

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

**Отдельная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2012 г.**

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.:	
Отдельный отчет о финансовом положении	4-5
Отдельный отчет о совокупном доходе	6
Отдельный отчет об изменениях капитала	7
Отдельный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-42

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и акционеру АО «Национальная Компания «Казakhstan Ижиниринг»:

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная Компания «Казakhstan Ижиниринг» (далее – «Компания»), которая включает отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и отдельные отчеты о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

### Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудиторов

Наша ответственность состоит в выражении мнения о достоверности данной отдельной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к отдельной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью отдельной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.**

Руководство АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Компания») отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

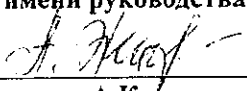
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований 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:

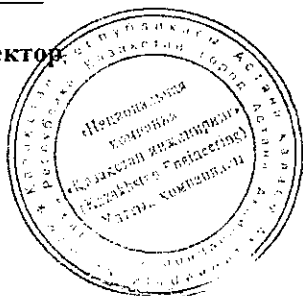
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности об отдельном финансовом положении Компании и обеспечить соответствие 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
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

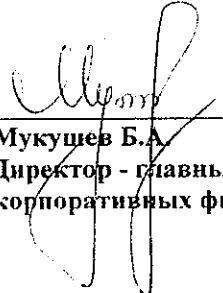
Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 г., была одобрена и утверждена к выпуску руководством Компании 15 марта 2013 г.

От имени руководства Группы

  
Жетенова А.К.  
Управляющий директор

15 марта 2013 г.  
г. Астана Казахстан



  
Мукушев Б.А.  
Директор - главный бухгалтер департамента  
корпоративных финансов и бухгалтерского учета

## Основание для выражения мнения с оговоркой

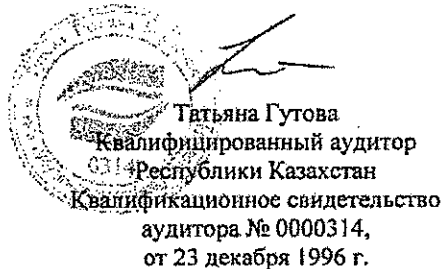
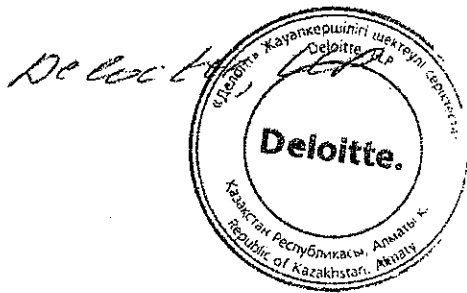
Как указано в Примечании 7 к прилагаемой отдельной финансовой отчетности в 2012 г. Компания приняла решение отразить инвестиции в дочерние предприятия по их переоцененной стоимости на дату внесения в уставный капитал Компании (5 марта 2004 г.). Данная корректировка в сумме 3,330,650 тыс. тенге была отражена в отдельном отчете об изменениях капитала за 2012 год. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении скорректированной указанным образом стоимости инвестиций Компании в дочерние предприятия по состоянию на дату вклада. Также, согласно учетной политике Компании, приведенной в Примечании 2, Компания учитывает инвестиции в дочерние предприятия за минусом убытков от обесценения. Однако, как указано в Примечании 7, Компания не проводила тест на предмет снижения стоимости инвестиций при наличии индикаторов, указывающих на потенциальное наличие снижения стоимости, что не соответствует требованиям МСБУ 36 «Обесценение активов».

## Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отдельная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

## Прочие сведения

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано, что данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг». Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена руководством 15 марта 2013 г. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.



ТОО «Делойт»  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью в Республике  
Казахстан № 0000015, вид МФЮ-2, выданная  
Министерством финансов Республики Казахстан  
13 сентября 2006 г.

Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ТОО «Делойт»

15 марта 2013 г.  
г. Алматы, Казахстан

# АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тыс. тенге)

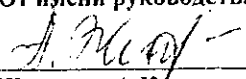
	Примечания	31 декабря 2012	31 декабря 2011 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Основные средства	4	523,186	292,949
Нематериальные активы	5	133,917	54,105
Инвестиционная недвижимость	6	45,196	54,753
Инвестиции в дочерние предприятия	7	5,834,130	1,662,036
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	302,580	301,585
Инвестиции в совместные предприятия	9	1,355,976	1,282,986
Отложенные налоговые активы	28	196,802	58,051
Прочие долгосрочные активы		58,267	4,417
		<u>8,450,054</u>	<u>3,710,882</u>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Товарно-материальные запасы	10	244,395	232,941
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	277,379	419,629
Предоплата по подоходному налогу		3,521	3,521
Прочие налоги к возмещению		3,525	7,033
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	31	-	191,537
Займы выданные	12	7,401,767	493,395
Прочие текущие активы	13	324,200	357,967
Денежные средства и их эквиваленты	14	7,258,319	2,798,077
		<u>15,513,106</u>	<u>4,504,100</u>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<u><u>23,963,160</u></u>	<u><u>8,214,982</u></u>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Уставный капитал	15	12,101,802	12,101,802
Дополнительно оплаченный капитал	16	314,689	94,223
Непокрытый убыток		(1,796,583)	(4,500,518)
		<u>10,619,908</u>	<u>7,695,507</u>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Выпущенные долговые ценные бумаги	18	4,327,836	-
Прочие долгосрочные обязательства	21	-	66,000
		<u>4,327,836</u>	<u>66,000</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

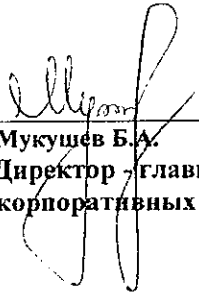
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Внебанковские займы	17	4,910,317	127,827
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг	18	34,005	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2,928,766	80,627
Подоходный налог к уплате		225,070	-
Прочие налоги к уплате	20	245,215	101,306
Прочие текущие обязательства	21	672,043	143,715
		<u>9,015,416</u>	<u>453,475</u>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<u><u>23,963,160</u></u>	<u><u>8,214,982</u></u>

От имени руководства Группы

  
Жегенова А.К.  
Управляющий директор



  
Мукушев Б.А.  
Директор - главный бухгалтер департамента  
корпоративных финансов и бухгалтерского учета

15 марта 2013 г.  
г. Астана, Казахстан

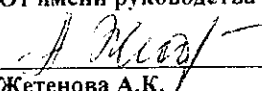
Примечания на стр. 10-42 составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

# АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

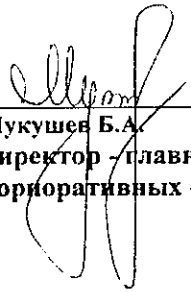
## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2012 г.	2011 г.
ДОХОДЫ	22	18,666,806	13,076,888
СЕБЕСТОИМОСТЬ	23	<u>(16,131,891)</u>	<u>(12,120,831)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		2,534,915	956,057
Общие и административные расходы	24	(1,271,519)	(756,030)
Расходы по реализации		(83,155)	-
Резервы	25	(2,286,023)	(600,637)
Прочие доходы		40,414	13,206
Прочие расходы		(54,947)	
Доход от курсовой разницы, нетто		12,923	1,628
Доходы по дивидендам		1,178,545	332,702
Финансовые доходы	26	415,053	157,216
Финансовые расходы	27	<u>(388,514)</u>	<u>(30,002)</u>
ПРИБЫЛЬ ДО УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ		97,692	74,140
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	28	<u>(31,202)</u>	<u>(38,928)</u>
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ И СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u>66,490</u>	<u>35,212</u>

От имени руководства Группы

  
Жетенова А.К.  
Управляющий директор



  
Мукушев Б.А.  
Директор - главный бухгалтер департамента  
корпоративных финансов и бухгалтерского учета

15 марта 2013 г.  
г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 10-42 составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

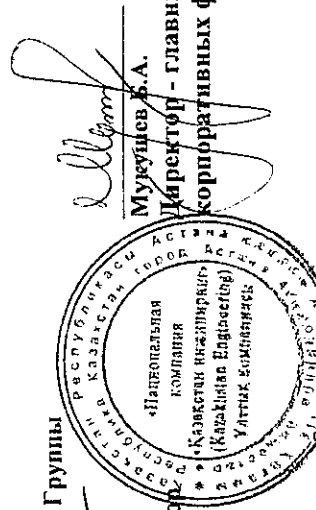
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.  
(в тыс. тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Всего
На 1 января 2011 г.		12,101,802	94,223	(4,419,730)	7,776,295
Итого прибыль и совокупный доход за год		-	-	35,212	35,212
Дивиденды	15	-	-	(116,000)	(116,000)
На 31 декабря 2011 г.		12,101,802	94,223	(4,500,518)	7,695,507
Итого прибыль и совокупный доход за год		-	-	66,490	66,490
Дивиденды	15	-	-	(693,205)	(693,205)
Корректировка до справедливой стоимости беспроцентной финансовой помощи, за вычетом эффекта отложенного налога на сумму 55,117 тыс. тенге.	17	-	220,466	-	220,466
Корректировка до переоцененной стоимости инвестиций на дату вклада в уставный капитал дочерних компаний	8	-	-	3,330,650	3,330,650
На 31 декабря 2012 г.		12,101,802	314,689	(1,796,583)	10,619,908

От имени руководства Группы

Жетенова А.К.

Управляющий директор  
Мукушев Ж.А.  
Директор - главный бухгалтер департамента корпоративных финансов и бухгалтерского учета



15 марта 2013 г.

г. Астана, Казахстан

Примечания на стр. 10-42 составлены в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

# АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	2012 г.	2011 г.
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу		97,692	74,140
Корректировки на:			
Амортизацию и износ	24	52,448	42,530
Резерв по сомнительной задолженности	25	1,846,980	457,915
Резерв под обесценение инвестиций	25	-	49,109
Резерв по вознаграждению работников	25	263,769	69,000
Прибыль от выбытия основных средств		-	(3,637)
Прочие резервы	25	138,284	-
Резерв по неиспользованным отпускам	25	36,990	24,613
Прибыль от полученных дивидендов		(1,178,545)	(332,702)
Финансовые доходы	26	(415,053)	(157,216)
Финансовые расходы	27	388,514	30,002
Движение денег от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		1,231,079	253,754
Изменения в статьях оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(314,185)	(165,919)
Изменение авансов выданных		109,469	(53,585)
Изменение прочих налогов к возмещению		3,508	3,064
Изменение прочих активов		345,930	(138,921)
Изменение товарно-материальных запасов		(11,454)	(2,991)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2,772,407	(52,791)
Изменение прочих налогов к уплате		126,721	89,638
Изменение прочих обязательств		73,285	(3,085)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		4,336,760	(70,836)
Подоходный налог уплаченный		-	(10,993)
Вознаграждения погашенные		(97,396)	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		4,239,364	(81,829)
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Приобретение основных средств		(98,963)	(25,873)
Приобретение нематериальных активов	5	(87,166)	(2,706)
Предоставление беспроцентной финансовой помощи связанным сторонам	12	(10,656,548)	(2,268,000)
Получение выплат по беспроцентной финансовой помощи связанным сторонам	12	2,001,500	1,772,200
Приобретение инвестиций в дочерние организации	7	(546,984)	-
Приобретение инвестиций в ассоциированные предприятия		-	(16,470)
Приобретение инвестиций в совместные предприятия		-	(1,185,000)
Реализация инвестиций в дочерние предприятия	8	8,507	-
Реализация инвестиций в ассоциированные предприятия		-	89
Дивиденды полученные		1,175,870	351,341
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(8,203,784)	(1,374,419)

# АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

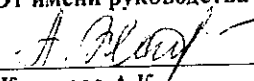
	Примечания	2012 г.	2011 г.
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Дивиденды уплаченные	15, 21	(743,205)	-
Получение займа от материнской компании	17	5,000,000	-
Выпуск облигаций		4,317,912	-
Погашение беспроцентной финансовой помощи от материнской компании	17	(150,045)	(100,000)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		8,424,662	(100,000)
<b>ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, нетто</b>		<b>4,460,242</b>	<b>(1,556,248)</b>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало года	14	2,798,077	4,354,325
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец года	14	7,258,319	2,798,077

### Существенные неденежные операции:

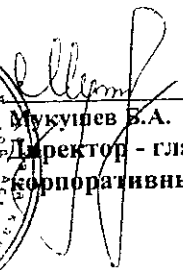
В 2012 г. Компания в зачет задолженности приняла от АО «Авторемонтный завод 832 КИ» производственное помещение на сумму 166,811 тыс. тенге в соответствии с оценкой независимого оценщика.

В 2011 г. Компания в зачет задолженности приняла от АО «Авторемонтный завод 832 КИ» производственное помещение на сумму 119,460 тыс. тенге в соответствии с оценкой независимого оценщика, и передала данное помещение в уставный капитал ассоциированной компании ТОО «Индра Казахстан инжиниринг» на сумму 119,460 тыс. тенге.

