мунаймаш»	212,567	212,567
АО «Уральский завод «Зенит»	120,637	120,637
АО «НИИ «Гидроприбор»	102,402	102,402
АО «811 авторемонтный завод КИ»	90,106	90,106
	19,909,258	18,009,318
За вычетом резерва под обесценение	(742,772)	(742,772)
	<u>19,166,486</u>	<u>17,266,546</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2017 г., руководство пересчитало суммы выданных займов и дивидендов к получению от дочерних предприятий в соответствии с обновленным графиком погашения. Соответствующая корректировка до справедливой стоимости на сумму 1,899,940 тыс. тенге (Примечания 8 и 9) была признана в составе инвестиций в дочерние предприятия. Аналогичная корректировка на 31 декабря 2016 г. составляла 1,941,853 тыс. тенге.

Ниже приводится список дочерних предприятий Компании с указанием видов деятельности, места пребывания и доли, принадлежащей Компании, по состоянию на 31 декабря:

Название	Характер деятельности	Страна	Процент голосующих акций	
			31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «811 Авторемонтный завод КИ»	Проведение ремонтных работ техники оборонно-промышленного комплекса («ОПК»), силовых узлов и агрегатов; модернизация оборудования.	Казахстан	100%	100%
АО «832 Авторемонтный завод КИ»	Проведение ремонтных работ автомобильной техники.	Казахстан	-	100%
АО «Завод им. С. М. Кирова»	Навигационные системы, радиостанции, пульта управления для железнодорожного комплекса; блоки управления и автоматизированные устройства для нефтегазового комплекса.	Казахстан	100%	100%
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	Морское подводное оружие и изделия гидравлики и автоматики горения для морских кораблей; пневмоперфораторы для добывающей промышленности; запчасти для железнодорожного комплекса.	Казахстан	98%	98%
АО «Мунаймаш»	Скважинные штанговые насосы для нефтегазового сектора, товары народного потребления («ТНП»). Конструкторские и исследовательские работы, а также изготовление морских, речных катеров, кораблей, судов и других плавательных средств и подводных аппаратов, наземных и воздушных роботов и катеров, оборудование для подводного обследования и ремонта трубопроводов, буровых вышек, подводных объектов.	Казахстан	52%	52%
АО «НИИ Гидроприбор»	Установки для очистки воды «Таза су»; детали и узлы для железной дороги; цифровые АТС и составные части, телефонные аппараты; ТНП.	Казахстан	90%	90%
АО Приборостроительный завод «Омега»	Спецтехника для нефтепромыслов, сосуды, работающие под давлением, инструменты для ремонта и обслуживания ж/д путей, детали подвижного состава; производство и реализация продукции ОПК, производство и модернизация современных образцов специализированной техники.	Казахстан	99%	99%
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	Ремонт техники ОПК; двигатели, транспортировочные машины.	Казахстан	100%	100%
АО «Семей инжиниринг»	Гусеничные транспортеры-тягачи, крышки люков для грузовых вагонов, ремонт инженерной техники.	Казахстан	100%	100%
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	Мед. техника, газонапорная арматура, авиа. изделия, трубы, средства пожаротушения.	Казахстан	99%	99%
АО «Тыныс»	Катера и корабли для ВМС РК; проектирование и изготовление стальных конструкций, запчастей для нефтегазового комплекса.	Казахстан	99%	99%
АО «Уральский завод «Зенит»	Научные исследования и работы в области радиоэлектроники, создание автоматизированных систем управления, разработка и внедрение программ и технологий.	Казахстан	95%	95%
АО «КазИнж Электроникс»		Казахстан	100%	100%
ТОО «R&D center Казахстан Инжиниринг»				
(бывший ТОО «Научно-исследовательский институт «Казахстан инжиниринг»)	Разработка и освоение новых видов специализированной продукции для предприятий ОПК.	Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	Ремонт и обслуживание авиационной техники.	Казахстан	100%	100%

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в ассоциированные предприятия представлены следующим образом:

Наименование зависимого предприятия	Основная деятельность	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
		Стоимость	Доля владения, %	Стоимость	Доля владения, %
ТОО «КАМАЗ-Семей»	Коммерческая деятельность Производство и реализация автобусов, автомобилей, спецтехники и запасных частей к ним	1,000	49%	1,000	49%
АО «КАМАЗ-Инжиниринг»		207,000	25%	207,000	25%
ТОО «Казахстан инжиниринг дистрибьюшн»	Реализация выпускаемой продукции предприятий группы, привлечение инвестиций, участие в государственных программах и тендерах на поставку оборудования	8,174	49%	8,174	49%
ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	Инвестиционная холдинговая деятельность и оказание оборонных и инжиниринговых и связанных с ними услуг включая но не ограничиваясь этим.	10,553	49%	10,553	49%
ТОО «Индра Казахстан инжиниринг»	Производство радиолокационных станций, систем радиоэлектронной борьбы и радиоэлектронной разведки	<u>124,460</u>	49%	<u>124,460</u>	49%
		351,187		351,187	
За вычетом резерва под обесценение		<u>(193,522)</u>		<u>(182,969)</u>	
		<u>157,665</u>		<u>168,218</u>	

