

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

**Отдельная финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2019 года,  
и Отчет независимого аудитора**

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3-7
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.:	
Отдельный отчет о финансовом положении	8-9
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	10
Отдельный отчет о движении денежных средств	11-12
Отдельный отчет об изменениях капитала	13
Примечания к отдельной финансовой отчетности	14-59

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ  
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.**

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Компании 20 ноября 2020 года.

От имени руководства Компании:



**Сарсембаев А.Э.**  
Председатель Правления

**Ли Д.А.**  
Управляющий директор

**Икматова Г.С.**  
Главный бухгалтер

20 ноября 2020 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### АКЦИОНЕРАМ И СОВЕТУ ДИРЕКТОРОВ АО «НК «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

#### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности АО «НК «Казахстан инжиниринг» (далее - «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях отдельное финансовое положение АО «НК «Казахстан инжиниринг» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### Основание для выражения мнения с оговоркой

С 1 января 2018 года вступил в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», не было оценено влияние внедрения нового стандарта на дату внедрения МСФО на 01 января 2018 года а также на 31 декабря 2018 и 2019 годов, что является отклонением от МСФО. Согласно МСФО 9 необходимо было разработать новые методики по созданию провизий по финансовым активам. В частности, мы не смогли получить достаточные аудиторские доказательства в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков по статьям «Торговая и прочая дебиторская задолженность», «Прочие финансовые активы» и «Денежные средства и их эквиваленты». В результате влияние на данные статьи не было определено.

Также, с 1 января 2018 года вступил в силу другой стандарт - МСФО (IFRS) 15. Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка». Не было оценено влияние внедрения нового стандарта на дату внедрения МСФО на 01 января 2018 года и на 31 декабря 2018 и 2019 годов, что является отклонением от МСФО. Компания не предоставила информацию, подтверждающую факт применения модели, включающую пять этапов, анализ уместных фактов и суждений в целях признания выручки. Мы не смогли получить надлежащие аудиторские доказательства в отношении точности признания и представления выручки за 2019 и 2018 год. В результате влияние на данные статьи не было определено.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Важные обстоятельства

### Расходы по подоходному налогу и обязательства по КПП

Мы обращаем внимание на Примечание 26 к отдельной финансовой отчетности, в котором описано влияние последствий налоговой проверки и указано, что, в период после отчетной даты в Компании проходила проверка налогов со стороны уполномоченных органов за 2015-2017 годы, в результате которой, был получен акт налоговой проверки, в соответствии с которым доначисление обязательства по корпоративному подоходному налогу составляет в сумме 5,748,679 тыс. тенге, а также пеня по данному налогу в сумме 775,504 тыс. тенге.

Компания выразила свое несогласие с налоговыми органами и подала жалобу на результаты налоговой проверки в Министерство финансов РК, и не признала данное обязательство в отдельной финансовой отчетности, так как Руководство считает необоснованным исключение из вычетов расходов, связанных со сделкой по выпуску и размещению еврооблигаций и признания данных расходов не в целях уставной деятельности и не в целях получения совокупного годового дохода. На момент выпуска данной финансовой отчетности ответ на жалобу Компании не был получен, в связи с тем, что срок рассмотрения жалобы еще не наступил. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанных ниже вопросов наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе аудита
<p><b>Операции со связанными сторонами</b></p> <p>Компания осуществляет основной объем операций со связанными сторонами, включая дочерние компании и министерства и ведомства.</p> <p>Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами могут оказать значительное влияние на финансовую отчетность и могут обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности, чем риски совершения операций между несвязанными сторонами.</p>	<p>Мы изучили перечень связанных сторон, используя доступные нам ресурсы, проверили данный перечень на полноту представления и провели анализ взаимоотношений операций Компании со связанными сторонами.</p> <p>Провели инспектирование на предмет наличия признаков существования отношений или операций со связанными сторонами, которое ранее руководство Компании не идентифицировало или не раскрыло. По каждой из известных нам сторон мы детально изучили характер операций и условий договоров, на которых такие операции проводятся.</p>

По состоянию на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность Компании в основном состоит из задолженности дочерних и связанных компаний.

Суммы и характер операций со связанными сторонами раскрыты в Примечании 5.

Мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение операций по всем существенным сделкам со связанными сторонами. Мы провели детальные тесты в отношении операций и сальдо по связанным сторонам путем получения подтверждения условий и сумм операций от связанных сторон.

Мы также изучили положения учетной политики и последовательность ее применения в отношении раскрытий по операциям со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами с учетными записями по таким операциям.

#### **Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2019 год**

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наш аудиторский отчет по ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ожидается, что мы получим Годовой отчет Компании после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение об отдельной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность, в какой-либо форме, в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, указанной выше, когда становится доступна и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

#### **Прочие сведения**

Аудит отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведен другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой о данной отчетности 19 июля 2019 года.

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

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

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

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

#### **Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

## Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности (продолжение)

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем те, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми.

## Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности (продолжение)

Мы раскрываем информацию, связанную с данными вопросами, в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие такой информации запрещено законом или нормативным актом, или когда, в крайне редких случаях, мы приходим к выводу о том, что отрицательные последствия подобной информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора:


Аудитор Қырықбаева А.М.

Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000995

выдано Квалификационной комиссией  
по аттестации аудиторов РК 17.01.2020 г.

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан №15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью

  
Директор Т.А. Омаров

ТОО «BDO Kazakhstan»

Республика Казахстан, г. Алматы,

Бостандыкский район, улица Габдуллина, дом 6

20 ноября 2020 года



## АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г. (пересчитано, прим. 3)
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	5	341,081	388,094	455,603
Нематериальные активы		78,887	109,222	132,578
Инвестиции в дочерние предприятия	6	18,466,760	17,616,163	19,166,486
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	7	5,161,696	5,161,696	5,161,696
Отложенные налоговые активы	26	1,719,238	2,331,062	2,861,827
Прочие финансовые активы	8	6,698,891	7,402,795	8,229,786
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	.	58,080	2,571,258
Прочие долгосрочные активы	10	417,123	419,363	515,809
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>32,883,676</b>	<b>33,486,475</b>	<b>39,095,043</b>
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>				
Товарно-материальные запасы		43,285	40,118	31,914
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	9,366,007	6,370,459	2,231,640
Предоплата по подоходному налогу		171,119	112,570	3,115
Авансы, выданные связанным сторонам	31	14,915,976	7,237,716	3,144,712
Прочие текущие активы	11	42,129,777	1,797,079	8,585,104
Прочие финансовые активы	8	3,890,306	4,412,079	3,164,393
Денежные средства и их эквиваленты	12	3,768,838	3,119,189	4,091,999
<b>Итого текущие активы</b>		<b>74,285,308</b>	<b>23,089,210</b>	<b>21,252,877</b>
Активы, предназначенные для продажи	13	4,301,567	4,301,568	20,455
		<b>78,586,875</b>	<b>27,390,778</b>	<b>21,273,332</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>111,470,551</b>	<b>60,877,253</b>	<b>60,368,375</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>КАПИТАЛ:</b>				
Уставный капитал	14	26,276,802	24,776,802	21,476,802
Дополнительно оплаченный капитал	15	412,406	412,406	412,406
Накопленный убыток		(12,831,550)	(5,683,067)	(5,643,570)
<b>Итого капитал</b>		<b>13,857,658</b>	<b>19,506,141</b>	<b>16,245,638</b>

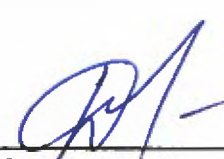
АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

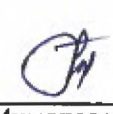
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тыс. тенге)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	1 января 2018 г.
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы	16	-	9,704,453	10,400,000
Доходы будущих периодов	16	-	723,503	-
Обязательства по вознаграждениям работникам		2,438	2,438	2,438
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>2,438</b>	<b>10,430,394</b>	<b>10,402,438</b>
<b>ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы	16	27,173,499	16,232,140	16,612,952
Торговая кредиторская задолженность	17	3,285,300	1,161,515	3,788,508
Прочие налоги к уплате	18	239,582	742,992	11,713
Авансы, полученные	30	60,586,504	9,995,724	13,030,193
Прочие текущие обязательства	19	6,325,570	2,808,347	276,933
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>97,610,455</b>	<b>30,940,718</b>	<b>33,720,299</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>97,612,893</b>	<b>41,371,112</b>	<b>44,122,737</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>111,470,551</b>	<b>60,877,253</b>	<b>60,368,375</b>

От имени руководства Компании

  
Сарсембаев А.З.  
Председатель Правления

  
Ли Д.А.  
Управляющий директор

  
Икматова Г.С.  
Главный бухгалтер

20 ноября 2020 г.