От имени руководства Группы

  
Жетенова А.К.  
Управляющий директор



  
Мукунов Б.А.  
Директор - главный бухгалтер департамента  
корпоративных финансов и бухгалтерского учета

15 марта 2013 г.  
г. Астана

Примечания на стр. 10-42 составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

# АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2012 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 2012 и 2011 гг. единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына». По состоянию на 31 декабря 2012 г. 100% акций Компании переданы в доверительное управление Министерству обороны Республики Казахстан.

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 вооружения, военной 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.

Юридическое название:	Акционерное общество «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг»
Юридический адрес:	Республика Казахстан г. Астана ул. Кунаева, 10
Юридический регистрационный номер:	13659 – 1901 – АО
Юридический статус:	Акционерное Общество

Количество работников Компании по состоянию на 31 декабря 2012 г. составляло 80 человек (31 декабря 2011 г.: 64 человека).

## **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 Казахстане, 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 Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные принципы подготовки**

Отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»). Отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг». Дочерние организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации 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 15 марта 2013 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.

### **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.

### **Принятие новых и пересмотренных стандартов**

#### **Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем периоде:**

Компания приняла следующие новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации в течение года:

- МСБУ 12 «Налог на прибыль» – Изменение ограниченного масштаба (возмещение базового актива) (действительно для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2012 г.);
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты – раскрытие», связанные с расширением раскрытий относительно перевода финансовых активов (действительно для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 июля 2011 г.).

Кроме того, Компания приняла поправки к прочим стандартам в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления отдельной финансовой отчетности, вопросам признания и оценки. Уточнения привели к ряду изменений в деталях учетной политики Компании, некоторые из которых представляют собой изменения только в терминологии и не оказывают существенного влияния на суммы отчетности.

Принятие выше перечисленных стандартов не имело эффекта на результаты операций или на финансовое положение Компании, или на примечания к отдельной финансовой отчетности.

***Выпущенные, но не введенные в действие Стандарты и Интерпретации:***

На дату утверждения отдельной финансовой отчетности были выпущены, но не введены в действие следующие Стандарты и Интерпретации:

- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» – Поправки, касающиеся методов представления прочего совокупного дохода (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 г.);
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – Поправки, требующие раскрытия информации о первоначальном применении МСФО 9 (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 г.);
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 г.);
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- МСФО 11 «Совместные договоренности» (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- МСФО 12 «Раскрытие доли в других организациях» (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (июнь 2011 г.) – Поправка, касающаяся пересмотра проектов вознаграждения по окончании и прекращении трудовой деятельности (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» – Перевыпущен как МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» – Перевыпущен как МСБУ 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г.);
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Поправки к руководству по применению по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств (действительно для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 г.).

В мае 2011 г. был выпущен пакет пяти стандартов (МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (2012), и МСБУ 28 (2012)), в котором рассматриваются вопросы консолидации, учета соглашений о совместной деятельности, вложений в зависимые предприятия и раскрытия информации. Пять указанных выше стандартов обязательны к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2013 г. Допускается досрочное применение при условии одновременного применения всех пяти стандартов.

Руководство Компании ожидает, что все Стандарты и Интерпретации, будут приняты в отдельной финансовой отчетности Компании за период, начинающийся со дня действия этих стандартов, и принятие этих Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании в период их первоначального применения.

## **Основные положения учетной политики**

### ***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 Компании в зарубежную деятельность), которые изначально отражаются в прочем совокупном доходе, реклассифицируются из капитала в прибыли и убытки в момент погашения денежных статей.

### ***Инвестиции в дочерние организации***

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

### ***Инвестиции в ассоциированные и совместно-контролируемые организации***

Инвестиции в ассоциированные и совместно-контролируемые организации учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости за минусом обесценения. Ассоциированными являются организации, в которых Компания имеет существенное влияние, но которые не являются ни дочерними, ни совместными организациями Компании. Под совместно-контролируемыми организациями понимается договорное соглашение, по которому две или более стороны осуществляют экономическую деятельность, подлежащую совместному контролю.

### ***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, 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.

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	5 - 10 лет
Прочие активы	4 - 20 лет

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования в том же порядке, что и активы, находящиеся в собственности Компании. Однако при отсутствии обоснованной уверенности в том, что право собственности перейдет к арендатору в конце срока аренды, актив должен быть полностью самортизирован в течение более короткого из двух сроков: срока аренды и срока полезной службы.

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 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.

#### *Инвестиционная недвижимость*

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы, приращения капитала или в том или другом случае (в том числе такие объекты, находящиеся на стадии строительства). Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. После первоначального признания Компания оценивает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Износ по инвестиционной недвижимости начисляется на основе прямолинейного метода.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод. Любой доход или расход от списания объекта (разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включается в прибыли и убытки за период, в котором имущество списывается.



### *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). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Компании также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

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.

### *Товарно-материальные запасы*

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации товарно-материальных запасов за вычетом всех предполагаемых затрат по завершению и реализации. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

### *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.

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

Денежные средства включают средства на банковских счетах, деньги в пути и наличность в кассе.

#### 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. Безнадёжная задолженность списывается по мере ее выявления за счет ранее созданного резерва.

#### Займы и прочая дебиторская задолженность

Займы и прочая дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки за вычетом любого обесценения. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, а также при обесценении и начислении амортизации, признаются в отдельном отчете о совокупном доходе.

#### 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, произошли: 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 долевыe инструменты*

Долговые и долевыe 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. Долевыe инструменты, выпущенные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на выпуск. Все неденежные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Полученные средства за невыпущенные простые акции признаются как невыпущенный уставный капитал до момента выпуска простых акций, когда такие поступления переносятся в уставный капитал.

Выкуп собственных долевыx инструментов Компании вычитается непосредственно из капитала. Доходы и расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыx инструментов Компании, не отражаются в прибылях и убытках.

Финансовые обязательства представлены договорными соглашениями, которые отражаются когда возникает обязательства по договорам.

#### 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.

#### Процентные 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, часть финансового актива или часть 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 часть финансового обязательства) прекращается, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек.

#### **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.

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

Доход по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности.

##### *Дивидендные и процентные доходы*

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если существует высокая вероятность получения Компанией экономической выгоды и величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до балансовой стоимости данного актива на момент его признания.

#### *Аренда*

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды учитываются как операционная аренда.

#### *Компания как арендодатель*

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Компании в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Компании в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

#### *Компания как арендатор*

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отдельном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании в отношении затрат по займам (см. ниже). Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Полученные при заключении договоров операционной аренды стимулирующие выплаты, признаются как обязательства. Общая сумма таких поощрений равномерно уменьшает расходы по аренде, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

### ***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 130,792 тенге в месяц (2011 г.: не более 119,992 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.

#### ***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.

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 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.