Инвестиции в совместные предприятия представлены ниже:

Наименование зависимого предприятия	Основная Деятельность	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
ТОО «Талес Казахстан инжиниринг»	Разработка, изготовление и продажа электронного оборудования, систем, программного обеспечения и предоставление связанных с этим услуг; изготовление, продажа и техническое обслуживание радио- и коммуникационного оборудования для ОПК	87,336	87,336
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	Производство электронно-оптических приборов	3,853,818	3,853,818
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	Производство и техническое обслуживание вертолетов	<u>1,150,213</u>	<u>1,150,213</u>
		5,091,367	5,091,367
За вычетом резерва под обесценение		<u>(87,336)</u>	<u>(87,336)</u>
		<u>5,004,031</u>	<u>5,004,031</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

8. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Займы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «Семей инжиниринг»	6,292,920	5,944,812
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	2,853,983	2,687,633
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	1,415,990	1,844,926
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	1,197,593	1,142,818
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	494,631	1,526,308
АО «Тыныс»	407,140	1,137,126
АО «Приборостроительный завод «Омега»	236,886	212,768
АО «Завод имени С. М. Кирова»	-	219,007
АО «Казтехнологии»	-	150,189
	12,899,143	14,865,587
Минус: корректировка до справедливой стоимости	(912,339)	(554,919)
	11,986,804	14,310,668
Резерв по сомнительной задолженности	(592,625)	(1,623,620)
Итого прочие финансовые активы	11,394,179	12,687,048
Текущая часть, в том числе:	3,164,393	12,687,048
Основной долг	2,326,669	10,905,313
Начисленное Вознаграждение	837,724	1,781,735
Долгосрочная часть, в том числе:	8,229,786	-
Основной долг	6,333,123	-
Начисленное Вознаграждение	1,896,663	-
	11,394,179	12,687,048

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г., дочерними предприятиями были погашены выданные займы на сумму 2,865,923 тыс. тенге (2016 г.: 5,095,572 тыс. тенге).

В связи с частичным погашением займов, выданных АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова», был восстановлен ранее созданный резерв по данным займам на сумму 1,030,995 тыс. тенге (Примечание 20).

31 декабря 2017 г. Компания разработала новый график погашения займов, выданных дочерним предприятиям в течение 2018-2020 гг. Соответственно, Компания осуществила расчет приведенной стоимости займов по состоянию на отчетную дату, используя рыночную ставку 14% (2016 г.: 14%), которая соответствует среднерыночным ставкам по аналогичным кредитным инструментам, а также скорректировала соответствующим образом классификацию займов в отдельном отчете о финансовом положении. Величина корректировки до справедливой стоимости на сумму 912,339 тыс. тенге (2016 г.: 892,971 тыс. тенге) была отражена в составе инвестиций в дочерние предприятия (Примечание 6).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., вознаграждение по займам, выданным составило 900,871 тыс. тенге и 1,067,948 тыс. тенге соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. прочие финансовые активы выражены в тенге.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Движение резерва по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря представлено следующим образом:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(1,623,620)	(1,876,275)
Восстановление за год	1,030,995	252,655
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	<u>(592,625)</u>	<u>(1,623,620)</u>

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Дебиторская задолженность дочерних предприятий	6,057,778	6,087,138
Дебиторская задолженность связанных сторон	47,249	1,233,346
	6,105,027	7,320,484
За вычетом корректировки до справедливой стоимости	(987,601)	(727,788)
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(314,528)	(303,748)
	4,802,898	6,288,948
Текущая часть	2,231,640	6,288,948
Долгосрочная часть	2,571,258	-
	4,802,898	6,288,948

31 декабря 2017 г. Компания разработала новый график погашения задолженности по дивидендам от дочерних предприятий в течение 2018-2020 гг. Соответственно, Компания осуществила расчет приведенной стоимости задолженности по состоянию на отчетную дату, используя рыночную ставку 14% (2016 г.: 14%), которая соответствует среднерыночным ставкам по инструментам с аналогичным кредитным риском, а также скорректировала соответствующим образом классификацию дивидендов в отдельном отчете о финансовом положении. Величина корректировки до справедливой стоимости на сумму 987,601 тыс. тенге (2016 г.: 1,048,882 тыс. тенге) была отражена в составе инвестиций в дочерние предприятия (Примечание 6).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон включает приведенную стоимость дивидендов к получению от дочерних предприятий.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. дебиторская задолженность связанных сторон выражена в тенге.