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

	Прим.	2019 г.	2018 г.
<b>ДОХОДЫ</b>	20	60,709,295	94,551,404
<b>СЕБЕСТОИМОСТЬ</b>	21	(60,279,258)	(92,973,228)
<b>ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ</b>		<b>430,037</b>	<b>1,578,176</b>
Общие и административные расходы	22	(4,069,411)	(1,424,520)
Расходы по реализации		(18,147)	(18,640)
Прочие доходы/ (расходы), нетто	23	(2,151,200)	265,678
Доход (убыток) от курсовой разницы, нетто		72	(1,840)
Доходы по дивидендам		1,518,859	1,042,166
Финансовые доходы	24	1,072,153	1,578,383
Финансовые расходы	25	(3,317,325)	(2,516,013)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>(6,534,962)</b>	<b>503,390</b>
Расходы по подоходному налогу	26	(611,824)	(542,887)
<b>ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД</b>		<b>(7,146,786)</b>	<b>(39,497)</b>

От имени руководства Компании

**Сарсембаев А.З.**  
Председатель Правления

20 ноября 2020 г.  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

**Ли Д.А.**  
Управляющий директор

**Икматова Г.С.**  
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)  
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
 (в тыс. тенге)


	2019 г.	2018 г.
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>118,144,349</b>	<b>103,114,065</b>
в том числе:		
реализация товаров и услуг	50,969,855	23,959,401
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	65,639,636	77,987,166
полученные вознаграждения	331,774	640,928
прочие поступления	1,203,084	526,570
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(119,882,768)</b>	<b>(105,394,029)</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(57,870,666)	(22,010,916)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(57,798,838)	(81,481,579)
выплаты по оплате труда	(618,879)	(606,660)
выплата вознаграждения	(1,617,096)	(250,000)
подходный налог и другие платежи в бюджет	(884,212)	(580,185)
прочие выплаты	(1,093,077)	(464,689)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(1,738,419)</b>	<b>(2,279,964)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>4,041,432</b>	<b>3,899,228</b>
в том числе:		
реализация основных средств	18,243	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	-	672,044
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	2,978,641	2,001,835
полученные дивиденды	639,192	447,676
прочие поступления	405,356	777,673
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(1,942,139)</b>	<b>(3,340,500)</b>
в том числе:		
приобретение основных средств	(4,890)	-
предоставление займов	(437,249)	(40,500)
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	(1,500,000)	(3,300,000)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>2,099,293</b>	<b>558,728</b>


АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»


ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

	2019 г.	2018 г.
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1,500,000</b>	<b>8,627,956</b>
в том числе:		
эмиссия акций и других финансовых инструментов	1,500,000	3,300,000
поступление займов	-	5,327,956
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(1,211,012)</b>	<b>(7,879,529)</b>
в том числе:		
погашение займов	(1,211,012)	(7,879,529)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>288,988</b>	<b>748,427</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	(213)	(1)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	649,649	(972,810)
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>3,119,189</b>	<b>4,091,999</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>3,768,838</b>	<b>3,119,189</b>

От имени руководства Компании

  
Сарымбаев А.З.  
Председатель Правления

  
Ли Д.А.  
Управляющий директор

  
Икматова Г.С.  
Главный бухгалтер

20 ноября 2020 г.  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»


ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Всего
На 1 января 2018 г.	21,476,802	412,406	(4,341,561)	17,547,647
Корректировки прошлых лет (Примечание 3)	-	-	(1,302,009)	(1,302,009)
На 1 января 2018 г.	21,476,802	412,406	(5,643,570)	16,245,638
Итого совокупный доход за период	-	-	(39,497)	(39,497)
Взнос в уставный капитал	3,300,000	-	-	3,300,000
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-
На 1 января 2019 г.	24,776,802	412,406	(5,683,067)	19,506,141
Итого совокупный убыток за период	-	-	(7,146,786)	(7,146,786)
Корректировки прошлых лет	-	-	(1,697)	(1,697)
Взнос в уставный капитал	1,500,000	-	-	1,500,000
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	26,276,802	412,406	(12,831,550)	13,857,658

От имени руководства Компании

  
Сарсембаев А.З.  
Председатель Правления

  
Ли Д.А.  
Управляющий директор

  
Икматова Г.С.  
Главный бухгалтер

20 ноября 2020 г.  
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

## 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).

Юридический адрес: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Керей, Жанибек хандар, 12А.

Количество работников Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г. составило 78 человек (31 декабря 2018 г.: 81 человек).

До 2018 года единственным акционером Компании являлся АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» («Акционер», АО «ФНБ «Самрук-Қазына»).

03 июля 2018 года постановлением Правительства Республики Казахстан от 03 июля 2018 года №405, 100% пакет акций Компании был передан в собственность государства, с передачей прав владения и пользования государственным пакетом акций Компании Министерству оборонной и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан.

12 июля 2019 года постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 июля 2019 года №501 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 17 июня 2019 года № 24 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан», права владения и пользования государственным пакетом акций Компании переданы Министерству индустрии и инфраструктурного развития 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 оборонной техники и продукции двойного назначения для вооруженных сил и других воинских формирований Республики Казахстан, а также их экспорт;
- разработка и реализация программ конверсии и программ по развитию оборонно-промышленного комплекса;
- участие в выполнении государственного оборонного заказа; формировании и реализации планов по формированию и хранению мобилизационных резервов;
- производство нефтегазового, железнодорожного, авиационного, сельскохозяйственного, кораблестроительного оборудования, производство товаров гражданского назначения.

В мае 2015 г. Компания была определена, как единый оператор государственного оборонного заказа Республики Казахстан. Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2019 года №759, АО «НК «Казахстан инжиниринг» не является единым оператором государственного оборонного заказа Республики Казахстан. Следовательно, договоры в рамках государственного заказа будут заключены непосредственно с исполнителями государственного заказа, дочерними организациями АО «НК «Казахстан инжиниринг». Однако долгосрочные договоры, заключенные до 2020 года, будут исполнены в соответствии с условиями.

В связи с передачей пакета акций Компании в государственную собственность была разработана новая Стратегия развития Компании на 2020 - 2029 годы. Стратегия развития Компании утверждена постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 декабря 2019 года № 969.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Миссия: предоставление конкурентоспособных высокотехнологичных решений и продуктов для качественного обеспечения потребностей Вооруженных Сил Республики Казахстан через эффективное развитие технологического потенциала.

Видение: «В долгосрочной перспективе АО «НК «Казахстан инжиниринг» станет эффективным центром инновационных и технологических компетенций в военном и гражданском машиностроении».

Для эффективной реализации миссии и видения Компания планирует активные действия по следующим стратегическим направлениям деятельности:

1. Диверсификация производства.
2. Инновационное развитие.
3. Развитие производственного потенциала и повышение операционной эффективности.
4. Организационное развитие.
5. Устойчивое развитие.
6. Финансовая устойчивость.

По каждому стратегическому направлению определены стратегические цели, задачи и ключевые показатели деятельности.

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

Компания применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние изменений раскрыты ниже. Кроме того, принятые новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказывают существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании.

### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Внедрение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

### **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»**

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно; допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;



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

- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

### *Поправки МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

### *Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события.

Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

### *Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

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

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2015-2017 годов**

**МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»**

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

**МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»**

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

**МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Применение поправок не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

**МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»**

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

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

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Применение поправок не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не ожидает, что какие-либо другие стандарты, выпущенные КМСФО, но еще не вступившие в силу, окажут существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

**Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании.

***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»***

МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.

В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих потоков денежных средств, и в ней отдельно оценивается стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.

Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или позже, с возможностью досрочного применения. Он применяется ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости. Проект «Поправки к МСФО (IFRS) 17» вопросы и связанные с внедрением сложности, которые были выявлены после выпуска МСФО (IFRS) 17. Одним из основных предлагаемых изменений является перенос даты первоначального применения МСФО (IFRS) 17 на год позже на годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или позже.

В целях переходных требований датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данный стандарт, а датой перехода является дата начала периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения.

***МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»***

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнского предприятия только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии.

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

Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшим материнским предприятием только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дату вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение. Руководство Группы ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на консолидированную отчетность Группы в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»*

В поправках разъясняется, что, хотя бизнес, как правило, имеет отдачу, ее наличие не является обязательным для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. Чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

Добавлено руководство для анализа того, был ли приобретен принципиально значимый процесс.

Поправки вводят необязательный тест на наличие концентрации, который позволяет провести упрощенную оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. На основании теста приобретенная совокупность видов деятельности и активов не представляет собой бизнес, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном идентифицируемом активе или в группе аналогичных активов.

Поправки применяются перспективно в отношении сделок по приобретению, произошедших с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты, разрешено досрочное применение.

### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»*

Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСФО (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО. В новом определении была добавлена концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией.

Пороговое значение существенности, которая влияет на пользователей, было изменено с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет».

Определение существенности аналогичны в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 1, а также в Концептуальной основе и других стандартах, в которых содержатся определение или ссылки на термин «существенность», чтобы обеспечить единообразие.

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или позднее, допускается досрочное применение.

### *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010–2012 гг.)*

Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения, по меньшей мере на 12 месяцев, после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним займодавцем, на равносильных или схожих условиях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

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

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

### *Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки»*

Поправки, выпущенные Советом по МСФО, затронут организации, которые применяют требования в части учета хеджирования по МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39 ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние.

