

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.**

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4-5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-65

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

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

Руководство АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной 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 консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» 5 марта 2015 г.

От имени руководства Группы

Идрисов Е.С.
Председатель Правления



Буркитбаева А.М.
Главный бухгалтер

5 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 г. и консолидированные отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих пояснений.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.




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



Екатерина Абдрашитова
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000209
от 1 октября 2014 г.

DELOITTE, LLP

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



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

5 марта 2015 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)**

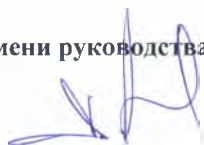
	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	15,276,611	13,368,531
Нематериальные активы	7	514,478	347,467
Инвестиции в совместные предприятия	9	6,057,061	3,057,799
Инвестиции в зависимые предприятия	10	661,025	1,707,626
Прочие долгосрочные активы	11	1,243,886	894,099
Отложенные налоговые активы	35	1,078,268	456,721
Инвестиционная недвижимость		-	35,674
Итого долгосрочные активы		<u>24,831,329</u>	<u>19,867,917</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	12	13,766,488	13,684,008
Торговая дебиторская задолженность	13	4,446,347	2,444,368
Предоплата по подоходному налогу		602,075	495,478
Прочие налоги к возмещению	14	1,070,243	997,080
Денежные средства, ограниченные в использовании	15	531,265	371,151
Прочие текущие активы	16	4,066,098	5,349,154
Краткосрочные финансовые инвестиции	17	28,795,181	20,110,038
Денежные средства и их эквиваленты	18	10,451,088	10,758,902
		63,728,785	54,210,179
Активы, предназначенные для продажи	19	593,458	8,708
Итого текущие активы		<u>64,322,243</u>	<u>54,218,887</u>
ВСЕГО АКТИВЫ		<u><u>89,153,572</u></u>	<u><u>74,086,804</u></u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	20	21,476,802	12,101,802
Дополнительно оплаченный капитал	21	841,018	841,018
Нераспределенная прибыль		10,159,253	10,005,198
Капитал, относящийся к Материнской компании		32,477,073	22,948,018
Неконтролирующие доли	22	691,530	631,934
Итого капитал		<u>33,168,603</u>	<u>23,579,952</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные долговые ценные бумаги	23	36,255,626	40,556,598
Обязательства по финансовой аренде	24	751,463	881,969
Обязательства по вознаграждениям работникам		51,980	38,800
Прочие долгосрочные обязательства		120,273	134,055
Отложенные налоговые обязательства	35	1,016,345	704,597
Долговой компонент привилегированных акций		221,625	212,775
Итого долгосрочные обязательства		<u>38,417,312</u>	<u>42,528,794</u>

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг	23	10,409,721	183,026
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	24	127,271	124,311
Торговая кредиторская задолженность	25	2,429,652	3,163,228
Обязательства по вознаграждениям работникам		10,286	4,642
Задолженность по подоходному налогу		633,606	66,067
Задолженность по налогам	26	1,567,875	1,069,258
Прочие текущие обязательства	27	2,389,246	3,367,526
		<u>17,567,657</u>	<u>7,978,058</u>
Итого текущие обязательства		17,567,657	7,978,058
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		89,153,572	74,086,804

От имени руководства Группы



Идрисов Е.С.
Председатель Правления

5 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан




Буркитбаева А.М.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

	При- чания	2014 г.	2013 г.
Продолжающаяся деятельность			
Доходы	28	38,488,086	44,771,432
Себестоимость	29	<u>(28,697,195)</u>	<u>(36,357,258)</u>
Валовая прибыль		9,790,891	8,414,174
Общие и административные расходы	30	(4,405,877)	(4,216,931)
Расходы по реализации	31	(1,047,964)	(1,144,067)
Прочие доходы		61,831	59,822
Убытки от обесценения активов	6, 9, 10	(225,355)	-
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы	32	(1,645,870)	23,433
Доля в прибыли совместных предприятий	9	267,861	671,981
Доля в (убытке)/прибыли зависимых предприятий	10	(336,642)	226,168
Финансовые доходы	33	1,863,522	738,388
Финансовые расходы	34	<u>(2,457,483)</u>	<u>(1,383,734)</u>
Прибыль до налогообложения		1,864,914	3,389,234
Расходы по подоходному налогу	35	<u>(947,516)</u>	<u>(306,214)</u>
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		917,398	3,083,020
Относящиеся к:			
Акционеру компании		816,380	2,994,883
Неконтролирующим долям		101,018	88,137
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам		<u>(1,260)</u>	-
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом подоходного налога		<u>(1,260)</u>	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		916,138	3,083,020
Прибыль и итого совокупный доход, относящиеся к:			
Акционеру компании		815,191	2,994,883
Неконтролирующим долям	22	<u>100,947</u>	<u>88,137</u>
		<u>916,138</u>	<u>3,083,020</u>

От имени руководства Группы


Идрисов Е.С.
Председатель Правления




Буркитбаева А.М.
Главный бухгалтер

5 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

		2014 г.	2013 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль до налогообложения		1,864,914	3,389,234
Корректировки на:			
Амортизацию и износ		990,630	812,785
Резерв по сомнительным долгам		346,821	161,688
Начисление резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	30	41,735	110,146
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		27,804	13,874
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы		1,645,870	(23,433)
Доля в убытке совместных предприятий	9	(267,861)	(671,981)
Доля в убытке/(прибыли) зависимых предприятий	10	336,642	(226,168)
Восстановление резерва по гарантийным обязательствам	29	(50,151)	(437,308)
Резерв по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям	29, 30	968,787	322,682
Убытки от обесценения		225,355	-
Прочие резервы		50,224	48,208
Финансовые доходы	33	(1,863,522)	(738,388)
Финансовые расходы	34	2,457,483	1,383,734
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		6,774,731	4,145,073
Изменения в статьях оборотного капитала:			
Изменение товарно-материальных запасов		(187,481)	(3,556,449)
Изменение торговой дебиторской задолженности		(2,169,998)	(705,055)
Изменение налога на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению		(80,541)	(355,575)
Изменение прочих активов		(538,825)	1,559,228
Изменение торговой кредиторской задолженности		(1,131,161)	(606,972)
Изменение задолженности по налогам		696,789	(379,002)
Изменение прочих обязательств		(1,826,349)	(2,056,165)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		1,537,165	(1,954,917)
Проценты уплаченные		(2,179,012)	(1,148,056)
Подходный налог уплаченный		(724,927)	(1,006,799)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(1,366,774)	(4,109,772)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(1,651,320)	(2,409,823)
Приобретение нематериальных активов		(835)	(90,238)
Авансы, выданные за долгосрочные активы	11	(1,045,582)	(669,595)
Займы выданные связанной стороне	39	(85,911)	(524,484)
Погашение займов выданных	39	1,744,795	-
Дивиденды полученные		385,346	575,497
Поступление от продажи основных средств		24,474	6,290
Взнос в уставной капитал совместного предприятия	9	(3,000,000)	-
Проценты полученные		1,536,437	-
Вклад в краткосрочные финансовые инвестиции		(5,953,240)	(20,027,800)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(8,045,836)	(23,140,153)

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Примечания	2014 г.	2013 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления от выпуска долговых ценных бумаг	23	-	40,713,099
Взнос в уставной капитал	20	9,375,000	-
Погашение долговых ценных бумаг		-	(4,597,294)
Получение займов		100	4,919,400
Погашение займов		(100)	(11,615,728)
Погашение финансовой аренды		(136,652)	(728,230)
Дивиденды уплаченные		(693,637)	(797,055)
		<u>8,544,711</u>	<u>27,894,192</u>
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности			
ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, нетто		(867,899)	644,267
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	18	10,758,902	10,114,635
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		560,085	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	18	10,451,088	10,758,902

Существенные неденежные операции за годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг. представлены следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Финансовые затраты, капитализированные в стоимость основных средств	177,308	202,379
Перевод из товарно-материальных запасов в основные средства (Примечание 6)	150,736	522,069
Перевод из прочих долгосрочных активов в нематериальные активы (Примечание 7)	107,228	-
Перевод из товарно-материальных запасов в нематериальные активы (Примечание 7)	97,240	80,336
Корректировка до справедливой стоимости по займу, выданному совместному предприятию (Примечание 39)	87,825	147,566
Начисленный износ в балансовой стоимости готовой продукции и незавершенного производства	33,973	27,577
Перевод из инвестиционной недвижимости в основные средства (Примечание 6)	32,500	-
Корректировка до справедливой стоимости по полученному займу от Акционера	-	97,717
Перевод из основных средств в активы, предназначенные для продажи (Примечание 6)	-	5,031
Перевод из товарно-материальных запасов в прочие долгосрочные активы	-	11,210

От имени руководства Группы

Идрисов Е.С.
Председатель правления*

Буркитбаева А.М.
Главный бухгалтер

5 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 1 января 2013 г.		12,101,802	743,301	7,696,411	20,541,514	561,383	21,102,897
Прибыль и совокупный доход за год		-	-	2,994,883	2,994,883	88,137	3,083,020
Корректировка до справедливой стоимости займа от Акционера со ставкой вознаграждения ниже рыночной, за вычетом эффекта отложенного налога в сумме 24,429 тыс. тенге		-	97,717	-	97,717	-	97,717
Оценка долгового компонента привилегированных акций		-	-	(7,703)	(7,703)	-	(7,703)
Дивиденды	20, 22	-	-	(678,393)	(678,393)	(17,586)	(695,979)
На 31 декабря 2013 г.		12,101,802	841,018	10,005,198	22,948,018	631,934	23,579,952
Прибыль за год		-	-	816,380	816,380	101,018	917,398
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(1,189)	(1,189)	(71)	(1,260)
Итого совокупный доход за год		-	-	815,191	815,191	100,947	916,138
Взнос в капитал	20	9,375,000	-	-	9,375,000	-	9,375,000
Оценка долгового компонента привилегированных акций		-	-	(8,850)	(8,850)	-	(8,850)
Дивиденды	20, 22	-	-	(652,286)	(652,286)	(41,351)	(693,637)
На 31 декабря 2014 г.		<u>21,476,802</u>	<u>841,018</u>	<u>10,159,253</u>	<u>32,477,073</u>	<u>691,530</u>	<u>33,168,603</u>

От имени руководства Группы


Идрисов Е.С.
Председатель Правления




Буркитбаева А.М.
Главный бухгалтер

5 марта 2015 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.