#### *Формирование резервов предстоящих расходов*

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.

### **3. 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 учетные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на дату подписания отдельной финансовой отчетности и учетные 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.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

#### *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.

### *Гарантийные обязательства*

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих товаров и услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

### *Обесценение активов*

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. Определение наличия индикаторов актива основывается на большом количестве факторов таких, как: ожидаемый рост, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существование обесценения.

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

### *Оценка товарно-материальных запасов*

Товарно-материальные запасы измеряются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Компания отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации; любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

### *Налогообложение*

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. 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 22.5% от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате, штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначислены, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2012 г. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают, могут оказать существенный эффект на прибыль Компании в будущих периодах.



#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>						
На 1 января 2011 г.	1,742	339,727	123,012	37,111	8,033	509,625
Поступления	-	-	6,726	19,147	-	25,873
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 6)	-	(119,463)	-	-	-	(119,463)
Внутреннее перемещение	-	-	(740)	740	-	-
Выбытия	-	-	(8,686)	(3,110)	-	(11,796)
На 31 декабря 2011 г.	1,742	220,264	120,312	53,888	8,033	404,239
Поступления	36,878	129,933	58,155	23,638	17,170	265,774
Внутреннее перемещение	-	-	-	17,170	(17,170)	-
На 31 декабря 2012 г.	38,620	350,197	178,467	94,696	8,033	670,013
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>						
На 1 января 2011 г.	-	(102,817)	(28,151)	(18,039)	-	(149,007)
Начислено за год	-	(8,261)	(8,533)	(8,442)	-	(25,236)
Выбытия	-	-	3,894	3,110	-	7,004
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 6)	-	55,949	-	-	-	55,949
Внутреннее перемещение	-	9,723	(9,763)	40	-	-
На 31 декабря 2011 г.	-	(45,406)	(42,553)	(23,331)	-	(111,290)
Начислено за год	-	(15,774)	(8,449)	(11,314)	-	(35,537)
На 31 декабря 2012 г.	-	(61,180)	(51,002)	(34,645)	-	(146,827)
<b>Балансовая стоимость:</b>						
На 31 декабря 2012 г.	38,620	289,017	127,465	60,051	8,033	523,186
На 31 декабря 2011 г.	1,742	174,858	77,759	30,557	8,033	292,949

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. стоимость полностью изношенных основных средств составила 7,196 тыс. тенге и 3,069 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Компания имеет в наличии основные средства балансовой стоимостью 221,992 тыс. тенге и 237,168 тыс. тенге, соответственно, которые выбыли из активного пользования и были законсервированы. Руководство Компании считает, что данные основные средства не являются обесцененными, поскольку наличие данных основных средств позволяет Компании иметь необходимые лицензии на осуществление основной деятельности.

## 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>			
На 1 января 2011 г.	28,560	85,018	113,578
Поступления	2,706	-	2,706
Выбытия	(1,818)	-	(1,818)
На 31 декабря 2011 г.	29,448	85,018	114,466
Поступления	87,166	-	87,166
На 31 декабря 2012 г.	116,614	85,018	201,632
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>			
На 1 января 2011 г.	(24,347)	(29,299)	(53,646)
Начислено за год	(2,865)	(5,668)	(8,533)
Выбытие	1,818	-	1,818
На 31 декабря 2011 г.	(25,394)	(34,967)	(60,361)
Начислено за год	(1,686)	(5,668)	(7,354)
На 31 декабря 2012 г.	(27,080)	(40,635)	(67,715)
<b>Балансовая стоимость:</b>			
На 31 декабря 2012 г.	89,534	44,383	133,917
На 31 декабря 2011 г.	4,054	50,051	54,105

## 6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	2012 г.	2011 г.
<b>Историческая стоимость:</b>		
На 1 января	119,463	-
Перевод из основных средств (Примечание 4)	-	119,463
На 31 декабря	119,463	119,463
<b>Накопленный износ и обесценение:</b>		
На 1 января	(64,710)	-
Перевод с основных средств (Примечание 4)	-	(55,949)
Начислено за год	(9,557)	(8,761)
На 31 декабря	(74,267)	(64,710)
<b>Балансовая стоимость:</b>		
На 31 декабря	45,196	54,753

## 7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «811 авторемонтный завод КИ»	80,153	60,530
АО «832 авторемонтный завод КИ»	143,866	156,543
АО «Завод имени Кирова»	493,386	192,109
АО «Машиностроительный завод им. Кирова»	1,804,110	79,484
АО «Мунаймаш»	212,567	51,677
АО «НИИ «Гидроприбор»	102,402	64,322
АО «Приборостроительный завод «Омега»	285,620	146,385
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	873,480	493,513
АО «Семей инжиниринг»	479,030	290,579
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	437,472	214,710
АО «Тыныс»	484,162	219,647
АО «Уральский завод Zenit»	120,637	43,864
АО «КазИнж Электроникс»	429,789	306,765
ТОО «Единый центр внедрения систем управления вооружением»	515,718	111,725
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	152,125	-
ТОО «Кузет»	4,177	5,245
ТОО «Казахстан инжиниринг дистрибьюшн»	-	16,681
	<u>6,618,694</u>	<u>2,453,779</u>
За вычетом резерва под обесценение	<u>(784,564)</u>	<u>(791,743)</u>
	<u>5,834,130</u>	<u>1,662,036</u>

В марте 2004 г. Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан («Предыдущий акционер») произвел вклад в уставный капитал Компании акциями дочерних компаний на сумму 4,498,094 тыс. тенге, которые были оценены независимыми оценщиками. В финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 г. инвестиции в дочерние предприятия были отражены по себестоимости за минусом убытков от обесценения. В 2012 г. Компания приняла решение отразить инвестиции по их переоцененной стоимости на дату вклада и отразила данную корректировку в сумме 3,330,650 тыс. тенге в отдельном отчете об изменениях капитала. Компания не проводила тест на предмет обесценения стоимости инвестиций.

В течение 2012 г. Компания выдала беспроцентную финансовую помощь дочерним предприятиям и признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 294,828 тыс. тенге в составе инвестиций (2011 г.: 102,404 тыс. тенге) (Примечание 12).

В течение 2012 г. Компания приобрела 100% долю в ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия» денежными средствами на сумму 120 тыс. тенге. Впоследствии Компания увеличила уставный капитал данной компании денежными средствами на сумму 152,005 тыс. тенге.

Также в течение 2012 г. Компания пополнила уставный капитал ТОО «Единый центр внедрения систем управления вооружением» денежными средствами на сумму 394,859 тыс. тенге и неденежными активами на сумму 9,134 тыс. тенге.