Поправки вносят изменение в отдельные требования в части учета хеджирования таким образом, что организации будут применять эти требования в части учета хеджирования исходя из допущения, что базовая процентная ставка не меняется в результате реформы базовой процентной ставки.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года и после этой даты. Изменения применяются ретроспективно к сумме прибыли или убытка, признанной в составе прочего совокупного дохода, которая уже существовала по состоянию на начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

### *Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО*

Вместе с пересмотренными Концептуальными основами, которые вступили в силу с момента их публикации 29 марта 2018 года, СМСФО также выпустил «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО». Данный документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КРМФО (IFRIC) 12, КРМФО (IFRIC) 19, КРМФО (IFRIC) 20, КРМФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32.

Однако не все поправки вносят в эти стандарты и разъяснения изменения таким образом, чтобы они ссылались и содержали цитаты из пересмотренных Концептуальных основ. В некоторых стандартах и изменениях обновления представляют собой указания версии Концептуальных основ, на которую они ссылаются («Концептуальные основы КМСБУ», принятые СМСФО в 2001 году, «Концептуальные основы СМСФО», принятые в 2010 году, или новые пересмотренные «Концептуальные основы» 2018 года), либо указания на то, что определения в Стандарте не были обновлены в соответствии с определениями, представленными в новых выпущенных «Концептуальных основах».

Поправки (если они фактически внесли обновления в существующие стандарты и разъяснения) действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или позднее с возможностью досрочного применения.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Заявление о соответствии МСФО

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

Данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг». Дочерние предприятия не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние, зависимые и совместные предприятия учитывались по себестоимости за минусом убытков от обесценения. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 20 ноября 2020 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. Нур-Султан, ул. Керей, Жанибек хандар д. 12А.

#### База для определения стоимости

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

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

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

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

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

#### Функциональная валюта и валюта представления

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.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Операции в иностранной валюте

При подготовке отдельной финансовой отчетности Компании, сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки.

Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отдельной финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения, за исключением следующего:

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

#### Принцип непрерывной деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на сумму 19,023,580 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 3,549,940 тыс. тенге), что связано с необходимостью погашения займа перед АО «Народный Банк Казахстана».

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

- Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 14 октября 2019 года №759, АО «НК «Казахстан инжиниринг» не является единым оператором государственного оборонного заказа Республики Казахстан. Следовательно, договоры в рамках государственного заказа будут заключены непосредственно с исполнителями государственного заказа, дочерними организациями АО «НК «Казахстан инжиниринг». Однако долгосрочные договоры, заключенные до 2021 года, будут исполнены, согласно условиям заключенных договоров.
- В соответствии с решением Совета директоров Компании от 08 апреля 2020 года №3 утвержден план реструктуризации активов Компании, согласно которому планируется реализация пакетов акций/долей участия дочерних и зависимых организаций.
- Согласно протоколу по итогам рабочей поездки Премьер-Министра РК Мамина А.У. в г. Алматы от 21 августа 2019 года № 11-3/09-81 планируется заключение договора на поставку 9 единиц вертолетов по государственному заданию в период с 2021 по 2023 годы.
- Дополнительно Компания планирует поступления от предоставления услуг по участию в обеспечении экспорта товаров специального назначения, поступления по дивидендам от дочерних, совместных и зависимых организаций.

**3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

*Представление сравнительных данных*

Компания осуществила пересчет сравнительной информации с целью приведения в соответствие с порядком представления в отчетном году. Пересчет осуществлен в связи с корректировками по займам полученным, отложенным налогам и корпоративному подоходному налогу у источника выплаты.

Руководство считает, что данное изменение в сравнительных данных дает более четкое и достоверное понимание о результатах деятельности Компании.

*Корректировки прошлых лет*

Корректировка в сумме 1,302,009 тыс. тенге включает в себя списанные суммы КПН у источника выплаты за прошлые периоды. Руководство считает, что данная корректировка в начальном сальдо 2018 года дает более достоверное понимание о результатах деятельности Компании. Отчет о финансовом положении на 1 января 2018 года после корректировок представлен следующим образом:

	Согласно отчетности на 31 декабря 2017 года	Корректировки	После пересчета на и за год, закончившийся 1 января 2018 года
<b>Отчет о финансовом положении</b>			
<i>Текущие активы</i>			
Предоплата по подоходному налогу	1,305,124	(1,302,009)	3,115
Итого активы	61,670,384	(1,302,009)	60,368,375
<i>Капитал</i>			
Накопленный убыток	(4,341,561)	(1,302,009)	(5,643,570)
Итого капитал и обязательства	61,670,384	(1,302,009)	60,368,375

Влияние корректировок по состоянию на 31 декабря 2018 года представлено следующим образом:

	Согласно отчетности предыдущего периода	Корректировки	После пересчета на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
<b>Отчет о финансовом положении</b>			
<i>Долгосрочные активы</i>			
Отложенные налоговые активы	1,764,961	566,101	2,331,062
<i>Текущие активы</i>			
Предоплата по подоходному налогу	11,357	101,213	112,570
Итого активы	60,209,939	667,317	60,877,253
<i>Долгосрочные обязательства</i>			
Займы	10,427,956	(723,503)	9,704,453
Доходы будущих периодов	-	723,503	723,503
<i>Капитал</i>			
Накопленный убыток	(6,350,381)	667,314	(5,683,067)
Итого капитал и обязательства	60,209,939	667,314	(60,877,253)



## 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

	Согласно отчетности предыдущего периода	Корректировки	После пересчета на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
<b>Отчет о совокупном доходе</b>			
Финансовые доходы	1,548,532	29,851	1,578,383
Финансовые расходы	(2,486,162)	(29,851)	(2,516,013)
Расходы по подоходному налогу	(1,210,201)	667,314	(542,887)
Итого прибыль (убыток)	(736,662)	697,165	(39,497)

**Изменения в учетной политике**

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

**МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения с 1 января 2019 года.

При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 г.

Вместо этого Компания на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Ниже представлены основные положения учетной политики Компании в результате принятия МСФО (IFRS) 16

#### Аренда

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

#### Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

#### i) Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Компания определила срок амортизации соответственно сроку аренды.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

#### ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

#### iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

#### Компания в качестве арендодателя

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

#### Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Основные средства, приобретенные до 31 декабря 2006 г., отражены по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком, которая является исходной стоимостью на дату перехода на МСФО. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

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

Амортизация начисляется для списания фактической стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) за вычетом ликвидационной стоимости равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования.

Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отдельной финансовой отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

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

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

#### Нематериальные активы

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

#### Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы.

#### Инвестиции в дочерние предприятия

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

#### Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

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

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

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

Ассоциированными являются предприятия, в которых Компания имеет существенное влияние, но которые не являются ни дочерними, ни совместными предприятиями Компании.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Под совместными предприятиями понимается договорное соглашение, по которому две или более стороны осуществляют экономическую деятельность, подлежащую совместному контролю.

#### **Долгосрочные активы, предназначенные для продажи**

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи включают в себя инвестиции, реализуемые с отсрочкой платежа. Компания оценивает активы по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу.

#### **Признание финансовых инструментов**

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок, до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

#### **Финансовые активы**

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

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

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

#### **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.

### **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

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

#### **Обесценение финансовых активов**

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

Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, например: существенное изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестиции, значительные финансовые трудности, испытываемые эмитентом или должником, нарушение условий договора, предоставление кредитором льготных условий, связанных с финансовыми трудностями заемщика, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, исчезновение активного рынка для данного финансового актива.

Для финансовых активов, отраженных по амортизированной стоимости, сумма обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемого будущего потока 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.

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

#### Займы и привлеченные средства

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

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

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

#### Взаимозачеты

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

#### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

##### *Финансовые активы*

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

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

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

##### *Финансовые обязательства*

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

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Признание дохода

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

#### Реализация товаров

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

#### Оказание услуг

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

#### Затраты по займам

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

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

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

#### Пенсионные обязательства

Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в пенсионные фонды, но не более 10% от размера в сумме 75 минимальных заработных плат. 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.



### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Отложенный налог**

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отдельной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Налоговые активы и обязательства не отражаются в отдельной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнесов), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвилла.

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

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

#### **Текущий и отложенный налог за год**

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

В случае, когда текущий или отложенный налог возникает в результате первоначального учета сделки по объединению бизнесов, налоговый эффект отражается при учете этих сделок.

#### **Резервы**

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

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

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

#### Сегментная информация

Компания считает, что она имеет один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Бизнес-операции Компании относятся к реализации спецпродукции и продукции двойного назначения. Оценка сегмента оценивается на основе прибыли или убытка и измеряется в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Активы Компании сосредоточены на территории Республики Казахстан, и большая часть доходов и чистой прибыли/убытков получена в результате осуществления деятельности в Республике Казахстан и в связи с ней.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на 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.

#### Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

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

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

ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг», ТОО «Талес Казахстан инжиниринг», ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» являются товариществами с ограниченной ответственностью, предполагающие отделение совместной деятельности от ее участников. Иных фактов и обстоятельств, указывающих на то, что участники совместной деятельности обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности, не отмечено. Соответственно, инвестиции в данные совместные мероприятия классифицированы как инвестиции в совместные предприятия (Примечание 8).