(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «Акционер»). 15 июня 2010 г. 100% пакет акций Компании был передан в доверительное управление Министерству обороны Республики Казахстан. При этом, передача акций в доверительное управление не привело к передаче прав собственности и контроля Министерству обороны Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий 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.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчетности Компании и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»). Информация о структуре Группы представлена в Примечании 8.

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

Количество работников Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г. составляло 5,390 человек (31 декабря 2013 г.: 5,638 человек).

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2014 г. была утверждена руководством Группы 5 марта 2015 г.

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 Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан, добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 года произошло значительное снижение цен на энергоресурсы. Руководство не может достоверно оценить дальнейшее изменение цен и влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году

В текущем году Группа впервые применила ряд новых и пересмотренных МСФО, обязательных к применению с 1 января 2014 г.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные организации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации - Взаимозачет финансовых активов и обязательств»;
- Поправки к МСФО (IAS) 36 Обесценение активов – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»;
- Поправки к МСФО (IAS) 39 Финансовые инструменты: признание и оценка – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»;
- КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы».

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные организации»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 освобождают инвестиционные организации от консолидации дочерних предприятий. Вместо этого, инвестиционные организации обязаны оценивать свою долю участия в дочерних предприятиях по справедливой стоимости через прибыли или убытки в своей консолидированной и отдельной финансовой отчетности. Исключение не применяется к тем дочерним предприятиям, которые оказывают услуги, связанные с инвестиционной деятельностью инвестиционной организации.

Организация считается инвестиционной, если она соответствует ряду критериев:

- получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания им профессиональных услуг по управлению инвестициями;
- предоставляет инвесторам заверение, что целью ее бизнеса является исключительно вложение средств для прироста капитала, получения инвестиционного дохода или и того, и другого;
- оценивает результаты практически всех инвестиций по справедливой стоимости.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 предусматривают дополнительные раскрытия, обязательные для инвестиционных организаций.

Эти поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа не является инвестиционной организацией.

Поправки к МСФО (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и обязательств»

Поправки к МСФО (IAS) 32 проясняют вопросы применения требований к взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства». Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 36 – «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов»

Поправки к МСФО (IAS) 36 ограничивают требование раскрывать возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, только в тех периодах, в которых был признан убыток или восстановление обесценения. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытиям информации в случае, если возмещаемая стоимость была определена на основании справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытия в консолидированной финансовой отчетности Группы.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Поправки к МСФО (IAS) 39 – «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки к МСФО (IAS) 39 освобождают от обязанности прекратить учет хеджирования при новации производного финансового инструмента, отраженного как инструмент хеджирования, в определенных обстоятельствах. В данных поправках также разъясняется, что все изменения справедливой стоимости производного финансового инструмента, отраженного как инструмент хеджирования, должны быть включены в определение и оценку эффективности хеджирования, если такие изменения вызваны новацией производного финансового инструмента

Поскольку Группа не имеет производных финансовых инструментов, подлежащих новации, применение данных поправок не повлияло на раскрытия или суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности Группы.

КРМСФО (IFRIC) 21 «Сборы»

В КРМСФО 21 «Сборы» рассматривается вопрос, когда необходимо признать обязательства по выплате сборов, наложенных государством. Разъяснение приводит определение сбора и указывает, что обязывающим событием, которое приводит к признанию обязательства, является деятельность, совершение которой инициирует выплату сбора в соответствии с требованиями законодательства. В разъяснении дано руководство касательно того, каким образом различные формы сборов должны отражаться в учете; в частности, приводится разъяснение, что ни экономические предпосылки, ни использование допущения о непрерывности деятельности в основе подготовки финансовой отчетности не подразумевает наличие у предприятия обязательства по выплате сбора, которое будет обусловлено ходом операционной деятельности в будущем периоде.

Применение данного разъяснения не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые не вступили в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с и после
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»	1 января 2016 г.
МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2017 г.
Поправки МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы», касательно уточнения допустимых методов износа и амортизации	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО в рамках «Улучшения МСФО 2010–2012 гг.», «Улучшения МСФО 2011–2013 гг.»	1 июля 2014 г.
Поправки к МСФО в рамках «Улучшения МСФО Сентябрь 2014 г.»	1 января 2016 г.

В течение 2014 г. были выпущены новые стандарты и пересмотрены некоторые из уже существующих. Наиболее существенные изменения ожидаются после применения МСФО 9 и МСФО 15.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 г., ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в МСФО 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 г. выпущены новые требования к учету хеджирования. В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательный вариант МСФО 9, в котором вводятся требования по учету обесценения финансовых активов, а также некоторые изменения требований в отношении классификации и оценки финансовых активов. МСФО 9 заменит текущий стандарт МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может быть осуществлен единовременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСФО 18 «Выручка», МСФО 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г.

Ключевой принцип МСФО 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорами с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- идентификация договора с клиентом;
- идентификация обязательств исполнителя по договору;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки на обязательства исполнителя;
- признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО 15, компания признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать существенное влияние на суммы и раскрытия, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности Группы. В то же время, обоснованная оценка влияния МСФО 15 не представляется возможной до проведения Группой детального анализа.

Группа не применяла досрочно стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии с МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»).

База для определения стоимости

Консолидированная 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 определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценности использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36.

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

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

Функциональная валюта и валюта презентации

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

Операции в иностранной валюте

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы, 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 консолидированной 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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 Группы 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 консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство считает, что Группа сможет реализовать свои активы и исполнять свои обязательства в ходе операционной деятельности. Руководство Группы также считает, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий (включая предприятия специального назначения), контролируемых Компанией и дочерние предприятия. Предприятие считается контролируемым Компанией, если:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Компания повторно оценивает, обладает ли она контролем над объектом инвестиций или нет в том случае, если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких из вышеуказанных трех элементов контроля.

Инвестор, не обладающий контрольным пакетом прав голоса, имеет права, достаточные, чтобы дать ему полномочия, если у инвестора имеется практическая возможность управлять значимой деятельностью в одностороннем порядке. При оценке того, являются ли права голоса инвестора достаточными, чтобы дать последнему полномочия, Компания рассматривает все факты и обстоятельства, включая:

- размер пакета прав голоса, принадлежащих инвестору, по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, держателем которых является Компания, другие держатели прав голоса или другие стороны;
- права, предусмотренные другими договорными соглашениями;
- любые дополнительные факты и обстоятельства, которые указывают на то, что Компания обладает или не обладает возможностью управлять значимой деятельностью на момент времени, когда решения должны быть приняты, включая характер распределения голосов на предыдущих собраниях акционеров.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Консолидация объекта инвестиций начинается с того момента, когда Компания получает контроль над объектом инвестиций, и прекращается, когда Компания утрачивает контроль над объектом инвестиций. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи, соответственно.

Чистая прибыль и совокупный доход относятся на акционеров Компании и неконтролирующие доли. Общий совокупный доход дочерних предприятий относится на акционеров Компании и неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующей доле. При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок внутри Группы при консолидации исключаются.

Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующей доли в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в капитале акционеров материнской компании.

Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

Зависимое предприятие это предприятие, на деятельность которого Группа оказывает значительное влияние. Значительное влияние это правомочность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль над этой политикой.

Совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль это разделенный между сторонами контроль в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Результаты деятельности, активы и обязательства зависимых и совместных предприятий включены данную консолидированную финансовую отчетность по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия при первоначальном признании инвестиции в зависимое или совместное предприятие признаются по себестоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли Группы в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения. Когда доля Группы в убытках зависимого или совместного предприятия становится равна его доле участия в зависимом или совместном предприятии или превышает эту долю, Группа прекращает признание своей доли в дальнейших убытках. После уменьшения доли участия предприятия до нуля, дополнительные убытки и обязательства признаются только в той мере, в какой предприятие приняло на себя юридические обязательства или совершило платежи от имени зависимого или совместного предприятия.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Инвестиции учитываются по методу долевого участия, начиная с даты, когда предприятие становится зависимым или совместным предприятием. При приобретении инвестиций любая разница между фактической стоимостью инвестиций и долей предприятия в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств объекта инвестиций учитывается как гудвил, который включается в состав балансовой стоимости инвестиций. Сумма превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств зависимого предприятия над стоимостью инвестиций отражается в качестве дохода при определении доли инвестора в прибыли или убытке зависимого или совместного предприятия за тот период, в котором инвестиции были приобретены.