В течение 2011 г. пополнила уставный капитал АО «832 авторемонтный завод КИ» и ТОО «Казахстан инжиниринг дистрибьюшн» неденежными активами на сумму 8,429 тыс. тенге.

Движение в резерве под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., представлено следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
На начало года	(791,743)	(786,498)
Начислено (Примечание 25)	-	(5,245)
Перевод в ассоциированные предприятия (Примечание 8)	7,179	-
На конец года	<u>(784,564)</u>	<u>(791,743)</u>

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

Дочерняя организация	Характер деятельности	Страна место- пребывания	Процент участия	
			31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «Авторемонтный завод 811 КИ»	Проведение ремонтных работ автомобильной техники, бронетехники, силовых узлов и агрегатов; модернизация оборудования	Казахстан	100%	100%
АО «Авторемонтный завод 832 КИ»	Проведение ремонтных работ автомобильной техники	Казахстан	100%	100%
АО «Завод им. Кирова»		Навигационные системы, радиостанции, пульта управления для ж/д комплекса; блоки управления и автоматизированные устройства для нефтегазового комплекса	Казахстан	84%
АО «Машиностроительный завод им. Кирова»	Морское подводное оружие и изделия гидравлики и автоматики горения для морских кораблей; пневмоперфораторы для добывающей промышленности; запчасти для ж/д комплекса	Казахстан	98%	98%
АО «Мунаймаш»	Скважинные штанговые насосы для нефтегазового сектора, ТНП	Казахстан	52%	52%
АО «НИИ Гидроприбор»				
АО «Приборостроительный завод «Омега»	Конструкторские и исследовательские работы, а также изготовленные морских, речных катеров, кораблей, судов и других плавсредств и подводных аппаратов, наземных и воздушных роботов и катеров, оборудование для подводного обследования и ремонта трубопроводов, буровых вышек, подводных объектов	Казахстан	93%	93%
	Установки для очистки воды «Таза су»; детали и узлы для железной дороги; цифровые АТС и составные части, телефонные аппараты; ТНП	Казахстан	99%	99%
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»				
АО «Семей инжиниринг»	Спецтехника для нефтепромыслов, сосуды, работающие под давлением, инструменты для ремонта и обслуживания ж/д путей, детали подвижного состава; производство и реализация спецпродукции, производство и модернизация современных образцов военной техники	Казахстан	100%	100%
	Ремонт бронетанкового вооружения и военной техники; двигатели, транспортировочные машины	Казахстан	100%	100%
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	Гусеничные транспортеры-тягачи, крышки люков для грузовых вагонов, ремонт инженерной техники	Казахстан	99%	99%
ТОО «Кузет»		Услуги охраны	Казахстан	35%
АО «Тыныс»	Медтехника, газонапорная арматура, авиаизделия, трубы ПЕТ, средства пожаротушения	Казахстан	99%	99%
АО «Уральский завод Zenit»	Катера и корабли для ВМС РК; проектирование и изготовление стальных конструкций, запчастей для нефтегазового комплекса	Казахстан	95%	95%
АО «КазИнж Электроникс»	Научные исследования и работы в области радиоэлектроники, создание автоматизированных систем управления, разработка и внедрение программ и технологий	Казахстан	100%	100%
ТОО «Единый центр внедрения систем управления вооружением»	Разработка и освоение новых видов спецпродукции для предприятий ОПК, с применением автоматизированных систем управления вооружения	Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	Производству беспилотных летательных систем, ремонт и сборка авиатехники.	Казахстан	100%	-
ТОО «Казахстан Инжиниринг Дистрибушн»	Реализация выпускаемой продукции предприятий Группы, привлечение инвестиций, участие в государственных программах и тендерах на поставку оборудования	Казахстан	49%	100

Данная отдельная финансовая отчетность не включает финансовую отчетность дочерних предприятий.

## 8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование ассоциированного предприятия	Основная деятельность	31 декабря 2012 г.		31 декабря 2011 г.	
		Стоимость	Доля владения, %	Стоимость	Доля владения, %
АО «ЗИКСТО»	Ремонт грузовых железнодорожных вагонов, ремонт колесных пар со сменой элементов	20,455	42%	20,455	42%
ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	Инвестиционная холдинговая деятельность и оказание оборонных, инжиниринговых услуг	42,864	49%	42,864	49%
ТОО «КАМАЗ-Семей»	Коммерческая деятельность	1,000	49%	1,000	49%
АО «КАМАЗ-Инжиниринг»	Производство и реализация автобусов, автомобилей, спецтехники и запасных частей к ним	207,000	25%	207,000	25%
ТОО «Индра Казахстан инжиниринг»	Производство радиолокационных станций, систем радиоэлектронной борьбы и радиоэлектронной разведки	124,460	49%	124,460	49%
ТОО «Казахстан инжиниринг дистрибьюшн»	Реализация выпускаемой продукции предприятий Группы, привлечение инвестиций, участие в государственных программах и тендерах на поставку оборудования	8,174	49%	-	0%
		403,953		395,779	
За вычетом резерва под обесценение		(101,373)		(94,194)	
		<u>302,580</u>		<u>301,585</u>	

11 октября 2012 г. Компания продала 51% долю участия в дочернем предприятии ТОО «Казахстан инжиниринг дистрибьюшн» за 8,507 тыс. тенге, в результате чего начала учитывать оставшуюся долю как инвестиции в ассоциированное предприятие

Движение в резерве под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., представлено следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
На начало года	(94,194)	(50,330)
Начислено (Примечание 25)	-	(43,864)
Перевод из дочерних предприятий (Примечание 7)	(7,179)	-
На конец года	<u>(101,373)</u>	<u>(94,194)</u>

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

## 9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование совместного предприятия	Основная деятельность	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2010 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	87,336	87,336
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	Производство электронно-оптических приборов	118,427	45,436
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	Производство и техническое обслуживание вертолетов	<u>1,150,213</u>	<u>1,150,214</u>
		<u>1,355,976</u>	<u>1,282,986</u>

В течение 2012 г. Компания признала корректировку до справедливой стоимости по выданному займу ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» в составе инвестиций на сумму 72,991 тыс. тенге (2011 г.: ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» - 13,045 тыс. тенге и ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг» - 267 тыс. тенге) (Примечание 12).