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Дебиторская задолженность связанных сторон по штрафам и пени	474,936	-
Дебиторская задолженность по предоставленным займам работникам	40,105	35,764
Прочие	768	768
	515,809	36,532

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам	7,963,161	7,755,717
Дебиторская задолженность связанных сторон		
по штрафам и пени	512,392	403,566
Прочие налоги к возмещению	115,463	-
Прочая дебиторская задолженность	20,272	6,299
Расходы будущих периодов	18,249	44,897
Прочие	<u>4,074</u>	<u>7,270</u>
	8,633,611	8,217,749
За минусом резерва по сомнительной задолженности	<u>(48,507)</u>	<u>(58,286)</u>
	<u>8,585,104</u>	<u>8,159,463</u>

31 декабря 2017 г. краткосрочные авансы выданные третьим сторонам, включают краткосрочные авансы на исполнение государственного оборонного заказа на сумму 7,956,590 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 7,734,365 тыс. тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Денежные средства на банковских счетах, в тенге	4,091,973	5,892,202
Денежные средства на банковских счетах, в долларах США	26	347,153
Денежные средства на банковских счетах, в российских рублях	<u>-</u>	<u>3,018</u>
	<u>4,091,999</u>	<u>6,242,373</u>

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 21,476,802 акций, номинальной стоимостью 1,000 тенге, каждая.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. 100% акций Компании принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Қазына».

В 2017 г. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

14. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. дополнительно оплаченный капитал составил 412,406 тыс. тенге. Дополнительно оплаченный капитал включает корректировку до справедливой стоимости, с учетом эффекта отложенного налога по займам со ставкой ниже рыночной, полученным от Акционера.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

15. ЗАЙМЫ

	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы и финансовая помощь АО «Народный банк Казахстана»				
Транш 1	Февраль 2018 г. – август 2019 г.	12.00%	15,600,000	21,600,000
Транш 2	Август 2018 г.	12.00%	4,640,590	4,640,590
АО «Самрук-Қазына»	Апрель 2018 г.	-	6,000,000	-
			26 240 590	26 240 590
Включая/(за вычетом):				
Начисленное вознаграждение			788,921	1,223,741
Расходы по сделке			(16,559)	(150,049)
Итого займы			27,012,952	27,314,282
Минус: текущая часть займов			(16,612,952)	(22,715,124)
Долгосрочная часть займов			10,400,000	4,599,158

Займы и финансовая помощь

В 2016 г., в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии, Компания привлекла займы в АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой 14% годовых в сумме 21,600,000 тыс. тенге и 4,640,590 тыс. тенге, со сроком погашения 8 августа 2017 г. и 31 августа 2018 г. соответственно. В августе 2017 г. Компания частично погасила основной долг в сумме 6,000,000 тыс. тенге по траншу на 21,600,000 тыс. тенге за счет краткосрочной финансовой помощи, полученной от АО «Самрук-Қазына» 26 июля 2017 г. Согласно дополнительному соглашению от 4 августа 2017 г., Компания продлила срок погашения оставшейся доли основного долга в размере 15,600,000 тыс. тенге до августа 2019 г., со ставкой вознаграждения 12% годовых. Таким образом, выплата основного долга в рамках непогашенной кредитной линии должна осуществляться каждые 6 месяцев, начиная с 8 февраля 2018 г. Суммы начисленного вознаграждения выплачиваются каждые 6 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания соблюдала все условия кредитных соглашений.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. все займы были выражены в тенге.

График погашения основной суммы долга и процентов, начисленных на 31 декабря, по займам представлен следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
До 1 года	16,629,511	22,865,173
От 1 года до 2 лет	10,400,000	4,599,158
	27,029,511	27,464,331

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в отдельном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	<u>1 января 2017 г.</u>	<u>Поступления по займам, финансовой помощи</u>	<u>Выплаты по основному долгу</u>	<u>Прочие изменения (i)</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Банковские займы	27,314,282	-	(6,000,000)	(301,330)	21,012,952
Финансовая помощь	-	6,000,000	-	-	6,000,000
	<u>27,314,282</u>	<u>6,000,000</u>	<u>(6,000,000)</u>	<u>(301,330)</u>	<u>27,012,952</u>

(i) Прочие изменения включают проценты начисленные и платежи по процентам, а также амортизацию расходов по сделке.