Группа также применяет требования МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» с целью определения необходимости признать дополнительные убытки от обесценения в отношении доли участия Группы в зависимом или совместном предприятии. При необходимости, общая балансовая стоимость инвестиции (включая гудвил) тестируется на обесценение согласно МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*» как отдельный актив путем сопоставления их возмещаемой стоимости (представляющей собой наибольшее из двух значений: стоимость от использования или справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу) с их балансовой стоимостью. Убыток от обесценения не относится на какой-либо актив, включая гудвил, входящий в состав балансовой стоимости инвестиций. Любое восстановление такого убытка от обесценения признается в соответствии с МБСУ 36 «Обесценение активов» в том случае, если балансовая стоимость инвестиций впоследствии возрастает.

Группа прекращает использование метода долевого участия с той даты, когда ее инвестиция перестает быть зависимым или совместным предприятием, либо классифицируется как предназначенная для продажи. Если оставшаяся доля в бывшем зависимом или совместном предприятии является финансовым активом, предприятие должно оценивать оставшуюся долю по справедливой стоимости. Группа признает в составе прибыли или убытка разницу между справедливой стоимостью любой оставшейся доли участия и любых доходов от выбытия части инвестиций в зависимое или совместное предприятие и справедливой стоимостью инвестиций на дату прекращения использования метода долевого участия. Группа учитывает все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, в отношении этих инвестиций на той же самой основе, что и в случае, если бы объект инвестиций напрямую распорядился соответствующими активами или обязательствами. Следовательно, если доход или убыток, ранее признанный объектом инвестиций в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка при выбытии соответствующих активов или обязательств, Группа реклассифицирует доход или убыток из состава капитала в состав прибыли или убытка (в качестве корректировки при реклассификации), когда Группа прекращает использовать метод долевого участия.

Если инвестиция в зависимое предприятие становится инвестицией в совместное предприятие, или инвестиция в совместное предприятие становится инвестицией в зависимое предприятие, Группа продолжает использовать метод долевого участия и не производит переоценку оставшейся доли.

Если непосредственная доля владения Группы в зависимом или совместном предприятии уменьшается, но Группа продолжает использовать метод долевого участия, Группа реклассифицирует в состав прибыли или убытка определенную долю дохода или убытка, ранее признанную в составе прочего совокупного дохода, связанного с данным уменьшением в доли владения, если бы требовалось, чтобы этот доход или убыток реклассифицировался в составе прибыли или убытка при выбытии соответствующих активов или обязательств.

Доходы и убытки, возникающие в результате операций между Группой и его зависимым или совместным предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в той мере, в которой они не относятся к доле участия Группы в этом зависимом или совместном предприятии.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (группа выбывающих активов) может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов (группы), и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива в течение года с момента его классификации как предназначенные для продажи.

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочернего предприятия, все его активы и обязательства реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении указанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтролирующей доли в бывшем дочернем предприятии после продажи.

Если Группа придерживается плана продажи, предполагающего продажу вложения или части вложения в зависимое или совместное предприятие, продаваемое вложение или его часть классифицируются как предназначенные для продажи при соответствии вышеуказанным критериям, и Группа прекращает применять метод долевого участия по части вложения, классифицированной как предназначенная для продажи. Оставшаяся часть вложения в зависимое или совместное предприятие не реклассифицируется как предназначенные для продажи и продолжает отражаться по методу долевого участия. Группа прекращает использовать метод долевого участия в момент, когда выбытие приводит к потере Группой значительного влияния на зависимое или совместное предприятие.

После выбытия Группа отражает оставшуюся долю участия в бывшем зависимом или совместном предприятии в соответствии с МСФО (IAS) 39. Если же предприятие продолжает оставаться зависимым или совместным предприятием, Группа продолжает применять метод долевого участия.

Долгосрочные активы (группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости на момент реклассификации, и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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 Группы. 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

Группа активов	Средний срок полезной службы
Здания и сооружения	8 - 100 лет
Машины и оборудование	3 - 20 лет
Транспортные средства	5 - 10 лет
Прочие активы	4 - 20 лет

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

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

Нематериальные активы

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Группа 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.

Товарно-материальные запасы

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

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства рассчитывается, используя средневзвешенный метод, и включает прямые затраты по материалам и прямые затраты по оплате труда и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение.

Признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства в своем консолидированном 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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.

Краткосрочные финансовые инвестиции

Краткосрочные финансовые инвестиции включают краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения от трех месяцев до одного года.

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 Группой при невозмещении дебиторской задолженности в установленные договорами сроки. Резерв по сомнительной задолженности периодически пересматривается и, если возникает необходимость в корректировках, соответствующие суммы отражаются в консолидированном 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.

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы представляют собой производные финансовые активы, такие как депозиты в банках с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки за вычетом любого обесценения.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Финансовые обязательства и долевыми инструментами

Долговые и долевыми финансовые инструменты, выпущенные предприятиями Группы, 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. Долевыми инструментами, выпущенными Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на выпуск.

Выкуп собственных долевыми инструментами Группы вычитается непосредственно из капитала. Доходы и расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами компании, не отражаются в прибылях и убытках.

Привилегированные акции с фиксированной суммой дивидендов являются комбинированным финансовым инструментом согласно сути договорного соглашения. Исходя из этого, компоненты обязательств и капитала представлены отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении. При первоначальном признании, компоненту капитала присваивается остаток суммы после вычета из первоначальной балансовой стоимости инструмента в целом справедливой стоимости, определенной для компонента обязательства. Справедливая стоимость компонента обязательства при первоначальном признании рассчитывается путем вычитания ожидаемых денежных потоков по рыночной ставке процента из аналогичного долгового инструмента. В дальнейшем, компонент обязательства измеряется по тому же принципу, что и субординированный долг, а компонент собственного капитала – по тому же принципу, что и уставный капитал.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Займы и привлеченные средства

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

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

Доходы и расходы, за исключением расходов по займам, подлежащих капитализации (например, комиссии по гарантиям третьих сторон), отражаются в консолидированном 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 консолидированном отчете о финансовом положении только тогда, когда существует юридическое право произвести взаимозачет признанных сумм, и у Группы есть намерения либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой производные инструменты или ценные бумаги, (1) приобретенные с основной целью продажи в течение короткого периода, (2) являющиеся частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно, и структура которого фактически свидетельствует о намерении получения прибыли в краткосрочной перспективе, или (3) первоначально отраженные Группой как финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются первоначально и впоследствии по справедливой стоимости. Группа использует оценки для определения справедливой стоимости активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая производные финансовые инструменты. Корректировка справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Группа не производит переклассификацию финансовых инструментов в данную категорию или из данной категории в течение периода владения данными финансовыми инструментами.

Встроенные производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты или в основные договора рассматриваются, как отдельные производные финансовые инструменты, когда их характеристики и риски не находятся в тесной связи с характеристиками и рисками основного договора, и основные договора не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

- истекли права на получение потоков денежных средств от актива;
- Группа 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
- Группа 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 Группа 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 Группа 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 Группы в качестве погашения.

Финансовые обязательства

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

Признание дохода

Доходы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что Группа 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

Доход по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности.

Договоры на строительство

Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности определяется как доля затрат на выполнение работ до отчетной даты в общей расчетной сумме затрат по договору, за исключением случаев, когда эта доля не отражает степень завершенности работ. Отклонения по объемам выполненных работ, претензиям и поощрительным выплатам учитываются в той степени, в которой они могут быть надежно оценены и их получение считается высоковероятным.

Если финансовый результат договора на строительство не может быть надежно рассчитан, выручка по договору признается только в сумме понесенных затрат по договору, которые вероятно будут возмещены. Затраты по договору признаются как расходы в периоде, в котором они понесены.

Если превышение совокупных затрат по договору над совокупной выручкой по договору вероятно, ожидаемый убыток признается как расход немедленно.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Если понесенные затраты плюс признанная прибыль за вычетом признанных убытков превышает суммы промежуточных счетов, сумма превышения раскрывается, как причитающаяся заказчику за работы по договору. По договорам по которым суммы промежуточных счетов превышают понесенные затраты плюс признанная прибыль за вычетом признанных убытков сумма превышения раскрывается, как причитающаяся заказчику за работы по договору. Суммы, полученные от заказчика до выполнения работ по договору, раскрываются в консолидированном отчете о финансовом положении, как обязательства, авансы полученные. Суммы выставленных счетов за работу выполненную, но не оплаченную, раскрываются в консолидированном отчете о финансовом положении, как дебиторская и прочая задолженность.

Аренда

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

Группа как арендодатель

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

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

Группа как арендатор

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в пенсионные фонды, но не более 149,745 тенге в месяц (2013 г.: не более 139,950 тенге). Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате и отчислениям в консолидированном 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 консолидированном отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной 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 консолидированной 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.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым предприятиям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым предприятиям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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 Группы (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 Группы есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Группы 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 консолидированной финансовой отчетности и учетные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что эти оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от оценок.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг», ТОО «Талес Казахстан инжиниринг», ТОО «Казахстан Аселсан 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 9).