## 10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Товары	225,123	225,123
Сырье и материалы	<u>19,272</u>	<u>7,818</u>
	<u>244,395</u>	<u>232,941</u>

## 11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий	81,170	529,214
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	630,263	61,093
Прочая дебиторская задолженность	<u>25,741</u>	<u>6,248</u>
	737,174	596,555
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(459,795)</u>	<u>(176,926)</u>
	<u>277,379</u>	<u>419,629</u>

Движение в резерве за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., представлено следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
На начало года	(176,926)	(820)
Начислено за год (Примечание 25)	(283,165)	(176,982)
Списано за счет ранее созданного резерва	296	876
На конец года	<u>(459,795)</u>	<u>(176,926)</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

## 12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<i>Краткосрочные займы</i>		
ТОО «Единый центр внедрения систем управления вооружением»	-	63,000
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	2,200,000	50,000
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	1,608,075	401,400
АО «Приборостроительный завод «Омега»	18,943	18,943
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	249,718	267,545
АО «Семей инжиниринг»	2,800,000	-
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	250,000	-
АО «Тыныс»	1,418,600	-
АО «Завод им. Кирова»	910,600	-
	<u>9,455,936</u>	<u>800,888</u>
Минус: Корректировка до справедливой стоимости	<u>(222,809)</u>	<u>(39,948)</u>
	<u>9,233,127</u>	<u>760,940</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(1,831,360)</u>	<u>(267,545)</u>
	<u>7,401,767</u>	<u>493,395</u>

Движение в резерве за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., представлено следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
На начало года	(267,545)	-
Начислено за год (Примечание 25)	(1,563,815)	(267,545)
На конец года	<u>(1,831,360)</u>	<u>(267,545)</u>

В течение 2012 г. Компания выдала беспроцентную финансовую помощь дочерним и совместным предприятиям на сумму 10,656,548 тыс. тенге (2011 г.: 2,268,000 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2012 г. была возвращена беспроцентная финансовая помощь на сумму 2,001,500 тыс. тенге (31 декабря 2011 г.: 1,772,200 тыс. тенге). Компания рассчитала справедливую стоимость данной финансовой помощи и признала корректировку до справедливой стоимости в размере 367,819 тыс. тенге (2011 г.: 115,716 тыс. тенге) в составе инвестиций в дочерние организации (Примечание 7) и инвестиций в совместные предприятия (Примечание 9). В целях расчета справедливой стоимости финансовой помощи Компания применила эффективную процентную ставку в размере 7% (2011 г.: 12%-16%). За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., доходы по амортизации корректировки до

справедливой стоимости на сумму 184,958 тыс. тенге и 83,155 тыс. тенге отнесены на финансовые доходы отчетного периода (Примечание 26).

### 13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Краткосрочные авансы выданные	33,292	140,988
Гарантии под обеспечения выполнения договоров	283,895	212,982
Расходы будущих периодов	7,013	3,997
	<u>324,200</u>	<u>357,967</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 г. краткосрочные авансы выданные включают авансы выданные связанным сторонам на сумму 1,773 тыс. тенге (2011 г.: ноль тенге).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. гарантии, выданные под обеспечение выполнения договоров, выражены в тенге.

### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Деньги на банковских счетах, в тенге	7,258,227	2,797,691
Деньги в кассе, в тенге	92	386
Всего	<u>7,258,319</u>	<u>2,798,077</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 г. и 2011 г. денежные средства выражены в тенге.

### 15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 12,101,802 акций, номинальной стоимостью 1,000 тенге, каждая.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. 100% акций Компании принадлежат АО ФНБ Самрук-Казына.

В 2012 г. Компания объявила о выплате дивидендов контролирующему акционеру за 2010 и 2011 год в размере 48,352 тыс. тенге и 644,853 тыс. тенге, соответственно.

В 2011 г. Компания объявила о выплате дивидендов акционеру за 2007-2008 гг.: 50,000 тыс. тенге подлежат уплате в течение 2012 г., 66,000 тыс. тенге – в течение 2013 г.

### 16. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг., дополнительно оплаченный капитал составил 314,689 тыс. тенге и 94,223 тыс. тенге, соответственно. Дополнительный оплаченный капитал включает корректировку до справедливой стоимости, с учетом эффекта отложенного налога, беспроцентной финансовой помощи, полученной от Акционера (Примечание 17).



## 17. ВНЕБАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук –Казына» За вычетом корректировки до справедливой стоимости	5,017,084 (106,767)	150,045 (22,218)
	<u>4,910,317</u>	<u>127,827</u>

В течение 2008 г. Компания получила беспроцентный заем от Акционера для развития бизнеса на сумму 250,045 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2012 г. Компания рассчитала справедливую стоимость данных займов, используя эффективную процентную ставку в размере 16.1%, и признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 117,779 тыс. тенге, за вычетом налогового эффекта на сумму 23,556 тыс. тенге, как дополнительно оплаченный капитал в отдельном отчете об изменениях капитала. За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., амортизация дисконта на сумму 22,218 тыс. тенге и 30,002 тыс. тенге, соответственно, была признана в составе финансовых расходов (Примечание 27). В 2012 г. Компания полностью погасила данный заем (2011 г.: 100,000 тыс. тенге).

15 февраля 2012 г. Компания получила беспроцентный заем от Акционера на сумму 5,000,000 тыс. тенге с процентной ставкой 3% годовых со сроком погашения до 30 декабря 2013 г.

Данный заем предназначен для финансирования создания центра по производству электронно-оптических приборов на территории Республики Казахстан, и на создание собственного производства по модернизации, инженерно-техническому обслуживанию и ремонту бронетехники военного назначения на базе дочерней организации. Проценты по займу оплачиваются ежеквартально.

Компания рассчитала справедливую стоимость данного займа, используя эффективную процентную ставку в размере 7% годовых, и признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 275,583 тыс. тенге (2011 г.: 117,779 тыс. тенге), за вычетом налогового эффекта на сумму 55,117 тыс. тенге (2011 г.: 23,556 тыс. тенге), как дополнительно оплаченный капитал в отдельном отчете об изменениях капитала. За годы, закончившиеся 31 декабря 2012, амортизация дисконта в сумме 168,816 тыс. тенге была признана как процентные расходы (Примечание 27).

## 18. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Дата погашения	Процентная ставка, годовых	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Облигации, размещенные по цене				
95.2341% - Транш I	6 ноября 2015 г.	5%	4,534,000	-
Включая/(за вычетом):				
Начисленное вознаграждение			34,005	-
Дисконт по выпущенным долговым ценным бумагам			(206,164)	-
Итого облигации размещенные			<u>4,361,841</u>	-
Минус: текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			<u>(34,005)</u>	-
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			<u>4,327,836</u>	-

В рамках реализации поставленных перед Компанией задач по развитию отечественного машиностроительного сектора, решением Совета директоров (протокол №90 от 26 сентября 2012 года) одобрен первый выпуск облигаций на сумму 15 млрд. тенге в рамках Программы по выпуску внутренних облигаций Компании.