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Кредиторская задолженность дочерним предприятиям	3,361,320	1,880,806
Кредиторская задолженность третьим сторонам	394,283	3,007,467
Кредиторская задолженность связанным сторонам	32,905	211,409
	<u>3,788,508</u>	<u>5,099,682</u>

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Тенге	3,788,508	3,033,149
Российские рубли	-	2,066,533
	<u>3,788,508</u>	<u>5,099,682</u>

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Пенсионные и социальные отчисления	8,062	12,956
Подоходный налог с физических лиц	3,458	12,193
НДС к уплате	-	1,816,598
Прочие налоги	193	10,563
	<u>11,713</u>	<u>1,852,310</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

18. ДОХОДЫ

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Доход от реализации товаров	36,798,901	30,368,954
Доход от оказания услуг	22,478,328	25,210,472
	<u>59,277,229</u>	<u>55,579,426</u>

Доходы Компании представлены доходами от реализации товаров и оказания услуг, приобретенных у дочерних, ассоциированных, совместных предприятий и третьих сторон для последующей реализации Компанией в целях государственного оборонного заказа. В 2017 и 2016 гг. 100% доходов Компании получено от связанных сторон (Примечание 27).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Себестоимость проданных товаров	36,519,018	28,514,630
Себестоимость оказанных услуг	21,455,263	24,875,186
	<u>57,974,281</u>	<u>53,389,816</u>

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Заработная плата и связанные с ней налоги	1,000,972	1,158,197
Аутсорсинг персонала	237,032	350,182
Аренда	209,470	193,673
Штрафы и пени по налогам	140,468	-
Износ и амортизация	112,219	115,244
Налоги	105,971	69,605
Командировочные и представительские расходы	94,539	141,183
Профессиональные услуги	79,653	40,367
Ремонт и обслуживание	64,306	40,135
Расходы на содержание Совета Директоров	44,164	33,578
Расходы на участие в выставках и форумах	28,188	396,308
Материалы	18,631	16,122
Услуги связи	10,120	9,228
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	7,010	10,481
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям	(143,280)	177,571
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(1,030,995)	(328,952)
Прочие	179,516	183,428
	<u>1,157,984</u>	<u>2,606,350</u>

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Амортизация корректировки до справедливой стоимости по займам выданным и дебиторской задолженности	1,281,706	659,146
Доход по вознаграждению по выданным займам	900,871	1,067,808
Процентные доходы по депозитам и текущим счетам	606,236	2,441,082
Прибыль по сделкам с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	127,714
Прочие	7,027	183,603
	<u>2,795,840</u>	<u>4,479,353</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Проценты по банковскому займу	3,078,325	1,223,741
Проценты по выпущенным облигациям	-	2,881,773
Амортизация дисконта по выпущенным облигациям	-	198,043
Прочие	213,198	154,137
	<u>3,291,523</u>	<u>4,457,694</u>

23. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу	155,282	(241,829)
Итого расход/(экономия) по подоходному налогу	<u>155,282</u>	<u>(241,829)</u>

Сверка между ожидаемыми расходами по подоходному налогу при применении 20% ставки подоходного налога по финансовой отчетности и налоговому учету представлена ниже:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу	873,953	159,830
Теоретический налог по официальной налоговой ставке 20%	174,791	31,966
Налоговый эффект от постоянных разниц	(19,509)	(273,795)
	<u>155,282</u>	<u>(241,829)</u>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговый эффект изменений временных разниц приводится ниже и отражается по применимой налоговой ставке:

	<u>На 1 января 2017 г.</u>	<u>Признано в прибылях и убытках</u>	<u>На 31 декабря 2017 г.</u>
Переносимые налоговые убытки	2,953,720	(169,466)	2,784,254
Резерв по сомнительной задолженности	21,646	-	21,646
Резерв по неиспользованным отпускам, бонусам и прочим резервам	81,070	11,409	92,479
Налоги к уплате	2,113	410	2,523
Основные средства	(41,440)	2,365	(39,075)
	<u>3,017,109</u>	<u>(155,282)</u>	<u>2,861,827</u>
	<u>На 1 января 2016 г.</u>	<u>Признано в прибылях и убытках</u>	<u>На 31 декабря 2016 г.</u>
Переносимые налоговые убытки	2,685,388	268,332	2,953,720
Резерв по сомнительной задолженности	87,665	(66,019)	21,646
Резерв по неиспользованным отпускам, бонусам и прочим резервам	45,614	35,456	81,070
Налоги к уплате	2,086	27	2,113
Основные средства	(45,473)	4,033	(41,440)
	<u>2,775,280</u>	<u>241,829</u>	<u>3,017,109</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан, налоговые убытки переносятся на 10 лет, убытки Компании понесены в 2013-2015 гг. и, таким образом, переносятся до 2023-2025 гг.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 - 2016 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании могут оказаться значительными.