#### Ключевые источники неопределенности в оценках

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

#### 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

#### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ (продолжение)

##### *Налогообложение*

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

Руководство Компании считает, что Компания уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства.

Политика Компании предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2019 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода. Как раскрыто в Примечании 25, у Компании имеются потенциальные обязательства по результатам налоговой проверки, Компания выразила свое несогласие и подала жалобу в уполномоченные органы.

##### *Отложенные налоговые активы*

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

Руководство Компании уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, поскольку отложенные налоговые активы будут полностью реализованы с более чем 50% вероятностью.

На 31 декабря 2019 и 2018 гг. балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 1,719,238 тыс. тенге и 2,331,062 тыс. тенге соответственно.

##### *Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и выданным займам*

Определение руководством резерва по сомнительной дебиторской задолженности и выданным займам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Компании реализовать данные активы.

В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после даты отдельного отчета о финансовом положении, руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
<b>Стоимость приобретения или оценочная стоимость</b>						
На 1 января 2018 г.	31,422	441,243	251,402	183,423	8,033	915,523
Поступления	-	-	-	89	-	89
На 31 декабря 2018 г.	31,422	441,243	251,402	183,512	8,033	915,612
Поступления	-	-	-	22,160	-	22,160
Выбытия	-	-	(58,948)	(1,751)	-	(60,699)
На 31 декабря 2019 г.	31,422	441,243	192,454	203,921	8,033	877,073
<b>Накопленная амортизация и обесценение:</b>						
На 1 января 2018 г.	-	(164,796)	(156,164)	(138,961)	-	(459,921)
Начисленная амортизация за год	-	(17,479)	(33,209)	(16,909)	-	(67,597)
На 31 декабря 2018 г.	-	(182,275)	(189,373)	(155,870)	-	(527,518)
Начисленная амортизация за год	-	(16,783)	(19,815)	(13,794)	-	(50,392)
Выбытия	-	-	40,318	1,600	-	41,918
На 31 декабря 2019 г.	-	(199,058)	(168,870)	(168,064)	-	(535,992)
<b>Балансовая стоимость:</b>						
На 31 декабря 2019 г.	31,422	242,185	23,584	35,857	8,033	341,081
На 31 декабря 2018 г.	31,422	258,968	62,029	27,642	8,033	388,094

Стоимость полностью изношенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. составила 245,419 тыс. тенге и 130,260 тыс. тенге соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. основные средства Компании не были заложены в качестве обеспечения обязательств.

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование дочернего предприятия	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	3,619,324	3,851,323
АО «Семей инжиниринг»	6,941,599	5,633,502
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	1,878,004	1,695,166
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	4,228,755	3,333,156
ТОО "Research & Development центр "Казахстан инжиниринг"	1,008,844	1,021,288
АО «Тыныс»	1,301,931	938,865
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	402,795	290,546
АО «Завод им. Кирова»	2,095,260	1,546,760
АО «Приборостроительный завод «Омега»	-	200,981
АО «Мунаймаш»	212,567	212,567
АО «Уральский завод «Зенит»	120,637	120,637
АО «НИИ «Гидроприбор»	40,420	40,420
АО «811 авторемонтный завод КИ»	90,106	90,106
	21,940,242	18,975,317
За вычетом резерва под обесценение	(3,473,482)	(1,359,154)
	18,466,760	17,616,163

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.**  
(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2019 г., руководство пересчитало суммы выданных займов и дивидендов к получению от дочерних предприятий в соответствии с обновленным графиком погашения. Соответствующая корректировка до справедливой стоимости на сумму 3,473,482 тыс. тенге (Примечания 8 и 9) была признана в составе инвестиций в дочерние предприятия. Аналогичная корректировка на 31 декабря 2018 г. составляла 1,359,154 тыс. тенге.

Движение резерва под обесценение инвестиций в дочерние компании представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо резерва на начало периода	1,359,154	2,747,369
Восстановлено резерва	(174,505)	(2,747,369)
Начислено резерва	2,288,833	1,359,154
Сальдо резерва на конец периода	3,473,482	1,359,154

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

Название	Характер деятельности	Страна	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «811 Авторемонтный завод КИ»	Проведение ремонтных работ техники оборонно-промышленного комплекса («ОПК»), силовых узлов и агрегатов; модернизация оборудования.	Казахстан	100%	100%
АО «Завод им. С. М. Кирова»	Навигационные системы, радиостанции, пульты управления для железнодорожного комплекса; блоки управления и автоматизированные устройства для нефтегазового комплекса.	Казахстан	100%	100%
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	Морское подводное оружие и изделия гидравлики и автоматики горения для морских кораблей; пневмоперфораторы для добывающей промышленности; запчасти для железнодорожного комплекса.	Казахстан	98%	98%
АО «Мунаймаш»	Скважинные штанговые насосы для нефтегазового сектора, товары народного потребления («ТНП»).	Казахстан	52%	52%
АО «НИИ Гидроприбор»	Конструкторские и исследовательские работы, а также изготовление морских, речных катеров, кораблей, судов и других плавательных средств и подводных аппаратов, наземных и воздушных роботов и катеров, оборудование для подводного обследования и ремонта трубопроводов, буровых вышек, подводных объектов.	Казахстан	90%	90%
АО Приборостроительный завод «Омега»	Установки для очистки воды «Таза су»; детали и узлы для железной дороги; цифровые АТС и составные части, телефонные аппараты; ТНП.	Казахстан	-	99%

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

Название	Характер деятельности	Страна	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	Спецтехника для нефтепромыслов, сосуды, работающие под давлением, инструменты для ремонта и обслуживания ж/д путей, детали подвижного состава; производство и реализация продукции ОПК, производство и модернизация современных образцов специализированной техники.	Казахстан	100%	100%
АО «Семей инжиниринг»	Ремонт техники ОПК; двигатели, транспортировочные машины.	Казахстан	100%	100%
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	Гусеничные транспортеры-тягачи, крышки люков для грузовых вагонов, ремонт инженерной техники.	Казахстан	99%	99%
АО «Тыныс»	Мед. техника, газонапорная арматура, авиа. изделия, трубы, средства пожаротушения.	Казахстан	99%	99%
АО «Уральский завод «Зенит»	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 «R&D center Казахстан Инжиниринг» (бывший ТОО «Научно-исследовательский институт «Казахстан инжиниринг»)	Разработка и освоение новых видов специализированной продукции для предприятий ОПК.	Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	Ремонт и обслуживание авиационной техники.	Казахстан	100%	100%
ТОО «СП «Коргау инжиниринг»	Производство и поставка индивидуальных средств защиты органов дыхания человека.	Казахстан	100%	100%

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

**7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Инвестиции в ассоциированные предприятия представлены следующим образом:

Наименование зависимого предприятия	Основная деятельность	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Стоимость	Доля владения, %	Стоимость	Доля владения, %
АО «КАМАЗ- Инжиниринг»	Производство и реализация автобусов, автомобилей, спецтехники и запасных частей к ним	156,670	25%	156,670	25%
ТОО «Казахстан инжиниринг дистрибьюшн»	Реализация выпускаемой продукции предприятий группы, привлечение инвестиций, участие в государственных программах и тендерах на поставку оборудования	995	49%	995	49%
ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	Инвестиционная холдинговая деятельность и оказание оборонных и инжиниринговых, и связанных с ними услуг включая, но не ограничиваясь этим.	-	49%	-	49%
ТОО «Индра Казахстан инжиниринг»	Производство радиолокационных станций, систем радиозлектронной борьбы и радиозлектронной разведки	-	49%	-	49%
		157,665		157,665	
За вычетом резерва под обесценение		-		-	
		157,665		157,665	

Деятельность ассоциированных предприятий ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау» и ТОО «Индра Казахстан инжиниринг» являются бездействующей в течение последних нескольких лет, а также в 2020 году начат процесс их ликвидации, в связи с чем, стоимость инвестиций на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2019 года равна нулю.

Инвестиции в совместные предприятия представлены ниже:

Наименование	Основная деятельность	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ТОО «Талес Казахстан инжиниринг»	Разработка, изготовление и продажа электронного оборудования, систем, программного обеспечения и предоставление связанных с этим услуг; изготовление, продажа и техническое обслуживание радио- и коммуникационного оборудования для ОПК	-	-
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	Производство электронно-оптических приборов	3,853,818	3,853,818
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	Производство и техническое обслуживание вертолетов	1,150,213	1,150,213
		5,004,031	5,004,031
За вычетом резерва под обесценение		-	-
		5,004,031	5,004,031

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

8. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Займы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Семей инжиниринг»	6,724,642	6,519,380
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	3,186,683	3,020,334
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	1,709,572	1,456,870
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	1,167,705	1,109,320
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	19,888	194,631
АО «Тыныс»	276,897	276,897
АО «Приборостроительный завод «Омега»	-	295,759
АО «Казтехнологии»	56,000	-
	<b>13,141,387</b>	<b>12,873,191</b>
Минус: корректировка до справедливой стоимости	(1,522,220)	(1,058,317)
	<b>11,619,167</b>	<b>11,814,874</b>
Резерв по сомнительной задолженности	(1,029,970)	-
<b>Итого прочие финансовые активы</b>	<b>10,589,197</b>	<b>11,814,874</b>
Текущая часть, в том числе:	<b>3,890,306</b>	<b>4,412,079</b>
Основной долг	2,685,570	2,863,134
Начисленное Вознаграждение	1,204,736	1,548,945
Долгосрочная часть, в том числе:	<b>6,698,891</b>	<b>7,402,795</b>
Основной долг	5,784,240	5,950,719
Начисленное Вознаграждение	914,651	1,452,076
	<b>10,589,197</b>	<b>11,814,874</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., дочерними предприятиями были погашены выданные займы на сумму 1,017,976 тыс. тенге (2018 г.: 846,266 тыс. тенге).