Классификация АО «ЗИКСТО», ТОО «МБМ-Кировец», АО «КАМАЗ-инжиниринг», ТОО «Индра Казахстан инжиниринг» в качестве зависимых предприятий

Группа владеет 25% и более долей участия в АО «ЗИКСТО», ТОО «МБМ-Кировец», АО «КАМАЗ-инжиниринг», ТОО «Индра Казахстан инжиниринг» и прочих зависимых предприятий. Руководство Группы считает, что право голоса и присутствие в совете директоров (наблюдательном совете) позволяют Группе оказывать значительное влияние на деятельность данных предприятий. Соответственно, Группа классифицирует инвестиции в данные предприятия в качестве инвестиции в зависимые предприятия.

В рамках утвержденного Правительством Республики Казахстан Комплексного плана приватизации на 2014-2016 гг. Группа классифицировала доли владения инвестициями АО «ЗИКСТО», ТОО «МБМ-Кировец», ТОО «Каз-СТ инжиниринг Бастау» на сумму 592,493 тыс. тенге в качестве активов предназначенных для продажи (Примечание 19).

Признание и оценка долгового компонента привилегированных акций

В процессе применения учетной политики в отношении долгового компонента привилегированных акций Группы, руководство применило свои оценки к условиям привилегированных акций и установило, что привилегированные акции Группы следует считать комбинированным инструментом в соответствии с МСБУ 32 (пересмотрен) «Финансовые инструменты: Представление», так как существует обязательство выплачивать дивиденды инвесторам. В соответствии с этим стандартом доход от выпуска такого комбинированного инструмента классифицируется как капитал или обязательство, основанное на преимущественном праве каждой части такого инструмента: договорное обязательство выплачивать дивиденды классифицируется как обязательство, и право участия в окончательном распределении среди акционеров - как капитал.

Сроки полезной службы основных средств

Группа 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 консолидированной финансовой отчетности.

Гарантийные обязательства

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Обесценение активов

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

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

Оценка товарно-материальных запасов

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

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно, 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 Группы считает, что Группа уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Группа начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Группы 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 2014 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

5. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Информация, представляемая руководству Группы, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам, касается видов продаваемых товаров и оказываемых услуг в отношении операций со специализированной продукцией и продукцией двойного назначения, продукцией гражданского назначения и сервисных услуг (инжиниринг). Для получения отчетных сегментов Группы никакие из ее операционных сегментов не были объединены, за исключением прочей продукции и услуг, которые в отдельности не превышают количественные пороги.

В частности, отчетные сегменты Группы представлены следующим образом:

- Специализированная продукция и продукция двойного назначения;
- Продукция гражданского назначения;
- Сервисные услуги (инжиниринг).

Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 3. Руководство Группы анализирует в разрезе сегментов только доходы от реализации товаров и услуг. Этот показатель представляется руководству, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

Анализ выручки Группы о продолжающейся деятельности по сегментам представлен следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Специализированная продукция и продукция двойного назначения	16,366,368	13,559,193
Продукция гражданского назначения	11,329,944	18,671,587
Сервисные услуги (инжиниринг)	10,791,774	12,540,652
	<u>38,488,086</u>	<u>44,771,432</u>

Группа ведет деятельность в Казахстане.

Вышеуказанная сегментная выручка представляет выручку, полученную от внешних покупателей. В 2014 г. внутри - сегментной реализации не производилось (2013 г.: ноль).

Анализ выручки Группы о продолжающейся деятельности по основным видам продукции и услуг представлен следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Специализированная продукция и продукция двойного назначения	16,366,368	13,559,193
Сервисные услуги (инжиниринг)	10,791,774	12,540,652
Продукция гражданского назначения:		
- Нефтегазовое оборудование	6,001,994	6,979,003
- Железнодорожное оборудование	2,599,981	4,613,319
- Прочие товары	2,727,969	7,079,265
	<u>38,488,086</u>	<u>44,771,432</u>

Специализированная продукция и продукция двойного назначения в основном представлена кораблями, морскими и речными судами, запасными частями и оборудованием для самолетов, вертолетами и запасными частями к ним и прочим оборудованием.

Сервисные услуги (инжиниринг) в основном представлены капитальным ремонтом, техническим обслуживанием и модернизацией кораблей, машин и оборудования и специализированной техники.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Прочие товары в основном представлены цифровым и вещательным оборудованием, компьютерной техникой, запасными частями для сельскохозяйственной техники, и прочими товарами народного потребления.

В 2014 г. специализированная продукция в основном реализовывалась министерствам и ведомствам 23,025,335 тыс. тенге, включая сервисные услуги (2013 г.: 24,808,107 тыс. тенге, включая сервисные услуги); нефтегазовое оборудование в основном реализовывалось АО «НК «КазМунайГаз» на сумму 4,629,989 тыс. тенге (2013 г.: 6,641,372 тыс. тенге); железнодорожное оборудование в основном реализовывалось АО «НК «Қазақстан темір жолы» на сумму 3,496,222 тыс. тенге (2013 г.: 4,224,434 тыс. тенге) (Примечание 39).

Выручка Группы от продолжающейся деятельности по продажам внешним покупателям в разрезе стран приводится ниже:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Казахстан	35,392,286	41,282,905
Страны СНГ	2,748,200	2,911,327
Другие	347,600	577,200
	<u>38,488,086</u>	<u>44,771,432</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная или исходная стоимость:						
На 1 января 2013 г.	195,275	5,021,009	7,403,578	636,278	1,039,258	14,295,398
Поступления	3,772	270,143	613,183	191,833	2,454,401	3,533,332
Перевод из товарно-материальных запасов	-	68,777	89,785	7,202	356,305	522,069
Внутренние перемещения	(5,456)	608,002	206,414	75,523	(884,483)	-
Перевод в активы предназначенные для продажи	-	-	(5,029)	(2)	-	(5,031)
Выбытия	-	(9,193)	(98,705)	(15,218)	(401)	(123,517)
На 31 декабря 2013 г.	193,591	5,958,738	8,209,226	895,616	2,965,080	18,222,251
Поступления	6,343	98,220	330,351	146,164	2,332,915	2,913,993
Перевод в товарно-материальные запасы	(1,742)	-	(742)	(2,192)	-	(4,676)
Перевод из товарно-материальных запасов	-	-	64,015	19,905	66,816	150,736
Внутреннее перемещение	-	2,170,756	1,022,669	71,188	(3,264,613)	-
Перевод из инвестиционной недвижимости	-	32,500	-	-	-	32,500
Выбытия	-	(43,054)	(124,731)	(99,441)	(594)	(267,820)
На 31 декабря 2014 г.	198,192	8,217,160	9,500,788	1,031,240	2,099,604	21,046,984
Накопленный износ и обесценение:						
На 1 января 2013 г.	-	(1,135,074)	(2,776,885)	(237,281)	-	(4,149,240)
Начислено износа за год	-	(116,476)	(534,280)	(144,671)	-	(795,427)
Выбытия	-	7,669	73,303	9,975	-	90,947
На 31 декабря 2013 г.	-	(1,243,881)	(3,237,862)	(371,977)	-	(4,853,720)
Начислено износа за год	-	(170,361)	(688,116)	(115,283)	-	(973,760)
Выбытия	-	7,207	94,864	63,980	-	166,051
Убыток от обесценения отраженный в прибылях и убытках	-	-	(108,944)	-	-	(108,944)
На 31 декабря 2014 г.	-	(1,407,035)	(3,940,058)	(423,280)	-	(5,770,373)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2014 г.	198,192	6,810,125	5,560,730	607,960	2,099,604	15,276,611
На 31 декабря 2013 г.	193,591	4,714,857	4,971,364	523,639	2,965,080	13,368,531

По состоянию на 31 декабря 2014 г. незавершенное строительство включает следующие капитальные затраты:

- затраты по проектам «Освоение литейного производства газифицированных моделей» и «Проект нетканых материалов» в дочернем предприятии АО «Тыныс» на общую сумму 466,012 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 348,867 тыс. тенге);
- затраты по проекту «Авиатехнический центр в г. Астана» в дочернем предприятии ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» на сумму 1,259,667 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 400,698).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

По состоянию на 31 декабря 2014 г. основные средства с балансовой стоимостью 1,065,260 тыс. тенге находились в залоге в качестве обеспечения определенных займов и банковских гарантий, полученных Группой (31 декабря 2013 г.: 1,708,249 тыс. тенге). В течение 2013 г. Группа погасила банковские займы, однако, основные средства с балансовой стоимостью 627,025 тыс. тенге не были сняты с залога.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. балансовая стоимость основных средств, полученных по финансовой аренде, составила 1,295,944 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 1,458,003 тыс. тенге). Данное оборудование выступает в качестве залогового обеспечения по обязательствам по финансовой аренде.

Стоимость полностью изношенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. составила 1,072,561 тыс. тенге и 751,346 тыс. тенге, соответственно.

Балансовая стоимость временно простаивающих основных средств по состоянию на 31 декабря 2014 г. составила 336,494 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 276,148 тыс. тенге).