Налогообложение и регулятивная среда

В настоящее время в Республике Казахстан имеется ряд законов, относящихся к различным налогам, взимаемым как национальными, так и региональными органами власти. Законы в отношении данных налогов не действовали в течение значительного времени по сравнению с более развитыми рынками, поэтому применение их положений часто не ясно или не установлено. Соответственно, было установлено мало прецедентов в отношении налоговых вопросов, и имеют место различные мнения относительно юридического толкования законов. В соответствии с законодательством налоговые органы могут налагать существенные штрафы и пени за несвоевременную или неправильную подачу налоговых деклараций и/или выплаты налогов. Эти факторы создают в Республике Казахстан более значительные налоговые риски, чем в странах с более развитой налоговой системой.

Юридические вопросы

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Охрана окружающей среды

Руководство считает, что Компания соблюдает требования Республики Казахстан в отношении вопросов окружающей среды и не имеет существенных обязательств по ним. Компания не отразила в данной отдельной финансовой отчетности резервы на покрытие возможных убытков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Страхование

Компания не производила страхование производственных активов, гражданской правовой ответственности перед третьими лицами, а также перед своими работниками. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов, по состоянию на 31 декабря 2017 г. в данной отдельной финансовой отчетности не было создано.

Ограничение рынка

Одним из основных видов деятельности Компании является разработка, производство и реализация оборудования оборонно-промышленного комплекса. Деятельность Компании является стратегической для Республики Казахстан и должна быть лицензирована и одобрена Правительством Республики Казахстан. Данный факт ограничивает рынок сбыта продукции, выпускаемой Компанией.

Расследование в отношении бывшего руководства

В 2017 г. в отношении бывшего Заместителя Председателя Правления Компании (далее «Бывший Заместитель») правоохранительными органами было начато расследование, связанное со сделками по приобретению и реализации активов. 2 февраля 2018 г. правоохранительными органами была установлена мера наказания в отношении Бывшего Заместителя в виде штрафа. Руководство считает, что данные расследования и обвинения не имеют влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, так как они инициированы в отношении бывшего руководства, а не Компании как таковой.

Условия кредитных соглашений

Компания обязана соблюдать все условия кредитных соглашений с АО «Народный банк Казахстана». Финансовые ковенанты по данным соглашениям не установлены. Руководство считает, что Компания соблюдает все условия данных кредитных соглашений с АО «Народный банк Казахстана».

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, денежные средства и краткосрочные вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главным риском по финансовым инструментам Компании является кредитный риск. Компания также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

Управление риском недостаточности капитала

Руководство Компании преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Руководство контролирует показатель нормы прибыли на (инвестированный) капитал; этот показатель определяется Компанией как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом неконтролирующих долей.

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера посредством оптимизации баланса долга и капитала.

В течение года подход Компании по управлению недостаточности капитала не менялся.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Компания не является субъектом внешних требований к капиталу.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (который включает в себя займы после уменьшения на денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные финансовые инвестиции) и капитал Компании (который включает в себя уставный капитал, дополнительно оплаченный капитал, накопленный убыток, как раскрыто в Примечаниях 13 и 14).

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Заемные средства	27,012,952	27,314,282
Денежные средства и их эквиваленты	<u>(4,091,999)</u>	<u>(6,242,373)</u>
Чистые заемные средства	22,920,953	21,071,909
Собственный капитал	<u>17,547,647</u>	<u>16,828,976</u>
Отношение чистых заемных средств к капиталу	130.62%	125.21%

Категории финансовых инструментов

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	4,091,999	6,242,373
Дебиторская задолженность связанных сторон	4,802,898	6,288,948
Займы выданные	11,394,179	12,687,048
Прочие активы	959,093	351,579
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	3,788,508	5,099,682
Займы полученные и финансовая помощь	27,012,952	27,314,282

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов раскрыты в Примечании 3 к отдельной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании, через внутренние отчеты по рискам, в которых анализируется подверженность риску по степени и величине рисков. Данные риски включают рыночный риск (включая валютный риск, риск изменения процентной ставки в отношении справедливой стоимости и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении денежных потоков. Ниже приводится описание политики управления рисками Компании.

Риск, связанный с процентной ставкой

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой для Компании риск изменения рыночных процентных ставок, который может привести к снижению общей доходности инвестиций и увеличению оттока денег по займам Компании. Данный риск не существует для Компании, поскольку процентные финансовые активы и обязательства содержат фиксированные процентные ставки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску в ходе реализации и приобретений, а также заимствований, деноминированных в валюте отличной от функциональной валюты Компании, которой является Казахстанский тенге. Суммы денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных инвестиций, торговой и прочей кредиторской задолженности деноминированных в иностранной валюте, которыми в основном являются доллары США и Российские рубли, выражены в тенге в отдельной финансовой отчетности. В результате возникает прибыль или убыток от изменения обменных курсов тенге против иностранной валюты.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