31 декабря 2019 г. Компания разработала новый график погашения займов, выданных дочерним предприятиям в течение 2020-2024 гг. Соответственно, Компания осуществила расчет приведенной стоимости займов по состоянию на отчетную дату, используя рыночную ставку 13,5% (2018 г.: 14%), которая соответствует среднерыночным ставкам по аналогичным кредитным инструментам, а также скорректировала соответствующим образом классификацию займов в отдельном отчете о финансовом положении. Величина корректировки до справедливой стоимости на сумму 1,522,220 тыс. тенге (2018 г.: 1,058,317 тыс. тенге) была отражена в составе инвестиций в дочерние предприятия (Примечание 6).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., вознаграждение по займам, выданным составило 2,119,387 тыс. тенге и 3,001,021 тыс. тенге соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. прочие финансовые активы выражены в тенге.

Движение резерва под обесценение займов выданных представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо резерва на начало периода	-	-
Восстановлено резерва	-	-
Начислено резерва	1,029,970	-
<b>Сальдо резерва на конец периода</b>	<b>1,029,970</b>	<b>-</b>



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность дочерних предприятий	7,430,819	6,652,238
Дебиторская задолженность связанных сторон	2,700,527	98,995
	10,131,346	6,751,233
За вычетом корректировки до справедливой стоимости	(662,201)	(300,837)
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(103,138)	(21,857)
	9,366,007	6,428,539
Текущая часть	9,366,007	6,370,459
Долгосрочная часть	-	58,080
	9,366,007	6,428,539

31 декабря 2019 г. Компания разработала новый график погашения задолженности по дивидендам от дочерних предприятий в течение 2020-2024 гг. соответственно. Компания осуществила расчет приведенной стоимости задолженности по состоянию на отчетную дату, используя рыночную ставку 13,5% (2018 г.: 14%), которая соответствует среднерыночным ставкам по инструментам с аналогичным кредитным риском, а также скорректировала соответствующим образом классификацию дивидендов в отдельном отчете о финансовом положении. Величина корректировки до справедливой стоимости на сумму 662,201 тыс. тенге (2018 г.: 300,837 тыс. тенге) была отражена в составе инвестиций в дочерние предприятия (Примечание 6).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон включает приведенную стоимость дивидендов к получению от дочерних предприятий.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. дебиторская задолженность связанных сторон выражена в тенге.

Анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен в Примечании 29.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо резерва на начало периода	21,857	108,230
Восстановлено резерва	(18,902)	(112,230)
Начислено резерва	100,183	25,857
Сальдо резерва на конец периода	103,138	21,857

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон по штрафам и пени	416,355	416,355
Дебиторская задолженность по предоставленным займам работникам	-	2,240
Прочие	768	768
	417,123	419,363

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

**11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам	42,843,811	1,322,191
Дебиторская задолженность связанных сторон по штрафам и пени	485,952	504,492
Дебиторская задолженность третьих сторон по штрафам и пени	5,662	-
Прочая дебиторская задолженность	21,988	9,253
Расходы будущих периодов	4,752	262
Прочие налоги к возмещению	3,452	5,907
Прочие	3,491	13,693
	43,369,108	1,855,798
За минусом резерва по сомнительной задолженности	(1,239,331)	(58,719)
	42,129,777	1,797,079

31 декабря 2019 г. краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам, включают краткосрочные авансы на исполнение государственного оборонного заказа на сумму 42,826,759 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,371,289 тыс. тенге).

Движение резерва по сомнительной задолженности представлено следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо резерва на начало периода	58,719	-
Восстановлено резерва	(40,668)	-
Начислено резерва	1,221,280	58,719
Сальдо резерва на конец периода	1,239,331	58,719

**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских счетах, в тенге	3,768,838	3,119,189
	3,768,838	3,119,189

**13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, включают инвестиции, по которым заключены договоры купли-продажи долей участия, и которые будут выкуплены в 2020 году:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «ЗИКСТО»	20,454	20,455
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	3,851,324	3,851,324
ТОО «КАЗИНЖ ЭЛЕКТРОНИКС»	429,789	429,789
	4,301,567	4,301,568

По вышеуказанным инвестициям имеются договоры купли-продажи, срок оплаты по которым, наступает в 2020 году. Окончательный выкуп 50% доли ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» был произведен 30 июля 2020 года (Примечание 19).

**14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2019 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 26,276,802 акций, номинальной стоимостью 1,000 тенге, каждая и на 31 декабря 2018 г. 24,776,802 акций соответственно.

## АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

В течение 2019 г. Компания осуществила выпуск 1,500,000 штук простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге каждая. Данные акции были приобретены Министерством оборонной и аэрокосмической промышленности, вклад был осуществлен денежными средствами 1 марта 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. 100% акций Компании принадлежат Министерству индустрии и инфраструктурного развития.

В 2018 и 2019 г. Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

### 15. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. дополнительно оплаченный капитал составил 412,406 тыс. тенге. Дополнительно оплаченный капитал включает корректировку до справедливой стоимости, с учетом эффекта отложенного налога по займам со ставкой ниже рыночной, полученным от Акционера в прошлых периодах.

### 16. ЗАЙМЫ

	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Займы и финансовая помощь				
АО «Народный банк Казахстана»				
Транш 1	Август 2020 г.	12.00%	14,994,494	15,600,000
Транш 2	Февраль 2019 г.	12.00%	2,155,556	2,744,502
АО «Самрук-Қазына»	Ноябрь 2021 г.	4.00%	5,327,956	5,327,956
			<b>22,478,006</b>	<b>23,672,458</b>
Включая/ (за вычетом):				
Начисленное вознаграждение			3,300,035	2,987,638
Штрафы, пени			1,395,458	-
Дисконт			-	(753,354)
Амортизация дисконта			-	29,851
<b>Итого займы</b>			<b>27,173,499</b>	<b>25,936,593</b>
Минус: текущая часть займов			(27,173,499)	(16,232,140)
<b>Долгосрочная часть займов</b>			<b>-</b>	<b>9,704,453</b>

#### АО «Народный Банк Казахстана»

В 2016 году в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии, Компания привлекла займы в АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой 14% годовых в сумме 21,600,000 тыс. тенге и 4,640,590 тыс. тенге, со сроком погашения 8 августа 2019 г. и 31 августа 2018 г. соответственно.

В августе 2017 г. Компания частично погасила основной долг в сумме 6,000,000 тыс. тенге по траншу на 21,600,000 тыс. тенге за счет краткосрочной финансовой помощи, полученной от АО «Самрук-Қазына» 26 июля 2017 г. Согласно дополнительному соглашению от 4 августа 2017 г., Компания продлила срок погашения оставшейся доли основного долга в размере 15,600,000 тыс. тенге до 10 августа 2020 г., со ставкой вознаграждения 12% годовых.

В 2019 году Компания осуществила погашение основного долга по траншу 1 в размере 605,506 тыс. тенге. По траншу 2 Компания частично погасила основной долг в сумме 2,485,035 тыс. тенге за счет средств от приватизации активов, срок погашения оставшейся доли основного долга в размере 2,155,556 тыс. тенге до 1 февраля 2019 года. Таким образом, на 31 декабря 2019 года у Компании имеется просроченная задолженность по основному долгу:

- Транш 1 в размере 7,894,494 тыс. тенге;
- Транш 2 в размере 2,155,556 тыс. тенге.

За просрочку основного долга и вознаграждений Компания признала штрафы и пени на сумму 1,395,458 тыс. тенге.

## АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

### АО «Самрук-Қазына»

Компания заключила кредитный договор №824-И/1 от 2 июля 2018 года с АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее АО «Самрук-Қазына») на сумму 5,327,956 тыс. тенге. Срок кредита до 31 декабря 2021 года. Погашение основного долга по кредитному договору планировалось ежегодно, начиная с 25 ноября 2019 года платежами в 2 000 000 тысячи тенге, 2 150 000 тысячи тенге и 1 177 956 тысяч тенге соответственно. В связи с задолженностью по погашению 1 транша в размере 2 000 000 тысяч тенге, вся сумма займа была отражена текущей статье «Займы» (Примечание 16).