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная или исходная стоимость:			
На 1 января 2013 г.	249,352	70,885	320,237
Поступления	79,792	10,446	90,238
Переводы из товарно-материальных запасов	-	80,336	80,336
Внутренние перемещения	(47,753)	47,753	-
На 31 декабря 2013 г.	281,391	209,420	490,811
Поступления	4,360	6,697	11,057
Переводы из прочих долгосрочных активов	92,383	14,845	107,228
Переводы из товарно-материальных запасов	-	97,240	97,240
Выбытия	(1,842)	-	(1,842)
На 31 декабря 2014 г.	376,292	328,202	704,494
Накопленный износ и обесценение:			
На 1 января 2013 г.	(73,877)	(34,054)	(107,931)
Начислено амортизации за год	(21,432)	(13,981)	(35,413)
На 31 декабря 2013 г.	(95,309)	(48,035)	(143,344)
Начислено износа за год	(23,877)	(23,792)	(47,669)
Выбытие	997	-	997
На 31 декабря 2014 г.	(118,189)	(71,827)	(190,016)
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2014 г.	258,103	256,375	514,478
На 31 декабря 2013 г.	186,082	161,385	347,467

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

8. ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Название	Характер деятельности	Страна	Процент владения	
			31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «Авторемонтный завод 811 КИ»	Проведение ремонтных работ техники оборонно-промышленного комплекса («ОПК»), силовых узлов и агрегатов; модернизация оборудования	Казахстан	100%	100%
АО «Авторемонтный завод 832 КИ»	Проведение ремонтных работ автомобильной техники	Казахстан	100%	100%
АО «Завод им. Кирова»	Навигационные системы, радиостанции, пульта управления для железнодорожного комплекса; блоки управления и автоматизированные устройства для нефтегазового комплекса	Казахстан	84%	84%
АО «Машиностроительный завод им. 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, 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	93%	93%
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%	99%
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 ПЕТ, 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 «Научно-исследовательский институт «Казахстан инжиниринг» (бывший ТОО «Единый центр внедрения систем управления вооружением») ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	Разработка и освоение новых видов специализированной продукции для предприятий ОПК	Казахстан	100%	100%
	Ремонт и обслуживание авиационной техники	Казахстан	100%	100%

Дочернее предприятие с существенной неконтрольной долей владения является АО «Мунаймаш». Неконтрольные доли владения в остальных дочерних предприятиях представлены привилегированными акциями.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Дочерние предприятия в неполной собственности с существенной неконтролирующей долей представлены в таблице ниже:

Дочерняя организация	Доля участия неконтролирующей доли		Прибыль, отнесенная на неконтролирующую долю		Балансовая стоимость неконтролирующей доли	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «Мунаймаш»	48%	48%	100,947	88,137	534,098	475,877

Итоговая финансовая информация в отношении АО «Мунаймаш», имеющего существенные неконтролирующие доли, представлена ниже. Итоговая информация представлена до исключения сделок внутри Группы.

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Текущие активы	1,454,320	1,386,670
Долгосрочные активы	1,303,117	1,444,929
Текущие обязательства	(773,237)	(831,466)
Долгосрочные обязательства	(871,496)	(1,007,876)
Собственный капитал, относящийся Акционеру материнской компании	578,606	516,380
Неконтролирующие доли	534,098	475,877
	2014 г.	2013 г.
Доходы	3,193,291	3,303,863
Расходы	(2,982,985)	(3,120,087)
Прибыль и итого совокупный доход за год	210,306	183,776
Относящаяся к:		
Акционеру материнской компании	109,359	95,639
Неконтролирующим долям	100,947	88,137
Прибыль и итого совокупный доход за год	210,306	183,776
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям	41,351	17,586
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:		
- операционной деятельности	306,436	259,409
- инвестиционной деятельности	(23,563)	(15,939)
- финансовой деятельности	(264,885)	(206,511)
Чистое поступление денежных средств	17,988	36,959

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Итоговая финансовая информация по каждому существенному совместному предприятию Группы представлена ниже. Итоговая финансовая информация ниже представляет собой суммы, представленные в финансовых отчетах существенных совместных предприятий Группы подготовленных в соответствии с МСФО.

На 31 декабря 2014 г.	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	ТОО «Талес Казахстан инжиниринг»	ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»
Текущие активы, в т.ч.	6,049,955	112,460	3,058,312
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<i>3,748,832</i>	<i>273</i>	<i>895,227</i>
Долгосрочные активы	1,828,139	228,134	5,930,527
Текущие обязательства, в т.ч.	(2,121,926)	(162,203)	(3,042,288)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства (за вычетом торговой и прочей КЗ и резервов)</i>	<i>-</i>	<i>(21,560)</i>	<i>(956,861)</i>
Долгосрочные обязательства	-	(14,787)	(59,379)
Чистые активы	5,756,168	163,604	5,887,172
Доля владения Группы	50%	50%	50%
Чистые активы, приходящиеся на долю Группы	2,878,084	81,802	2,943,586
Корректировка справедливой стоимости по беспроцентным займам выданным	-	-	235,391
Обесценение	-	(81,802)	-
Балансовая стоимость доли владения Группы в совместных предприятиях	2,878,084	-	3,178,977
За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	ТОО «Талес Казахстан инжиниринг»	ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»
Доходы	12,551,353	-	3,898,309
Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(убыток) за год	779,262	(27,288)	(216,252)
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия	389,631	(13,644)	(108,126)

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

На 31 декабря 2013 г.	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	ТОО «Талес Казахстан инжиниринг»	ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»
Текущие активы	5,512,094	489,499	2,260,303
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	4,756,400	768	102,321
Долгосрочные активы	1,830,974	222,715	5,425,908
Текущие обязательства	(1,816,919)	(514,457)	(7,523,408)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства (за вычетом торговой и прочей КЗ и резервов)</i>	-	(31,368)	(5,028,940)
Долгосрочные обязательства	-	(6,865)	(59,379)
Чистые активы	5,526,149	190,892	103,424
Доля владения Группы	50%	50%	50%
Чистые активы, приходящиеся на долю Группы	2,763,075	95,446	51,712
Корректировка справедливой стоимости по беспроцентным займам выданным	-	-	147,566
Балансовая стоимость доли владения Группы в совместных предприятиях	2,763,075	95,446	199,278
За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	ТОО «Талес Казахстан инжиниринг»	ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»
Доходы	10,512,200	-	-
Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(убыток) за год	1,656,148	(211,697)	(100,488)
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия	828,074	(105,849)	(50,244)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

10. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в зависимые предприятия Группы представлены следующим образом:

Наименование	Характер деятельности	Страна	Процент владения 31 декабря	
			2014 г.	2013 г.
АО «ЗИКСТО»	Ремонт грузовых железнодорожных вагонов, ремонт колесных пар со сменной элементов	Казахстан	42.13%	42%
ТОО «МБМ-Кировец»	Ремонт грузовых железнодорожных вагонов, ремонт колесных пар со сменной элементов	Казахстан	49%	49%
АО «КАМАЗ инжиниринг»	Производство и реализация автобусов, автомобилей, спецтехники и запасных частей к ним	Казахстан	25%	25%
ТОО «Индра Казахстан инжиниринг»	Производство радиолокационных станций, систем радиоэлектронной борьбы и радиоэлектронной разведки	Казахстан	49%	49%
ТОО «КАМАЗ-Семей»	Коммерческая деятельность	Казахстан	49%	49%
ТОО «Каз-СТ инжиниринг Бастау»	Инвестиционная холдинговая деятельность и оказание оборонных, инжиниринговых услуг	Казахстан	49%	49%
ТОО «Казахстан инжиниринг Дистрибьюшн»	Реализация выпускаемой продукции предприятий Группы, привлечение инвестиций, участие в государственных программах и тендерах на поставку оборудования	Казахстан	49%	49%

	АО «ЗИКСТО»	ТОО «МБМ-Кировец»	АО «КАМАЗ инжиниринг»	Прочие зависимые предприятия	Итого
На 1 января 2013 г.	700,013	355,576	314,668	141,559	1,511,816
Доля в прибыли/ (убытке)	57,230	(10,600)	167,104	12,434	226,168
Дивиденды полученные	-	-	(30,358)	-	(30,358)
На 31 декабря 2013 г.	757,243	344,976	451,414	153,993	1,707,626
Доля в прибыли/ (убытке)	(505,199)	21,647	275,150	(128,240)	(336,642)
Дивиденды полученные	-	(17,318)	(65,539)	-	(82,857)
Обесценение	-	(34,609)	-	-	(34,609)
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 19)	(252,044)	(314,696)	-	(25,753)	(592,493)
На 31 декабря 2014 г.	-	-	661,025	-	661,025

По итогам оценки справедливой стоимости инвестиций в ТОО «МБМ-Кировец», проведенной независимым оценщиком, Группа признала обесценение инвестиций на сумму 34,609 тыс. тенге (Примечание 19).