	Доллары США		Российские рубли	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	26	347,153	-	3,018
Финансовые обязательства:				
Торговая кредиторская задолженность	-	-	-	(2,066,533)
Чистый эффект	26	347,153	-	(2,063,515)

Ниже представлены основные средневзвешенные курсы валют, использованные в течение года:

	2017 г.	2016 г.
Доллары США	326.08	341.76
Российские рубли	5.59	5.12

Курсы валют на 31 декабря:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Доллары США	332.33	333.29
Российские рубли	5.77	5.43

Анализ чувствительности

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 10.00% (2016 г.: 13.00%) к доллару США, 16.00% (2016 г.: 23.00%) к курсу российского рубля. Уровень чувствительности 10.00% и 16.00% используются при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при изменении курсов валют.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Следующая таблица показывает изменения финансовых активов и обязательств, при ослаблении тенге на 10.00% и 16.00% (2016 г.: 13.00% и 23.00%) по отношению к соответствующим валютам.

Этот анализ предполагает, что все прочие переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

	Доллары США		Российские рубли	
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Прибыль/(убыток)	3	45,130	-	(474,608)

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 9) за вычетом резервов по сомнительной задолженности, отраженных на отчетную дату, сальдо денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату (Примечание 12) и прочих финансовых активов (Примечание 8).

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

Максимальный уровень кредитного риска в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату и в разрезе географических регионов был следующим:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Внутри страны	94,631	1,283,007
	94,631	1,283,007

В Компании действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Кредитный риск снижается, благодаря тому факту, что Компания работает с большинством своих клиентов на основе предоплаты, выданной против банковской гарантии возврата авансового платежа.

Компания не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Непросроченная	12,803	216,951
Просроченная на 3-6 месяцев	2,954	1,003,229
Просроченная на 6-12 месяцев	11,146	695,448
Просроченная больше 12 месяцев	6,078,124	5,404,856
	6,105,027	7,320,484

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалентами, риск Компании связан с кредитными институтами, в которых размещены денежные средства, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как несущественный. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания размещает денежные средства в крупнейших банках второго уровня Казахстана: 75% от денежных средств на сумму 3,076,935 тыс. тенге Компании приходится на АО «Цеснабанк» (с кредитным рейтингом В+/негативный/В, kzBBB- в соответствии с рейтингом Standard&Poor`s), 23% от денежных средств на сумму 951,383 тыс. тенге размещены в АО «Евразийский банк» (с кредитным рейтингом В/негативный/В, kzBB в соответствии с рейтингом Standard&Poor`s), 2% от денежных средств на сумму 63,620 тыс. тенге размещены в АО «Народный банк Казахстана» (с кредитным рейтингом ВВ/негативный/В, kzA в соответствии с рейтингом Standard&Poor`s).

Компания контролирует кредитный риск путем диверсифицированного размещения денежных средств в банках второго уровня.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск исполнения финансовых обязательств Компании. Компания контролирует риск ликвидности краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования в соответствии с требованиями Акционера.

Окончательную ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, сформировавший систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Компании. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств (Примечание 3).

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее непроизводным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

	Процент- ная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Итого
2017 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		3,788,508	-	3,788,508
<i>Процентные:</i>				
Займы	0%- 12.0%	18,352,758	10,920,000	29,272,758
		<u>22,141,266</u>	<u>10,920,000</u>	<u>33,061,266</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Процент- ная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Итого
2016 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		5,099,682	-	5,099,682
<i>Процентные:</i>				
Займы	14.0%	25,237,424	5,073,712	30,311,136
		<u>30,337,106</u>	<u>5,073,712</u>	<u>35,410,818</u>

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по непроизводным финансовым активам Компании. Таблица была составлена на основе не дисконтированных контрактных сроков финансовых активов, включая проценты, которые будут получены по данным активам, кроме случаев, когда Компания ожидает, что движение денег произойдет в другом периоде.

	Процент- ная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Неопреде- ленный срок	Итого
2017 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Денежные средства и их эквиваленты		4,091,999	-	-	4,091,999
Дебиторская задолженность связанных сторон		2,274,356	3,516,143	314,528	6,105,027
Прочие активы		484,157	474,936	48,507	1,007,600
<i>Процентные:</i>					
Займы выданные	7.5%- 13.5%	3,518,942	11,440,688	592,625	15,552,255
		<u>10,369,454</u>	<u>15,431,767</u>	<u>955,660</u>	<u>26,756,881</u>

	Процент- ная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Неопреде- ленный срок	Итого
2016 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Денежные средства и их эквиваленты		6,242,373	-	-	6,242,373
Дебиторская задолженность связанных сторон		7,016,736	-	303,748	7,320,484
Прочие активы		351,579	-	58,286	409,865
<i>Процентные</i>					
Займы выданные	7.5%- 14.0%	14,333,344	-	1,623,620	15,956,964
		<u>27,944,032</u>	<u>-</u>	<u>1,985,654</u>	<u>29,929,686</u>

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Следующие методы и допущения используются Компанией для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

По торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности сроком погашения менее 12 месяцев, балансовая стоимость приближается к справедливой стоимости вследствие относительной краткосрочности этих финансовых инструментов.