Согласно кредитному договору №824-и/1 от 2 июля 2018 года, заем от АО «Самрук-Қазына» был признан по ставке вознаграждения - 4% годовых. В связи со льготной ставкой вознаграждения, Компания в 2018 году признала разницу между справедливой стоимостью займа, рассчитанной с использованием рыночной процентной ставки 13.25% годовых, и суммой полученных средств в размере 753,354 тысяч тенге, дисконт учтен в статье «Доходы будущих периодов». Амортизация дисконта за 2018 год в сумме 29,851 тысяч тенге признана в статье «Финансовые расходы» (Примечание 25).

В 2019 году Компания допустила просрочку первого платежа по графику, в связи с чем, признала всю задолженность в составе краткосрочных займов ввиду возможного востребования со стороны кредитора.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. все займы были выражены в тенге.

График погашения основной суммы долга и процентов, начисленных на 31 декабря без учета корректировок до справедливой стоимости, по займам представлен следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
До 1 года	27,173,499	16,232,140
От 1 года до 2 лет	-	10,427,956
	<b>27,173,499</b>	<b>26,660,096</b>

### 17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность дочерним предприятиям	3,033,755	552,932
Кредиторская задолженность третьим сторонам	251,545	583,307
Кредиторская задолженность связанным сторонам	-	25,276
	<b>3,285,300</b>	<b>1,161,515</b>

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тенге	3,243,297	1,122,375
Доллар США	42,003	39,140
	<b>3,285,300</b>	<b>1,161,515</b>

### 18. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	228,151	736,158
Пенсионные и социальные отчисления	8,480	5,893
Подоходный налог с физических лиц	2,951	941
	<b>239,582</b>	<b>742,992</b>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

19. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Авансы, полученные за продажу долей в дочерние и ассоциированные предприятия	5,053,132	2,598,187
Обязательства по исполненной гарантии по займам дочерней компании	687,876	-
Начисленные пени по договору займа Самрук Казына	72,000	-
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	69,051	81,351
Прочие текущие обязательства	443,511	128,809
	<b>6,325,570</b>	<b>2,808,347</b>

30 июня 2020 года ТОО «Камкор Менеджмент» была произведена полная оплата по договору купли-продажи доли участия в уставном капитале ТОО «КАЗАХСТАНСКАЯ АВИАЦИОННАЯ ИНДУСТРИЯ» №ДГ/1 от 27.07.2018 года, полученные авансы на сумму 3,571,024 тыс. тенге были погашены (Примечание 30).

Движение начисленных обязательств по вознаграждениям работникам:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо резерва на начало периода	81,351	251,833
Использовано за счет резерва	(67,121)	(59,457)
Начисление резерва	54,821	47,631
Корректировка резерва	-	(158,656)
Сальдо резерва на конец периода	<b>69,051</b>	<b>81,351</b>

20. ДОХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
Доход от реализации товаров	35,817,670	70,963,340
Доход от оказания услуг	24,891,625	23,588,064
	<b>60,709,295</b>	<b>94,551,404</b>

Доходы Компании представлены доходами от реализации товаров и оказания услуг спецпродукции и продукция двойного назначения, приобретенных у дочерних, ассоциированных, совместных предприятий и третьих сторон для последующей реализации Компанией в целях государственного оборонного заказа. В 2019 и 2018 гг. 100% доходов Компании получено от связанных сторон (Примечание 27).

Выручка от клиентов, на долю которых приходится 10 или более от общей суммы выручки за 2019 и 2018 годы, представлена следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Министерство индустрии и инновационного развития РК	27,394,500	-
Комитет государственного оборонного заказа Министерства индустрии и инновационного развития РК	24,789,806	-
Национальная гвардия РК	6,313,201	8,307,888
Министерство обороны РК	-	84,145,832
Комитет по чрезвычайным ситуациям Министерства внутренних дел РК	-	2,097,684
Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК	2,188,772	-
АО "Западно-Казахстанская машиностроительная компания"	23,016	-
<b>Итого</b>	<b>60,709,295</b>	<b>94,551,404</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.**  
(в тыс. тенге)

**21. СЕБЕСТОИМОСТЬ**

	2019 г.	2018 г.
Себестоимость проданных товаров	27,797,368	73,065,269
Себестоимость оказанных услуг	32,481,890	19,907,959
	<b>60,279,258</b>	<b>92,973,228</b>

**22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и отчисления	828,966	834,363
Аутсорсинг персонала	55,808	185,932
Расходы по аренде	168,719	222,073
Штрафы и пени по налогам	91,910	2
Износ и амортизация	80,726	99,070
Командировочные и представительские расходы	50,006	90,313
Налоги	28,957	95,049
Начисление/ (восстановление) резерва по вознаграждениям работникам	7,382	(158,656)
Профессиональные услуги	101,439	112,760
Ремонт и обслуживание	1,054	39,424
Материалы	9,245	29,832
Услуги связи	9,659	10,185
Обучение персонала	2,196	4,447
Расходы по участия выставках и форумах	3,871	222,103
Начисление/ (восстановление) резерва по сомнительной задолженности	1,248,127	(592,625)
Начисление резерва по текущим обязательствам	759,876	-
Государственная пошлина	126,936	-
Возврат экономии по договорам ГОЗ	425,025	-
Прочие	69,509	230,248
	<b>4,069,411</b>	<b>1,424,520</b>

**23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

	2019 г.	2018 г.
Расходы по обесценению инвестиций	1,289,061	-
Расходы по обесценению вознаграждений к получению	1,029,970	-
Расходы (восстановление) по обесценению сомнительной задолженности	-	(254,034)
Прочие доходы	(167,831)	(11,644)
	<b>2,151,200</b>	<b>(265,678)</b>

**24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

	2019 г.	2018 г.
Доход по вознаграждению по выданным займам	753,453	791,937
Процентные доходы по депозитам и текущим счетам	317,173	750,446
Прочие	1,527	36,000
	<b>1,072,153</b>	<b>1,578,383</b>

**25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	2019 г.	2018 г.
Проценты по банковскому займу	1,573,069	2,448,717
Прочие финансовые расходы	1,744,255	67,296
	<b>3,317,325</b>	<b>2,516,013</b>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	2019 г.	2018 г.
Расход по текущему подоходному налогу	-	12,122
Расход/ (экономия) по отложенному подоходному налогу	611,824	530,765
Итого расход/(экономия) по подоходному налогу	611,824	542,887

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

	2019 г.	2018 г.
Прибыль (убыток) до учета расходов по подоходному налогу	(6,534,962)	503,390
Теоретический налог по официальной налоговой ставке 20%	(1,306,992)	100,678
Налоговый эффект от постоянных разниц	695,168	(643,565)
(Расход) Экономия по подоходному налогу	(611,824)	(542,887)

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

	На 1 января 2019 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31 декабря 2019 г.
Переносимые налоговые убытки	1,550,930	(1,550,930)	-
Вознаграждения к выплате	547,527	(141,699)	405,828
Резерв по сомнительной задолженности	4,718	15,950	20,668
Резерв по неиспользованным отпускам	16,758	(2,460)	14,298
Прочие резервы	271,831	780,835	1,052,666
Прочие активы	11,744	236,122	247,866
Займы	-	-	-
Основные средства	(27,446)	5,358	(22,088)
	2,331,062	611,824	1,719,238

	На 1 января 2018 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31 декабря 2018 г.
Переносимые налоговые убытки	2,784,254	(1,278,324)	1,505,930
Вознаграждения к выплате	-	547,527	547,527
Резерв по сомнительной задолженности	21,646	(16,928)	4,718
Резерв по неиспользованным отпускам	92,479	(75,721)	16,758
Прочие активы	-	11,744	11,744
Прочие резервы	-	271,831	271,831
Займы	-	-	-
ДБП по займам	-	-	-
Налоги к уплате	2,523	(2,523)	-
Основные средства	(39,075)	11,629	(27,446)
	2,861,827	(530,765)	2,331,062

7 августа 2020 года в Компании завершилась документальная налоговая проверка в части корпоративного подоходного налога и налога на добавленную стоимость за периоды 2015-2017 гг. По результатам налоговой проверки доначислен корпоративный подоходный налог в сумме 5,748,679 тыс. тенге, а также пеня по данному налогу в сумме 775,504 тыс. тенге. Сумма доначисления по КПН возникла при отнесении Компанией на вычеты расходов по обслуживанию облигационного займа в виде вознаграждения и курсовой разницы при определении налогооблагаемого дохода.

## 26. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компания выразила свое несогласие с налоговыми органами и подала жалобу на результаты налоговой проверки в Министерство финансов РК, так как Руководство считает необоснованным исключение из вычетов расходов, связанных со сделкой по выпуску и размещению еврооблигаций и признания данных расходов не в целях уставной деятельности и не в целях получения совокупного годового дохода.

Руководство Компании не начислило данные обязательства так как считает, что в соответствии с Уставом и Законом РК «Об акционерных обществах» и иными законодательными актами, выпуск облигации не является отдельным видом деятельности какого-либо субъекта, а представляет собой один из финансовых инструментов для пополнения оборотных средств и источников дополнительных средств для эмитента, являясь эквивалентом займа. На момент выпуска данной финансовой отчетности ответ на жалобу Компании не был получен, в связи с тем, что срок предоставления ответа не наступил.