Итоговая финансовая информация по каждому существенному зависимому предприятию Группы представлена ниже. Итоговая финансовая информация ниже представляет собой суммы, представленные в финансовых отчетах существенных совместных предприятий Группы подготовленных в соответствии с МСФО.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

На 31 декабря 2014 г.	АО «ЗИКСТО»	ТОО «МБМ- Кировец»	АО «КАМАЗ инжиниринг»	Прочие зависимые предприятия
Текущие активы	-	-	5,702,909	384,319
Долгосрочные активы	-	-	460,505	719,571
Текущие обязательства	-	-	(3,519,315)	(961,557)
Долгосрочные обязательства	-	-	-	(401,680)
Чистые активы	-	-	2,644,099	(259,347)
Доля владения Группы	-	-	25%	22.07%-49%
Чистые активы, приходящиеся на долю Группы	-	-	661,025	-
Накопленная непризнанная доля в убытках	-	-	-	(174,342)
Балансовая стоимость доли владения Группы в зависимых предприятиях	-	-	661,025	-

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа классифицировала инвестиции в АО «ЗИКСТО», ТОО «МБМ-Кировец» и ТОО «Каз-СТ инжиниринг Бастау» как активы, предназначенные для продажи (Примечание 19).

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	АО «ЗИКСТО»	ТОО «МБМ- Кировец»	АО «КАМАЗ инжиниринг»	Прочие зависимые предприятия
Доходы	1,556,440	1,590,843	14,254,642	(3,195,169)
Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(убыток) за год	(1,202,855)	44,178	1,100,600	(430,952)
Доля в прибыли/(убытке) зависимого предприятия	(505,199)	21,647	275,150	(128,240)
Непризнанная доля в убытках за год	-	-	-	(124,633)

На 31 декабря 2013 г.	АО «ЗИКСТО»	ТОО «МБМ- Кировец»	АО «КАМАЗ инжиниринг»	Прочие зависимые предприятия
Текущие активы	2,882,576	87,559	4,121,600	366,696
Долгосрочные активы	677,595	642,491	479,124	268,391
Текущие обязательства	(1,734,686)	(19,698)	(2,795,069)	(472,520)
Долгосрочные обязательства	(28,090)	(6,320)	-	(103)
Чистые активы	1,797,395	704,032	1,805,655	162,464
Доля владения Группы	42.13%	49%	25%	22.07%-49%
Чистые активы, приходящиеся на долю Группы	757,243	344,976	451,414	153,993
Накопленная непризнанная доля в убытках	-	-	-	(49,709)
Балансовая стоимость доли владения Группы в зависимых предприятиях	757,243	344,976	451,414	153,993

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	АО «ЗИКСТО»	ТОО «МБМ- Кировец»	АО «КАМАЗ инжиниринг»	Прочие зависимые предприятия
Доходы	4,232,204	131,303	14,708,526	653,379
Прибыль/(убыток) и итого совокупный доход/(убыток) за год	135,841	(21,633)	668,415	(46,847)
Доля в прибылях/(убытках) зависимого предприятия	57,230	(10,600)	167,104	12,434
Непризнанная доля в убытках за год	-	-	-	(35,389)

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы поставщикам за основные средства	1,045,582	669,595
Товарно-материальные запасы, предназначенные для капитального ремонта и строительства долгосрочных активов	176,712	74,713
Займы работникам	11,355	11,373
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10,237	138,418
	<u>1,243,886</u>	<u>894,099</u>

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Сырье и материалы	6,637,261	7,055,835
Незавершенное производство	5,190,215	4,643,747
Готовая продукция	2,196,720	1,971,604
Товары для перепродажи	55,705	382,160
	<u>14,079,901</u>	<u>14,053,346</u>
За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	<u>(313,413)</u>	<u>(369,338)</u>
	<u>13,766,488</u>	<u>13,684,008</u>

Движение в резерве по неликвидным товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2014 г.	2013 г.
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам на начало года	(369,338)	(308,201)
Начислено за год	(41,735)	(110,146)
Списано за счет ранее созданного резерва	97,660	49,009
	<u>(313,413)</u>	<u>(369,338)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

13. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 39)	2,737,925	1,815,418
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1,965,467	739,638
	<u>4,703,392</u>	<u>2,555,056</u>
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(257,045)</u>	<u>(110,688)</u>
	<u><u>4,446,347</u></u>	<u><u>2,444,368</u></u>

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

	2014 г.	2013 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(110,688)	(45,542)
Начислено за год	(156,004)	(90,142)
Списано за счет ранее созданного резерва	9,647	24,996
	<u>(257,045)</u>	<u>(110,688)</u>

По состоянию на 31 декабря, торговая дебиторская задолженность, за минусом резерва по сомнительной задолженности, была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	4,023,576	2,394,324
Долл. США	349,645	-
Российские рубли	73,126	50,044
	<u>4,446,347</u>	<u>2,444,368</u>

14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Налог на добавленную стоимость	1,022,450	941,909
Прочие налоги к возмещению	47,793	55,171
	<u>1,070,243</u>	<u>997,080</u>

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Денежные средства на специальных банковских счетах	<u>531,265</u>	<u>371,151</u>
	<u><u>531,265</u></u>	<u><u>371,151</u></u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

На 31 декабря 2014 и 2013 гг. денежные средства, ограниченные в использовании представлены денежными средствами, размещенными на специальных банковских счетах в качестве гарантий под исполнение договоров.

По состоянию на 31 декабря, денежные средства, ограниченные в использовании были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	433,344	288,662
Долл. США	97,921	82,489
	<u>531,265</u>	<u>371,151</u>

На 31 декабря 2013 г. денежные средства, ограниченные в использовании на сумму 82,730 тыс. тенге были размещены на банковских счетах у связанных сторон (Примечание 39).

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам	2,307,800	2,222,702
Займы связанной стороне (Примечание 39)	1,476,364	2,732,911
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность третьих лиц	414,871	261,640
Краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 39)	51,565	76,140
Расходы будущих периодов	46,956	97,698
Дебиторская задолженность работников	23,419	27,408
Дивиденды к получению (Примечание 39)	18,095	45,962
	<u>4,339,070</u>	<u>5,464,461</u>
За вычетом корректировки до справедливой стоимости (Примечание 39)	(19,067)	(39,919)
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(253,905)</u>	<u>(75,388)</u>
	<u>4,066,098</u>	<u>5,349,154</u>

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

	2014 г.	2013 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(75,388)	(52,203)
Начислено за год	(190,817)	(71,546)
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>12,300</u>	<u>48,361</u>
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	<u>(253,905)</u>	<u>(75,388)</u>

На 31 декабря 2014 и 2013 гг., прочие краткосрочные активы, за исключением резерва по сомнительной задолженности, представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Долл. США	1,457,297	2,160,081
Тенге	439,985	907,840
Российский рубль	35,467	-
	<u>1,932,749</u>	<u>3,067,921</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2014 г. краткосрочные финансовые инвестиции представлены депозитами в АО «Цесна Банк», АО «АТФ» банк и АО «Банк Центр Кредит». Срок депозитов составляет 12 месяцев и среднегодовая процентная ставка составила от 5 до 9% (2013: 5%).

По состоянию на 31 декабря, краткосрочные финансовые инвестиции представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2014	31 декабря 2013
Долл. США	28,443,925	20,110,038
Тенге	351,256	-
	<u>28,795,181</u>	<u>20,110,038</u>

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Деньги на банковских счетах, в тенге	10,057,730	7,231,841
Деньги на банковских счетах, в иностранной валюте	354,970	3,133,499
Деньги в кассе, в тенге	37,456	26,394
Деньги на специальных счетах, в тенге	858	817
Денежные средства в пути, в тенге	74	288
Краткосрочные депозиты	-	366,063
	<u>10,451,088</u>	<u>10,758,902</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Группа разместила денежные средства на текущих счетах в АО «Цесна Банк» и АО «БТА Банк» с первоначальным сроком погашения от 1 до 3 месяцев и годовой процентной ставкой от 4% до 6.7%.

Денежные и средства и эквиваленты представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	10,096,118	7,625,403
Российские рубли	316,368	47,083
Долл. США	34,301	3,085,714
Евро	4,301	702
	<u>10,451,088</u>	<u>10,758,902</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

19. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В июле - августе 2014 г., в рамках утвержденного Правительством Республики Казахстан Комплексного плана приватизации на 2014-2016 гг., Акционером утвержден перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы, подлежащим реализации частным инвесторам. Группа классифицировала инвестиции, реализация которых ожидается в 2015 г. в активы, предназначенные для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 592,493 тыс. тенге (Примечание 10): АО «ЗИКСТО» (42.13%), ТОО «МБМ-Кировец» (49%), ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау» (49%). Группа планирует реализацию данных активов посредством электронного аукциона в марте-апреле 2015 г. Руководство Группы ожидает, что поступления от продажи данных активов превысят их чистую балансовую стоимость, следовательно, при их классификации как предназначенные для продажи убыток от обесценения признан не был, за исключением инвестиции в ТОО «МБМ-Кировец» (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2014 г. балансовая стоимость основных средств, классифицированных в качестве активов, предназначенных для продажи составила 965 тыс. тенге (31 декабря 2013 г.: 8,708 тыс. тенге).

20. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 21,476,802 акции, номинальной стоимостью 1,000 тенге, каждая (31 декабря 2013 г.: 12,101,802 акции, номинальной стоимостью 1,000 тенге, каждая).

В течение 2014 г. Компания осуществила выпуск 9,375,000 штук простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге, каждая. Данные акции были приобретены Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Казахстана (далее - «Министерство финансов»). 15 декабря 2014 г. Министерство финансов передало все имеющиеся акции АО «ФНБ «Самрук-Қазына».