Расчет в отношении займов выданных и дивидендов был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по отдельным займам, выданным и дивидендам к получению в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Так как корректировка займов и дивидендов до справедливой стоимости была сделана на 31 декабря 2017 г., балансовая стоимость выданных займов и дивидендов не отличается существенно от их справедливой стоимости.

Займы полученные

Расчет в отношении банковских займов был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по отдельным займам в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга.

Справедливая стоимость активов и обязательств, не оцененных по справедливой стоимости на регулярной основе (но раскрытие справедливой стоимости требуется).

Руководство считает, что на 31 декабря 2017 и 2016 гг. справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не отличалась существенно от их балансовой стоимости.

В следующей таблице представлен анализ финансовых и нефинансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по амортизированной и справедливой стоимости.

	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Активы				
Займы выданные	11,394,179	11,394,179	12,687,048	12,687,048
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	20,455	20,455	74,643	74,643
Итого	11,414,634	11,414,634	12,761,691	12,761,691
Обязательства				
Займы полученные и финансовая помощь	27,012,952	27,012,952	27,314,282	27,314,282
Итого	27,012,952	27,012,952	27,314,282	27,314,282

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Иерархия справедливой стоимости

	На 31 декабря 2017 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы выданные	-	11,394,179	-	11,394,179
Нефинансовые активы				
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	20,455	20,455
Финансовые обязательства				
Займы полученные и финансовая помощь	-	27,012,952	-	27,012,952
	На 31 декабря 2016 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы выданные	-	12,687,048	-	12,687,048
Нефинансовые активы				
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	74,643	74,643
Финансовые обязательства				
Займы полученные и финансовая помощь	-	27,314,282	-	27,314,282

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств уровней 2 и 3 рассчитана по общепризнанным моделям оценки на основе анализа дисконтированного потока денежных средств. При этом наиболее существенным исходным данным была ставка дисконтирования, отражающая кредитные риски контрагентов.

В 2017 г. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялось.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ассоциированные, совместные и дочерние предприятия Компании и единственного акционера Компании, а также дочерние компании единственного акционера Компании, включая государственные компании, ориентированные на извлечение коммерческой прибыли, а также министерства и ведомства.

Операции со связанными сторонами, осуществленные Компанией за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 9), включая займы выданные (Примечание 8), задолженность по пеням и штрафам (Примечания 10 и 11), за минусом резервов по сомнительной задолженности представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «Семей инжиниринг»	10,248,724	9,900,618
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	3,018,566	2,688,361
АО «Тыныс»	1,864,974	2,393,495
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	1,683,578	2,115,125
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	1,425,873	1,288,033
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	962,683	1,884,901
АО «Завод им. С. М. Кирова»	377,105	598,465
АО «Приборостроительный завод «Омега»	257,565	212,768
ТОО «R&D center Казахстан Инжиниринг»	99,109	99,109
Министерства и ведомства	53,321	1,223,394
АО «832 авторемонтный завод КИ»	-	24,426
АО «ЗИКСТО»	-	10,755
За вычетом корректировки до справедливой стоимости	(1,899,940)	(1,282,707)
За вычетом резервов по сомнительной задолженности	(942,959)	(1,927,368)
	<u>17,148,599</u>	<u>19,229,375</u>

Кредиторская задолженность связанным сторонам, включая финансовую помощь, представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «Самрук-Казына»	6,000,000	-
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	2,081,241	921,220
АО «Семей Инжиниринг»	794,380	-
АО «Завод им. С. М. Кирова»	370,035	591,395
АО «КазИнж Электроникс»	58,013	58,013
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	26,884	21,092
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	25,276	25,276
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	12,163	20,820
АО «Тыныс»	300	250,297
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	-	153,569
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	131	10,670
Прочие	25,802	39,863
	<u>9,394,225</u>	<u>2,092,215</u>

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «Семей инжиниринг»	2,209,853	143,316
АО «ЗИКСТО»	329,883	-
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	282,326	525,090
АО «Завод им. С. М. Кирова»	228,155	-
АО «Приборостроительный завод «Омега»	40,598	91,346
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	35,294	35,294
ТОО «Индра Казахстан Инжиниринг»	14,000	-
ТОО «Коргау инжиниринг»	3,940	-
АО «Казпочта»	663	2,238
АО «Уральский завод «Зенит»	-	2,985,800
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	-	490,487
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	-	194,760
АО «КазИнж Электроникс»	-	44,990
АО «811 авторемонтный завод КИ»	-	1,320
	<u>3,144,712</u>	<u>4,514,641</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Министерства и ведомства	13,030,193	13,586,652
	<u>13,030,193</u>	<u>13,586,652</u>

Авансы, выданные и полученные, включают авансы на исполнение государственного оборонного заказа.