## 27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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

### Налогообложение и регулятивная среда

В настоящее время в Республике Казахстан имеется ряд законов, относящихся к различным налогам, взимаемым как национальными, так и региональными органами власти.

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

### Юридические вопросы

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



**27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****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 2019 г. в данной отдельной финансовой отчетности не было создано.

**Ограничение рынка**

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

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

**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ****Управление риском недостаточности капитала**

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

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

В течение года подход Компании по управлению недостаточности капитала не менялся. Компания не является субъектом внешних требований к капиталу.

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Заемные средства	27,173,499	25,936,593
Денежные средства и их эквиваленты	(3,768,838)	(3,119,189)
Чистые заемные средства	23,404,661	22,817,404
Собственный капитал	13,857,658	19,506,141
Отношение чистых заемных средств к капиталу	168.89%	116.98%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

## 28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>Финансовые активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	3,768,838	3,119,189
Дебиторская задолженность связанных сторон	9,366,007	6,428,539
Займы выданные (прим.8)	10,589,197	11,814,874
Прочие активы (прим.11, 12)	929,957	871,381
	<b>24,444,638</b>	<b>22,233,983</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Торговая кредиторская задолженность	3,285,300	1,161,515
Займы полученные и финансовая помощь	27,173,499	25,936,593
	<b>30,458,799</b>	<b>27,098,108</b>

### Основные принципы учетной политики

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

### Цели управления финансовыми рисками

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

### Риск, связанный с процентной ставкой

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

### Валютный риск

Компания подвержена валютному риску в ходе реализации и приобретений, а также заимствований, деноминированных в валюте отличной от функциональной валюты Компании, которой является Казахстанский тенге.

Суммы денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных инвестиций, торговой и прочей кредиторской задолженности деноминированных в иностранной валюте, которыми в основном являются доллары США и Российские рубли, выражены в тенге в отдельной финансовой отчетности. В результате возникает прибыль или убыток от изменения обменных курсов тенге против иностранной валюты.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Подверженность валютному риску**

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

	Доллары США		Российские рубли	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>Финансовые активы:</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-
<b>Финансовые обязательства:</b>				
Торговая кредиторская задолженность	(42,003)	(39,140)	-	-
<b>Чистый эффект</b>	<b>(42,003)</b>	<b>(39,140)</b>	-	-

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

	2019 г.	2018 г.
Доллары США	382.75	344.71
Российские рубли	5.92	5.50

Курсы валют на 31 декабря:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллары США	381.18	384.20
Российские рубли	6.17	5.52

**Анализ чувствительности**

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 10.00% (2018 г.: 10.00%) к доллару США, 16.00% (2018 г.: 16.00%) к курсу российского рубля. Уровень чувствительности 10.00% и 16.00% используются при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют.

Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при изменении курсов валют.

Следующая таблица показывает изменения финансовых активов и обязательств, при ослаблении тенге на 10.00% и 16.00% (2018 г.: 10.00% и 16.00%) по отношению к соответствующим валютам.

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

	Доллары США		Российские рубли	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Прибыль/(убыток)	(4,200)	(3,914)	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

## 28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами.

Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 9) за вычетом резервов по сомнительной задолженности, отраженных на отчетную дату, сальдо денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату (Примечание 12) и прочих финансовых активов (Примечание 8).

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

Максимальный уровень кредитного риска в отношении финансовых активов по состоянию на отчетную дату и в разрезе географических регионов был следующим:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Внутри страны	2,667,735	163,621
	<b>2,667,735</b>	<b>163,621</b>

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

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалентами, риск Компании связан с кредитными институтами, в которых размещены денежные средства, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как незначительный. По состоянию на 31 декабря 2019 г.

Компания размещает денежные средства в крупнейших банках второго уровня Казахстана: 100.00% от денежных средств на сумму 3,768,770 тыс. тенге размещены в АО «Евразийский банк» (с кредитным рейтингом BBB/стабильный/B, kzaaa в соответствии с рейтингом Standard&Poor`s). Компания контролирует кредитный риск путем диверсифицированного размещения денежных средств в банках второго уровня.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Непросроченная	1,627,097	142,169
Просроченная на 3-6 месяцев	1,253,043	598,775
Просроченная на 6-12 месяцев	1,090,537	40,665
Просроченная больше 12 месяцев	6,160,669	5,969,624
	<b>10,131,346</b>	<b>6,751,233</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

## 28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### Рыночный риск

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

### Риск ликвидности

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

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

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее 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	Итого
<b>2019 г.</b>				
<i>Беспроцентные:</i>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		3,285,300	-	3,285,300
<i>Процентные:</i>				
Займы	12.0%	27,173,499	-	27,173,499
		<b>30,458,799</b>	<b>-</b>	<b>30,458,799</b>

	Процентная ставка	1 месяц - 1 год	1-5 лет	Итого
<b>2018 г.</b>				
<i>Беспроцентные:</i>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1,161,515	-	1,161,515
<i>Процентные:</i>				
Займы	12.0%	16,232,140	10,427,956	26,660,096
		<b>17,393,655</b>	<b>10,427,956</b>	<b>27,821,611</b>

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

**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Процентная ставка	1 месяц - 1 год	1-5 лет	Неопределенный срок	Итого
<b>2019 г.</b>					
<i>Беспроцентные:</i>					
Денежные средства и их эквиваленты		3,768,838	-	-	3,768,838
Дебиторская задолженность связанных сторон		3,970,677	6,112,311	48,358	10,131,346
Прочие активы		26,835	578,342	324,780	929,957
<i>Процентные:</i>					
Займы выданные	7.5%-13.5%	3,122,033	7,467,165	-	10,589,198
		<b>10,888,383</b>	<b>14,157,818</b>	<b>373,138</b>	<b>25,419,339</b>

	Процентная ставка	1 месяц - 1 год	1-5 лет	Неопределенный срок	Итого
<b>2018 г.</b>					
<i>Беспроцентные:</i>					
Денежные средства и их эквиваленты		3,119,189	-	-	3,119,189
Дебиторская задолженность связанных сторон		479,964	5,368,539	902,730	6,751,233
Прочие активы		465,238	416,355	48,507	930,100
<i>Процентные:</i>					
Займы выданные	7.5%-13.5%	3,066,033	8,748,841	-	11,814,874
		<b>7,130,424</b>	<b>14,533,735</b>	<b>951,237</b>	<b>22,615,396</b>

**29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ**

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 их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

**29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность**

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

Расчет в отношении займов выданных и дивидендов был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по отдельным займам, выданным и дивидендам к получению в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Так как корректировка займов и дивидендов до справедливой стоимости была сделана на 31 декабря 2019 г., балансовая стоимость выданных займов и дивидендов не отличается существенно от их справедливой стоимости.

**Займы полученные**

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

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

Руководство считает, что на 31 декабря 2019 и 2018 гг. справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не отличалась существенно от их балансовой стоимости.

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

	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
<b>Активы</b>				
Займы выданные	10,589,197	10,589,197	11,814,874	11,814,874
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	4,301,567	4,301,567	4,301,568	4,301,568
<b>Итого</b>	<b>14,890,764</b>	<b>14,890,764</b>	<b>16,116,442</b>	<b>16,116,442</b>
<b>Обязательства</b>				
Займы полученные и финансовая помощь	27,173,499	27,173,499	25,936,593	25,936,593
<b>Итого</b>	<b>27,173,499</b>	<b>27,173,499</b>	<b>25,936,593</b>	<b>25,936,593</b>

## 29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

## Иерархия справедливой стоимости

	На 31 декабря 2019 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Займы выданные	-	10,589,197	-	10,589,197
<b>Нефинансовые активы</b>				
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	4,301,568	-	4,301,567
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы полученные и финансовая помощь	-	27,173,499	-	27,173,499
	На 31 декабря 2018 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Займы выданные	-	11,814,874	-	11,814,874
<b>Нефинансовые активы</b>				
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	4,301,568	-	4,301,568
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы полученные и финансовая помощь	-	25,936,593	-	25,936,593

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

Продажная цена долгосрочных активов, предназначенных для продажи зафиксирована в договорах купли-продажи, и наиболее существенная часть активов была выкуплена в период после отчетной даты.

В 2018 и 2019 гг. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялось.

## 30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Операции со связанными сторонами, осуществленные Компанией за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами.