7 декабря 2012 г. Компания разместила на Казахстанской фондовой бирже («КФБ») внутренние необеспеченные облигации (CFA-DBFUFR) в количестве 45,340 тыс. штук с номинальной ценой 100 тенге на сумму 4,534,000 тыс. тенге по ставке в размере 5% годовых. Выплата купонного вознаграждения по облигациям производится 2 раза в год с даты начала обращения облигаций.

#### 19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Кредиторская задолженность дочерним предприятиям	35,409	32,518
Кредиторская задолженность связанным сторонам	2,681,415	43,465
Прочая кредиторская задолженность	211,942	4,644
	<u>2,928,766</u>	<u>80,627</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 г., 2011 г. торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Тенге	2,326,732	80,627
Долл. США	602,034	-
	<u>2,928,766</u>	<u>80,627</u>

#### 20. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
НДС к оплате	209,823	77,890
Социальный налог	14,832	11,208
Подоходный налог с физических лиц	11,342	10,856
Прочие налоги	9,218	1,352
	<u>245,215</u>	<u>101,306</u>

## 21. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Дивиденды к уплате	66,000	116,000
Резерв по вознаграждению работников	332,769	69,000
Резерв на неиспользованные отпуска	61,603	24,613
Расчеты с персоналом по оплате труда	805	-
Гарантии под обеспечения выполнения договоров связанных сторон	61,470	-
Прочая кредиторская задолженность	11,111	102
Резерв на штрафы по налоговым обязательствам	90,028	-
Прочие резервы	48,257	-
	<u>672,043</u>	<u>209,715</u>
В том числе долгосрочная часть дивидендов к уплате	-	(66,000)
	<u>672,043</u>	<u>143,715</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 г. прочая кредиторская задолженность включает в себя гарантии под обеспечения выполнения договоров связанных сторон на сумму 61,470 тыс. тенге (2011 г.: ноль тенге).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. прочие резервы включают в себя резервы по повышению квалификации на сумму 48,256 тыс. тенге (2011 г.: ноль тенге).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Компания начислила резервы на штрафы по налоговым обязательствам за некорректный расчет текущих налоговых платежей (2011 г.: ноль тенге)

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. прочие текущие обязательства выражены в тенге.

## 22. ДОХОДЫ

	2012 г.	2011 г.
Доход от реализации товаров (Примечание 31)	18,216,814	12,857,596
Доход от оказания управленческих услуг (Примечание 31)	449,992	219,292
	<u>18,666,806</u>	<u>13,076,888</u>

## 23. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2012 г.	2011 г.
Товары	15,303,071	10,443,038
Услуги связанных сторон	828,820	1,677,793
Всего	<u>16,131,891</u>	<u>12,120,831</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2012 г., услуги связанных сторон представлены ремонтом военной техники и услугами по методическо-инструктивным занятиям на сумму 828,820 тыс. тенге (2011 г.: 1,667,793 тыс. тенге).

## 24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2012 г.	2011 г.
Зарплата и связанные с ней налоги	635,197	405,152
Профессиональные услуги	113,767	93,880
Аренда	113,634	44,622
Налоги	109,801	42,184
Командировочные и представительские расходы	81,770	47,683
Износ и амортизация	52,448	42,530
Аутсорсинг персонала	33,143	-
Информационные услуги	29,900	-
Услуги охраны	19,298	14,052
Материалы	9,551	7,151
Расходы на страхование	8,519	2,809
Услуги связи	5,870	5,958
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	4,427	2,411
Коммунальные расходы	3,923	2,513
Ремонт и обслуживание	884	5,534
Прочие расходы	49,387	39,551
	<u>1,271,519</u>	<u>756,030</u>

## 25. РЕЗЕРВЫ

	2012 г.	2011 г.
Начисление резерва по сомнительной задолженности (Примечания 11 и 12)	1,846,980	457,915
Начисление резерва по вознаграждению работников	263,769	69,000
Начисление резерва на штрафы по налоговым обязательствам	90,028	-
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	36,990	24,613
Начисление резерва под обесценение инвестиций (Примечания 7 и 8)	-	49,109
Начисление прочих резервов (Примечание 21)	48,256	-
	<u>2,286,023</u>	<u>600,637</u>

В 2011 году резерв по сомнительной задолженности включает резерв по дебиторской задолженности по финансовой аренде на сумму 13,388 тыс. тенге.

## 26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2012 г.	2011 г.
Доходы в виде процентов по текущим счетам	230,077	73,285
Проценты по финансовой аренде	18	776
Амортизация корректировки до справедливой стоимости (Примечание 12)	184,958	83,155
	<u>415,053</u>	<u>157,216</u>

## 27. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2012 г.	2011 г.
Проценты по займу	131,667	-
Амортизация корректировки до справедливой стоимости облигация выпущенным	9,924	-
Амортизация корректировки до справедливой стоимости по займам полученным (Примечание 17)	191,034	30,002
Купонные вознаграждения	34,005	-
Прочие	21,884	-
	<u>388,514</u>	<u>30,002</u>

## 28. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2012 г.	2011 г.
Расход по текущему подоходному налогу (Экономия)/ расход по отложенному подоходному налогу	225,070 <u>(193,868)</u>	10,993 <u>27,935</u>
Расходы по подоходному налогу	<u>31,202</u>	<u>38,928</u>

Ниже представлен налоговый эффект на основные временные разницы, которые вызывают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<b>Активы по отложенному подоходному налогу</b>		
Займы выданные	44,562	7,990
Переносимые налоговые убытки	15,615	15,615
Резерв по сомнительной задолженности	91,959	35,385
Резерв по неиспользованным отпускам, бонусам и прочим резервам	88,526	18,723
Налоги	2,965	-
Итого активы по отложенному подоходному налогу	<u>243,627</u>	<u>77,713</u>
<b>Обязательства по отложенному подоходному налогу</b>		
Основные средства и нематериальные активы	(25,472)	(15,218)
Займы полученные	(21,353)	(4,444)
Итого обязательства по отложенному подоходному налогу	<u>(46,825)</u>	<u>(19,662)</u>
Итого активы по отложенному подоходному налогу, нетто	<u>196,802</u>	<u>58,051</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 года активы по отложенному подоходному налогу признаны следующим образом:

	31 декабря 2012 г.	31 декабря 2011 г.
В капитале	(55,117)	-
В отчете о прибылях и убытках	193,868	27,935

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

	2012 г.	2011 г.
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу	97,692	74,140
Теоретический налог по официальной налоговой ставке 20%	19,538	14,828
Изменение в непризнанных отложенных активах	(32,298)	(4,792)
Налоговый эффект от постоянных разниц	43,962	28,892
Расход по подоходному налогу	<u>31,202</u>	<u>38,928</u>

## 29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### *Налогообложение и регулятивная среда*

В настоящее время в Казахстане 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 Казахстане 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.