Информация об инвестициях в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия раскрыта в Примечаниях 6 и 7 соответственно.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., Компания получила выручку от следующих связанных сторон (Примечание 18):

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Министерства и ведомства	59,261,719	55,534,783
АО «Уральский завод «Зенит»	15,510	-
ТОО «Индра Казахстан Инжиниринг»	-	44,643
	<u>59,277,229</u>	<u>55,579,426</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., Компания получила доходы по вознаграждениям от следующих связанных сторон:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
АО «Семей инжиниринг»	488,107	486,014
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	166,350	174,364
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	108,065	131,091
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	69,775	70,767
АО «Тыныс»	44,849	98,729
АО «Приборостроительный завод «Омега»	18,118	12,364
АО «Завод им. С. М. Кирова»	2,738	37,726
АО «811 авторемонтный завод КИ»	-	22,592
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	-	33,991
	<u>898,002</u>	<u>1,067,638</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Амортизация дисконта по займам, выданным связанным сторонам, и дивидендам к получению от связанных сторон за 2017 и 2016 гг. составила:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
АО «Семей инжиниринг»	599,360	332,948
АО «Тыныс»	253,194	150,536
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	190,804	66,106
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	142,067	56,568
АО «Завод им. С. М. Кирова»	46,711	19,506
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	38,731	30,431
АО «Приборостроительный завод «Омега»	10,839	3,051
	<u>1,281,706</u>	<u>659,146</u>

Финансовые расходы:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
АО «Самрук-Энерго»	-	288,177
	<u>-</u>	<u>288,177</u>

Расходы по оказанным услугам и приобретенным товарам от связанных сторон за 2017 и 2016 гг. представлены следующим образом:

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	14,586,745	1,750,606
АО «Уральский завод «Зенит»	5,345,920	2,185,357
АО «Тыныс»	2,144,971	677,772
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	1,412,320	1,085,966
АО «Семей инжиниринг»	1,296,475	307,133
АО «КАМАЗ-Инжиниринг»	1,168,577	2,387,769
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	1,154,417	2,915,202
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	830,363	93,003
АО «Завод имени С. М. Кирова»	690,510	4,747,497
АО «811 авторемонтный завод КИ»	520,482	435,123
АО «КазИнж Электроникс»	260,543	274,246
ЧУ «Корпоративный университет «Самрук-Казына»	244,883	355,177
АО «НИИ «Гидроприбор»	235,589	1,654,804
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	176,445	162,813
АО «Приборостроительный завод «Омега»	88,722	-
ТОО «СП «Коргау Инжиниринг»	40,845	-
ТОО «Индра Казахстан инжиниринг»	40,747	16,033
ТОО «R&D center Казахстан Инжиниринг»	-	79,652
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	-	37,638
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	-	6,683
Прочие	19,338	14,082
	<u>30,257,892</u>	<u>19,186,556</u>

Вознаграждение ключевому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 гг., компенсации ключевому управленческому персоналу составили 73,064 тыс. тенге и 107,860 тыс. тенге соответственно.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

4 января 2018 г. Компания заключила дополнительное соглашение с АО «Народный банк Казахстана» о продлении срока займа на сумму 15,600,000 тыс. тенге до 10 августа 2020 г., таким образом, транш на сумму 5,200,000 тыс. тенге к погашению феврале 2018 г. был продлен следующим образом: 2,500,000 тыс. тенге - до декабря 2018 г., оставшаяся доля задолженности будет погашена в 2019-2020 гг.

13 февраля 2018 г. Компания разместила объявление о реализации 100% доли участия в ТОО «КазИнжЭлектроникс». Стартовая цена реализации 100% доли участия в уставном капитале ТОО «КазИнжЭлектроникс» составила 1,300,378 тыс. тенге. 3 марта 2018 г. подведены итоги электронных торгов, по результатам которых определен покупатель.

16 марта 2018 г. Компания разместила объявление о проведении открытых двухэтапных конкурсов по продаже следующих активов:

- 51% простых акций АО «Семипалатинский машиностроительный завод», стартовая цена – 1,217,643 тыс. тенге;
- 51% простых акций АО «Тыныс», стартовая цена – 3,817,457 тыс. тенге;
- 50% доли участия в ТОО «Казахстанская авиационная индустрия», стартовая цена – 4,785,743 тыс. тенге.

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность Компании была одобрена и утверждена руководством для выпуска 30 марта 2018 г.