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



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.  
(в тыс. тенге)

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Семей инжиниринг»	10,680,446	9,502,621
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	3,351,266	3,018,566
АО «Тыныс»	2,546,173	1,874,251
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	1,977,159	1,712,326
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	1,395,955	1,328,311
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	1,232,297	993,884
АО «Завод им. С. М. Кирова»	48,358	327,105
АО «Приборостроительный завод «Омега»	-	313,682
ТОО «R&D center Казахстан Инжиниринг»	104,584	99,109
АО «КазИнж Электроникс»	17,575	17,575
АО «Уральский завод «Зенит»	62,561	-
Министерства и ведомства	2,702,666	98,995
За вычетом корректировки до справедливой стоимости	(2,184,421)	-
За вычетом резервов по сомнительной задолженности	(1,128,686)	(1,951,794)
	<b>20,805,933</b>	<b>17,334,631</b>

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

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	96,670	12,350
АО «Семей Инжиниринг»	1,800,492	-
АО «Завод им. С. М. Кирова»	176,403	142,791
АО «КазИнж Электроникс»	8	10,008
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	-	4,750
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	-	25,276
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	51,013	33,040
АО «Тыныс»	914,815	350,300
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	131	11,896
Прочие	-	18,172
	<b>3,039,532</b>	<b>608,583</b>

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «Семей инжиниринг»	2,330,718	6,299,355
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	6,468,803	252,959
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	1,641,293	-
АО «ЗИКСТО»	-	-
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	4	4
АО «Завод им. С. М. Кирова»	4,457,219	626,860
АО «Приборостроительный завод «Омега»	-	40,598
ТОО «Индра Казахстан Инжиниринг»	14,000	14,000
ТОО «Коргау инжиниринг»	3,939	3,940
	<b>14,915,976</b>	<b>7,237,716</b>

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Министерства и ведомства	60,586,504	9,995,724
	<b>60,586,504</b>	<b>9,995,724</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.**  
(в тыс. тенге)

**30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., Компания получила выручку от следующих связанных сторон (Примечание 20):

	2019 г.	2018 г.
Министерства и ведомства	60,686,279	94,551,404
	<b>60,686,279</b>	<b>94,551,404</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., Компания получила доходы по вознаграждениям от следующих связанных сторон:

	2019 г.	2018 г.
АО «Семей инжиниринг»	445,262	464,132
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	166,350	166,350
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	78,864	80,879
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	58,384	61,728
АО «Тыныс»	-	475
АО «Приборостроительный завод «Омега»	4,593	18,373
	<b>753,453</b>	<b>791,937</b>

Амортизация дисконта по займам, выданным связанным сторонам, и дивидендам к получению от связанных сторон за 2019 и 2018 гг. составила:

	2019 г.	2018 г.
АО «Семей инжиниринг»	1,572,857	918,809
АО «Тыныс»	183,607	2,074
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	148,544	264,544
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	95,215	123,165
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	91,419	-
ТОО «R&D center Казахстан Инжиниринг»	-	6,222
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	92,779	36,654
АО «Приборостроительный завод «Омега»	-	7,686
	<b>2,184,421</b>	<b>1,359,154</b>

Расходы по оказанным услугам и приобретенным товарам от связанных сторон за 2019 и 2018 гг. представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	13,128,857	4,768,169
АО «Уральский завод «Зенит»	-	190,407
АО «Тыныс»	5,309,187	5,364,308
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	-	3,032,517
АО «Семей инжиниринг»	9,168,183	5,158,112
АО «КАМАЗ-Инжиниринг»	-	4,536,161
ТОО «Казахстан ASELISAN инжиниринг»	448,222	2,969,313
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	627,199	1,336,437
АО «Завод имени С. М. Кирова»	842,955	998,970
АО «811 авторемонтный завод КИ»	-	1,020,021
АО «КазИнж Электроникс»	-	252,650
АО «НИИ «Гидроприбор»	-	27,521
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	-	263,866
ТОО "Казахстан Парамант Инжиниринг"	6,453,542	-
	<b>35,978,145</b>	<b>29,918,452</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.**  
(в тыс. тенге)

**30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Вознаграждение ключевому персоналу**

За год, закончившиеся 31 декабря 2019 г. компенсации ключевому управленческому персоналу составили 85,294 тыс. тенге. За год, закончившиеся 31 декабря 2018 г. компенсации ключевому управленческому персоналу составили 87,075 тыс. тенге.

**31. ЗНАЧИТЕЛЬНЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

	2019 г.	2018 г.
Сальдо займов на 1 января	25,936,593	27,012,952
Денежные потоки от финансовой деятельности	(1,211,012)	(2,551,573)
Оплата вознаграждения	(1,617,096)	(250,000)
<i>Неденежные изменения:</i>		
Начисленные вознаграждения	1,574,254	2,448,717
Начисление пени/штрафов по займам	1,743,723	.
Начисление дисконта	.	(753,354)
Эффект дисконтирования	723,503	29,851
Прочее	23,534	.
<b>Сальдо займов на 31 декабря</b>	<b>27,173,499</b>	<b>25,936,593</b>

**32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

*Экономическая ситуация в стране и в мире.*

16 марта 2020 года, в связи с пандемией вируса COVID-19, Правительство Республики Казахстан объявило чрезвычайное положение, которое впоследствии было продлено до 11 мая 2020 года. Был введен ряд ограничений на передвижение лиц в Казахстане, что привело к снижению нормальной экономической деятельности многих предприятий страны. Правительства других стран мира ввели аналогичные ограничения с целью ограничения воздействия вируса, что привело к значительному снижению глобальной экономической активности.

Степень воздействия COVID-19 на операционные и финансовые показатели будет зависеть от определенных событий, включая продолжительность и распространение вспышки, влияние на клиентов, сотрудников и поставщиков Компании, которые все являются неопределенными и не могут быть предсказаны.

На данный момент степень, в которой COVID-19 может повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности Компании, остается неопределенной и не может быть с достаточной степенью уверенности оценена в настоящее время.

Однако, руководство Компании считает, что оборонно-промышленный сектор является приоритетным в экономике страны, вышеизложенные обстоятельства не повлияют существенно на непрерывность деятельности Компании и ее финансовую отчетность.

Мировые цены на нефть также значительно снизились в марте 2020 года, а курс казахстанского тенге по отношению к доллару США снизился с 381.18 тенге за доллар США по состоянию на 31 декабря 2019 года приблизительно до 427.98 тенге за доллар США по состоянию на 20 ноября 2020 года (в апреле 2020 года курс доллара США достиг максимальной отметки - 448.52 тенге за доллар США).

**32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 17 октября 2019 года №773 «О некоторых вопросах акционерного общества «Национальная компания «Казахстан инжиниринг» (Kazakhstan Engineering)», приказа Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 12 марта 2020 года №131, приказа Комитета государственного имущества и приватизации Республики Казахстан от 8 апреля 2020 года №192, переданы в оплату размещаемых акций Компании в количестве 27,845,931 государственный пакет акций АО «Казтехнологии» в размере 100% оцененной на сумму 27,845,931 тыс. тенге. Количество объявленных акций Компании определено в размере 56,261,100 простых акций.

8 апреля 2020 года утвержден План реструктуризации активов Компании на 2020 год (решение Совета директоров №3).

30 июня 2020 года реализовано 50% доли участия Компании в уставном капитале ТОО «Казахстанская авиационная компания» (договор купли-продажи №ДГ/1 от 27.07.2018г., договор доверительного управления №ДДУ/2 от 10.12.2018г.), и авансы, полученные от ТОО «Камкор менеджмент» были погашены.

7 августа 2020 года в Компании завершилась документальная налоговая проверка в части корпоративного подоходного налога и налога на добавленную стоимость за периоды 2015-2017 гг. По результатам налоговой проверки доначислен корпоративный подоходный налог в сумме 5,748,679 тыс. тенге, а также пеня по данному налогу в сумме 775,504 тыс. тенге. Сумма доначисления по КПН возникла при отнесении Компанией на вычеты расходов по обслуживанию облигационного займа в виде вознаграждения и курсовой разницы при определении налогооблагаемого дохода.

Компания выразила свое несогласие с налоговыми органами и подала жалобу на результаты налоговой проверки в Министерство финансов РК, так как Руководство считает необоснованным исключение из вычетов расходов, связанных со сделкой по выпуску и размещению еврооблигаций и признания данных расходов не в целях уставной деятельности и не в целях получения совокупного годового дохода.

Руководство Компании считает, что в соответствии с Уставом и Законом РК «Об акционерных обществах» и иными законодательными актами, выпуск облигации не является отдельным видом деятельности какого-либо субъекта, а представляет собой один из финансовых инструментов для пополнения оборотных средств и источников дополнительных средств для эмитента, являясь эквивалентом займа. На момент выпуска данной финансовой отчетности ответ на жалобу Компании не был получен, в связи с тем, что срок предоставления ответа не наступил.

21 сентября 2020 года Группа заключила договор купли-продажи 25% простых акций АО «КАМАЗ - Инжиниринг» (ассоциированная организация) (договор №05-1-5/2279 от 21.09.2020 г.).

6 ноября 2020 года Группой заключен договор купли-продажи, согласно которого Группа приобретает 49% доли участия в уставном капитале ТОО «Казахстан инжиниринг Дистрибьюшн» (ассоциированная организация) (договор №05-1-5/2658 от 06.11.2020 г.)

Других существенных событий после отчетной даты не было.

**33. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Данная отдельная финансовая отчетность Компании была одобрена и утверждена руководством для выпуска 20 ноября 2020 г.