### *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 2012 г. в данной отдельной финансовой отчетности не было создано.

### *Ограничение рынка*

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

### 30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, деньги и краткосрочные вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Компания являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Компания также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем финансовым инструментам.

#### *Управление риском недостаточности капитала*

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. Структура капитала Компании включает уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал, и непокрытый убыток.

#### *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 2 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. Компания считает данный риск несущественным, поскольку не привлекает займы от третьих сторон.

#### *Валютный риск*

Компания осуществляет операции в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности изменениям в курсах валют.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте финансовых обязательств Компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Обязательства	
	31 декабря 2012	31 декабря 2011
Доллар США	602,034	-

58

### *Анализ чувствительности к валютному риску*

Компания подвержена риску изменения курса валют доллара США. Ослабление курса тенге по отношению к доллару США на 1% окажет влияние на прибыль и нераспределённый убыток на сумму (6,020) тыс. тенге.

### *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 торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 11), займов выданных (Примечание 12) за вычетом резервов по сомнительной задолженности, отраженных на отчетную дату.

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

В Компании действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

Компания не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

### *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*

Компания контролирует риск ликвидности краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования в соответствии с требованиями Акционера. 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.



В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее производным 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.

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>2012 г.</b>					
<u>Беспроцентные:</u>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2,928,766	-	-	2,928,766
Прочие текущие обязательства	-	139,386	-	-	139,386
Внебанковские займы	3%	5,098,333	-	-	5,098,333
Выпущенные облигации	5%	226,700	4,987,400	-	5,214,100

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>2011 г.</b>					
<u>Беспроцентные:</u>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	80,627	-	-	80,627
Прочие текущие обязательства	-	50,102	66,000	-	116,102
Внебанковские займы	-	150,045	-	-	150,045

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

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок погашения	Итого
<b>2012 г.</b>						
Гарантии под обеспечение выполнения договоров	-	283,895	-	-	-	283,895
Займы выданные	-	7,624,576	-	-	1,831,360	9,455,936
Денежные средства и их эквиваленты	-	7,258,227	-	-	-	7,258,227
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	277,379	-	-	459,795	737,174

<b>2011 г.</b>						
Гарантии под обеспечение выполнения договоров	-	212,982	-	-	-	212,982
Займы выданные	-	533,343	-	-	267,545	800,888
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	191,537	-	-	230,485	422,022
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,797,691	-	-	-	2,797,691
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	419,629	-	-	176,926	596,555

164

### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства 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.

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

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

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

#### *Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность*

Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

## **31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

Операции со связанными сторонами, осуществленные Компанией за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами.

Дебиторская задолженность связанных сторон, включая беспроцентную финансовую помощь и задолженность по финансовому лизингу за минусом резервов по сомнительной задолженности, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. представлена следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
АО «Авторемонтный завод 832 КИ»	6,201	191,537
ТОО «Единый центр внедрения систем управления»	15,461	56,764
АО «Завод им. Кирова»	892,448	-
АО «Машиностроительный завод им. Кирова»	1,797,885	739,560
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	288,988	297,632
АО «ЗИКСТО»	71,592	59,703
АО «Приборостроительный завод «Омега»	30,144	52,789
ТОО «Казахстан ASELSAN Инжиниринг»	2,169,150	-
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	277,754	-
АО «Семей инжиниринг»	2,894,321	-
АО «Тыныс»	1,399,650	-
Прочие дочерние предприятия	102,739	144,799
За вычетом резервов по сомнительной задолженности	(2,290,726)	(444,042)
	<u>7,655,607</u>	<u>1,098,742</u>

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. в дебиторскую задолженность от АО «Авторемонтный завод 832 КИ» включена дебиторская задолженность по финансовой аренде на сумму ноль тенге и 191,537 тыс. тенге соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. Компания имела денежные средства на банковских счетах АО «БТА банк» на сумму 5,613,510 тыс. тенге и 2,742,982 тыс. тенге соответственно, а также на банковских счетах АО «Темірбанк» на сумму 10 тыс. тенге и ноль тенге соответственно.

Кредиторская задолженность связанным сторонам, включая займы и задолженность по дивидендам, по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. представлена следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	4,976,317	243,827
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	2,180,952	43,465
ASELSAN Elektronik Sanayi ve Ticaret A.S.	498,725	-
АО «Тыныс»	61,470	-
Прочие	37,147	32,518
Всего	<u>7,754,611</u>	<u>319,810</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Компания получила доходы от реализации товаров и оказания услуг министерствам и ведомствам на сумму 18,216,814 тыс. тенге и 12,857,596 тыс. тенге, соответственно (Примечание 22).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Компания получила доходы от оказания управленческих услуг дочерним компаниям на сумму 449,992 тыс. тенге и 219,292 тыс. тенге, соответственно (Примечание 22).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., Компания получила доходы по вознаграждениям АО «БТА банк» на сумму 196,269 тыс. тенге и 10,044 тыс. тенге соответственно.

Расходы по оказанным услугам и приобретенным товарам от связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., представлены следующим образом:

	2012 г.	2011 г.
ASELSAN Elektronik Sanayi ve Ticaret A.S.	997,450	-
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	13,478,486	10,583,740
АО «Семей инжиниринг»	586,728	1,537,091
АО «832 авторемонтный завод КИ»	166,811	-
Филиал АО «НК «Қазақстан темір жолы» – «Дирекция перевозочного процесса»	110,481	-
АО «КазИнж Электроникс»	73,437	-
ЧУ «Корпоративный университет «Самрук-Казына»	39,034	-
Прочие	23,409	-
Всего	<u>15,475,836</u>	<u>12,120,831</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012 и 2011 гг., компенсации ключевому управленческому персоналу составили и 179,418 тыс. тенге 134,735 тыс. тенге соответственно.

### 32. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2013 году Компания предоставила беспроцентную финансовую помощь дочерним и совместным предприятиям на сумму 4,313,631 тыс. тенге на развитие деятельности данных предприятий.

14 февраля 2013 г. Компания дополнительно разместила облигации на сумму 3,617,299 тыс. тенге с процентной ставкой купона в размере 5%.

15 февраля 2013 г. Компания получила заем от Единственного акционера на пополнение оборотных средств на сумму 4,700,000 тыс. тенге со сроком погашения до 31 декабря 2013 г. и процентной ставкой в размере 4%.

13 марта 2013 г. Компания дополнительно разместила облигации на сумму 969,239 тыс. тенге с процентной ставкой купона в размере 5%.