В 2014 и 2013 гг. Группа объявила и выплатила дивиденды Акционеру на сумму 652,286 тыс. тенге и 678,393 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. 100% акций Компании принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Қазына».

21. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. дополнительно оплаченный капитал составил 841,018 тыс. тенге. Дополнительно оплаченный капитал включает:

- разницу между стоимостью акций, внесенных в качестве вклада в уставный капитал ГУ Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Казахстана и стоимостью объявленного уставного капитала Компании на сумму 428,612 тыс. тенге;
- корректировку до справедливой стоимости, с учетом эффекта отложенного налога по займу со ставкой ниже рыночной, полученному от Акционера на сумму 412,406 тыс. тенге. Данные займы были полностью оплачены в 2013 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

22. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

	2014 г.	2013 г.
На 1 января	631,934	561,383
Прибыль и итого совокупный доход за год, относящаяся к неконтролирующим долям	100,947	88,137
Дивиденды	(41,351)	(17,586)
На 31 декабря	691,530	631,934

В течение 2014 г. дочернее предприятие, АО «Мунаймаш», объявило дивиденды за 2013 г. на сумму 41,351 тыс. тенге (2013 г.: 17,586 тыс. тенге за 2012 г.).

23. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Облигации, размещенные по цене 95.2341%				
-Транш 1	6 ноября 2015 г.	5%	4,534,000	4,534,000
Облигации, размещенные по цене 96.4613%				
- Транш 2	6 ноября 2015 г.	5%	1,200,000	1,200,000
Облигации, размещенные по цене 96.9239%				
- Транш 3	6 ноября 2015 г.	5%	1,000,000	1,000,000
Облигации размещенные по цене 97.3266%				
- Транш 4	6 ноября 2015 г.	5%	1,885,000	1,885,000
Облигации, размещенные по цене 97.8540%				
- Транш 5	6 ноября 2015 г.	5%	1,765,000	1,765,000
Еврооблигации, размещенные по цене 100%	3 декабря 2016 г.	4.55%	36,470,000	30,812,000
Включая/(за вычетом):				
Накопленные проценты			202,334	183,026
Расходы по сделке			(214,374)	(315,935)
Дисконт по выпущенным долговым ценным бумагам			(176,613)	(323,467)
Итого облигации размещенные			46,665,347	40,739,624
Минус: текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			(10,409,721)	(183,026)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			36,255,626	40,556,598

Внутренние облигации

В рамках реализации поставленных перед Группой задач по развитию отечественного машиностроительного сектора, решением Совета директоров (протокол № 90 от 26 сентября 2012 г.) был одобрен первый выпуск облигаций на сумму 15 млрд. тенге в рамках Программы по выпуску внутренних облигаций Компании. Общий объем программы выпуска составил 30 млрд. тенге.

7 декабря 2012 г. Компания разместила на Казахстанской фондовой бирже («КФБ») внутренние необеспеченные облигации (KZP01Y03E322) в количестве 45,340 тыс. штук, номинальной ценой 100 тенге на сумму 4,534,000 тыс. тенге по ставке в размере 5% годовых. Выплата купонного вознаграждения по облигациям производится 2 раза в год с даты начала обращения облигаций.

В течение февраля-апреля 2013 г. Компания разместила 103,840 тыс. штук облигаций с номинальной ценой 100 тенге на сумму 10,384,000 тыс. тенге.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Еврооблигации

Решением Совета директоров от 29 августа 2013 г. и 4 ноября 2013 г. был утвержден выпуск Еврооблгаций на сумму 200 млн. долл. США с целью финансирования программы по развитию отечественного приборостроительного сектора.

3 декабря 2013 г. Компания разместила на Ирландской фондовой бирже («ИФБ») и Казахской фондовой бирже («КФБ») необеспеченные облигации (XS0997708051) в количестве 200 млн. штук по номинальной стоимости 1 долл. США на сумму 200 млн. долл. США по ставке 4.55% годовых. Выплата купонного вознаграждения по облигациям производится 2 раза в год 3 июня и 3 декабря каждый год, начиная с 3 июня 2014 г.

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Менее одного года	169,106	176,049	127,271	124,311
От одного до пяти лет	748,672	772,318	642,754	625,047
Более пяти лет	110,890	260,944	108,709	256,923
	<u>1,028,668</u>	<u>1,209,311</u>	<u>878,734</u>	<u>1,006,280</u>
За вычетом будущих финансовых расходов	<u>(149,934)</u>	<u>(203,031)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>878,734</u>	<u>1,006,280</u>	<u>878,734</u>	<u>1,006,280</u>
Отражено в:				
- текущих обязательствах			127,271	124,311
- долгосрочных обязательствах			<u>751,463</u>	<u>881,969</u>
			<u>878,734</u>	<u>1,006,280</u>

В 2011 г. Группа заключила договор финансовой аренды производственного оборудования с АО «БРК-Лизинг» сроком на 10 лет с процентной ставкой в размере 7.5% и произвела предоплату согласно договору. В октябре 2012 г. по договору лизинга было получено оборудование и комплектующие изделия к ним на сумму 1,240,676 тыс. тенге. В 2014 и в 2013 гг. ставка вознаграждения составила 5%.

Обязательства по финансовой аренде выражены в тенге.

25. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1,291,528	1,695,563
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 39)	<u>1,138,124</u>	<u>1,467,665</u>
	<u>2,429,652</u>	<u>3,163,228</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Тенге	1,309,428	2,204,251
Российские рубли	631,864	734,952
Долл. США	408,148	219,248
Евро	80,212	4,777
	<u>2,429,652</u>	<u>3,163,228</u>

26. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
НДС к оплате	1,082,527	604,598
Пенсионные и социальные отчисления	194,094	173,927
Подоходный налог с физических лиц	172,073	161,554
Социальный налог к уплате	91,296	116,071
Прочие налоги	27,885	13,108
	<u>1,567,875</u>	<u>1,069,258</u>

27. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 39)	487,740	1,496,563
Авансы, полученные от третьих сторон	858,147	822,639
Резервы	375,245	468,641
Расчеты с персоналом по оплате труда	309,834	240,155
Дивиденды к уплате третьим сторонам	203,427	177,191
Доходы будущих периодов	327	2,968
Прочая кредиторская задолженность	154,526	159,369
	<u>2,389,246</u>	<u>3,367,526</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Движение в резервах представлено следующим образом:

	Резерв по гарантийному ремонту	Резерв по неиспользован- ным отпускам и прочим вознаграждени- ям работникам	Прочие начисленны е обязательств а	Итого
На 1 января 2013 г.	543,440	788,256	146,577	1,478,273
Отражено в:				
долгосрочных обязательствах	10,891	-	25,285	36,176
текущих обязательствах	532,549	788,256	121,292	1,442,097
	543,440	788,256	146,577	1,478,273
(Восстановлено)/начислено за год	(437,308)	313,550	4,766	(118,992)
Выплачено	(31,551)	(726,460)	(98,709)	(856,720)
На 31 декабря 2013 г.	74,581	375,346	52,634	502,561
Отражено в:				
долгосрочных обязательствах	12,349	21,571	-	33,920
текущих обязательствах	62,232	353,775	52,634	468,641
(Восстановлено)/начислено за год	(50,151)	968,787	22,972	941,608
Выплачено/использовано	(328)	(977,414)	(53,082)	(1,030,824)
На 31 декабря 2014 г.	24,102	366,719	22,524	413,345
Отражено в:				
долгосрочных обязательствах	13,004	25,096	-	38,100
текущих обязательствах	11,098	341,623	22,524	375,245
	24,102	366,719	22,524	413,345

Прочие текущие обязательства выражены в тенге.

28. ДОХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Доход от реализации продукции	27,574,303	32,207,362
Доход от оказания услуг	10,913,783	12,540,652
Прочие	-	23,418
	38,488,086	44,771,432

В 2014 г. доход от операций со связанными сторонами составил 32,360,097 тыс. тенге (2013 г.: 35,794,978 тыс. тенге) (Примечание 39).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

29. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2014 г.	2013 г.
Сырье	18,767,492	25,180,548
Заработная плата и отчисления	5,815,762	6,513,963
Услуги субподрядчиков	2,121,906	3,866,115
Износ и амортизация	762,523	638,675
Резерв по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям (Примечания 27, 30)	745,741	246,864
Коммунальные платежи	508,355	607,132
Ремонт и обслуживание	352,615	419,163
Резерв по вознаграждению работникам	-	37,826
Восстановление резерва по гарантийному обслуживанию (Примечание 27)	(50,151)	(437,308)
Прочее	444,536	298,586
	<u>29,468,779</u>	<u>37,371,564</u>
Незавершенное производство, начало года	4,643,747	3,499,630
Незавершенное производство, конец года (Примечание 12)	<u>5,190,215</u>	<u>4,643,747</u>
Изменение в незавершенном производстве	<u>(546,468)</u>	<u>(1,144,117)</u>
Готовая продукция, начало года	1,971,604	2,101,415
Готовая продукция, конец года (Примечание 12)	<u>2,196,720</u>	<u>1,971,604</u>
Изменение в готовой продукции	<u>(225,116)</u>	<u>129,811</u>
Всего	<u>28,697,195</u>	<u>36,357,258</u>

30. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и отчисления	2,216,641	2,014,292
Резерв по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям (Примечания 27, 29)	223,046	66,686
Износ и амортизация	196,489	174,150
Расходы по аренде	193,347	180,394
Командировочные и представительские расходы	182,426	210,977
Резерв по сомнительным долгам	126,821	161,688
Налоги	109,984	247,798
Коммунальные расходы	85,986	63,755
Профессиональные услуги	67,969	128,453
Материалы	64,336	47,077
Комиссия банка	63,533	77,615
Ремонт и обслуживание	51,209	52,091
Резерв по неликвидным материалам (Примечание 12)	41,735	110,146
Услуги связи	33,048	61,279
Обучение персонала	26,531	27,952
Резерв по вознаграждению работникам	24,210	14,748
Начисление прочих резервов (Примечание 27)	22,972	4,766
Охрана	16,736	21,666
Транспортные расходы	14,897	14,528
Штрафы и пени	9,678	12,646
Благотворительность и спонсорская помощь	6,688	6,622
Прочие	627,595	517,602
	<u>4,405,877</u>	<u>4,216,931</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

31. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и отчисления	306,797	278,900
Транспортные расходы	218,838	297,736
Командировочные расходы	120,978	120,127
Реклама и маркетинг	108,802	12,687
НДС не принятый в зачет	81,478	134,632
Износ и амортизация	25,229	13,532
Коммунальные расходы	5,011	6,974
Прочие	180,831	279,479
	<u>1,047,964</u>	<u>1,144,067</u>

32. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

11 февраля 2014 г., Национальный Банк Казахстана принял решение о сокращении своей интервенции в установлении обменного курса тенге к долл. США и другим основным валютам. В результате, официальный курс тенге к долл. США упал до 184.5 в тенге на 13 февраля 2014 г., т.е. на 19%. Убыток от курсовых разниц в 2014 г. возникает, главным образом, из за выпущенных долговых ценных бумаг, основная часть которых выражена в иностранной валюте (Примечание 23).

33. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Процентные доходы по краткосрочным депозитам и по текущим счетам	1,662,285	525,305
Амортизация корректировки до справедливой стоимости по выданным займам	104,817	139,457
Вознаграждение по выданному займу	16,603	8,427
Прочие финансовые доходы	79,817	65,199
	<u>1,863,522</u>	<u>738,388</u>

Финансовые доходы по краткосрочным депозитам и текущим счетам от связанных сторон в 2014 г. составили 3,091 тыс. тенге (2013: 7,637 тыс. тенге) (Примечание 39).

34. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2014 г.	2013 г.
Проценты по выпущенным облигациям	1,981,573	708,382
Амортизация дисконта по выпущенным облигациям	296,591	205,015
Проценты по финансовой аренде	47,160	71,860
Дивиденды по привилегированным акциям	39,174	21,186
Проценты по займам	-	320,901
Амортизация корректировки до справедливой стоимости по займам, полученным от Акционера	-	28,485
Прочие финансовые расходы	92,985	27,905
	<u>2,457,483</u>	<u>1,383,734</u>

В течение 2014 г. финансовые расходы от связанных сторон составили 185,565 тыс. тенге (2013 г.: 310,293 тыс. тенге) (Примечание 39).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

35. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2014 г.	2013 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,220,487	593,725
Корректировка текущего подоходного налога предыдущих лет	36,828	(85,000)
Экономия по отложенному подоходному налогу	(309,799)	(202,511)
Расходы по подоходному налогу	<u>947,516</u>	<u>306,214</u>

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

	2014 г.	2013 г.
Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	<u>1,864,914</u>	<u>3,389,234</u>
Теоретический налог по официальной налоговой ставке 20%	<u>372,983</u>	<u>677,847</u>
Налоговый эффект от постоянных разниц	267,114	(107,003)
Непризнанные отложенные налоговые активы	150,753	-
Налогооблагаемая прибыль от переоценки	106,082	-
Корректировка текущего подоходного налога предыдущих лет	36,828	(85,000)
Доля в убытках/(прибыли) зависимых и совместных предприятий, не облагаемая налогом	<u>13,756</u>	<u>(179,630)</u>
	<u>947,516</u>	<u>306,214</u>

Ниже представлен налоговый эффект на основные временные разницы, которые вызывают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	На 1 января 2014 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31 декабря 2014 г.
Переносимые налоговые убытки	551,564	3,999	555,563
Прочие обязательства	33,886	55,287	89,173
Резервы	108,377	(40,874)	67,503
Торговая дебиторская задолженность	(8,168)	57,978	49,810
Налоги к уплате	21,264	(1,012)	20,252
Займы выданные	7,212	(3,103)	4,109
Товарно-материальные запасы	73,868	(73,868)	-
Основные средства	<u>(1,035,879)</u>	<u>311,392</u>	<u>(724,487)</u>
	<u>(247,876)</u>	<u>309,799</u>	<u>61,923</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

	На 1 января 2013 г.	Признано в прибылях и убытках	Признано в статьях капитала	На 31 декабря 2013 г.
Основные средства	(902,454)	(133,425)	-	(1,035,879)
Торговая дебиторская задолженность	19,929	(28,097)	-	(8,168)
Товарно-материальные запасы	61,641	12,227	-	73,868
Резервы	298,014	(189,637)	-	108,377
Налоги к уплате	15,594	5,670	-	21,264
Финансовые обязательства через прибыли и убытки	40,874	(40,874)	-	-
Займы полученные	(21,353)	45,782	(24,429)	-
Займы выданные	6,362	850	-	7,212
Переносимые налоговые убытки	55,435	496,129	-	551,564
Прочие обязательства	-	33,886	-	33,886
	<u>(425,958)</u>	<u>202,511</u>	<u>(24,429)</u>	<u>(247,876)</u>

36. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение и регулятивная среда

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

Юридические вопросы

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

Охрана окружающей среды

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

Страхование

Группа 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 2014 г. в данной консолидированной финансовой отчетности не было создано.

Ограничение рынка

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. Группа имеет обязательства по приобретению основных средств на сумму 7,591,163 тыс. тенге и 334,533 тыс. тенге, соответственно.

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ

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

Управление риском недостаточности капитала

Руководство Группы 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 Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом неконтролирующих долей.

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

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

Ни сама Компания, ни одна из дочерних предприятий не являются субъектом внешних требований к капиталу.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (который включает в себя займы, долговые ценные бумаги выпущенные, финансовую аренду, включая встроенный инструмент, и долговой компонент привилегированных акций, раскрытые в Примечаниях 23 и 24, после уменьшения на денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании и краткосрочные финансовые инвестиции) и капитал Группы (который включает в себя уставный капитал, дополнительно оплаченный капитал, нераспределенную прибыль и неконтролирующие доли, как раскрыто в Примечаниях 20, 21 и 22).

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Заемные средства	47,765,706	41,958,679
Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые инвестиции и денежные средства, ограниченные в использовании	(39,777,534)	(31,240,091)
Чистые заемные средства	7,988,172	10,718,588
Собственный капитал	33,168,606	23,579,952
Отношение чистых заемных средств к капиталу	24.08%	45.46%

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 консолидированной финансовой отчетности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Цели управления финансовыми рисками

Управление риском – важный элемент деятельности Группы. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Группы 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 Группы.

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Валютный риск

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

Группа применяет натуральное хеджирование, то есть приведение операционных доходов и расходов, приведение активов и пассивов к одному знаменателю. Группа стремится поддерживать соотношение валют в долговом портфеле, близкое к соотношению валют в выручке, что позволяет осуществлять естественное хеджирование рисков рыночных изменений валютных курсов.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, Группа стремится к удержанию нулевой нетто-позиции, подверженную риску, посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Группа стремится к недопущению открытых валютных позиций, т.е. осуществлять полное покрытие валютного риска, соответственно прямого влияния на капитал не ожидается.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Подверженность валютному риску

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

	Долл. США		Российские рубли		Евро	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	34,301	3,085,714	316,368	47,083	4,301	702
Денежные средства, ограниченные в использовании	97,921	82,489	-	-	-	-
Прочие финансовые активы	28,443,925	20,110,038	-	-	-	-
Беспроцентная финансовая помощь связанной стороне	1,457,297	2,160,081	-	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	349,645	-	108,593	50,044	-	-
Финансовые обязательства:						
Долговые ценные бумаги	(36,380,080)	(30,648,766)	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	(408,148)	(219,248)	(631,864)	(734,952)	(80,212)	-
Чистый эффект	(6,405,139)	(5,429,692)	(206,903)	(637,825)	(75,911)	702

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

	2014	2013
Долл. США	179.19	152.14
Евро	238.10	202.09
Российские рубли	4.76	4.78

Анализ чувствительности

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 17.37% к долл. США, 33.54% к курсу российского рубля и 18.36% к курсу евро. Уровень чувствительности 17.37%, 33.54% и 18.36% 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 17.37%, 33.54% и 18.36%-м изменениям курсов валют. Анализ чувствительности включает как а) открытые позиции с внешними контрагентами, так и б) задолженность по внутригрупповым сделкам с иностранными подразделениями Группы, если эти сделки деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты кредитора или заемщика.

Следующая таблица показывает изменения финансовых активов и обязательств, при ослаблении тенге на 17.37%, 33.54% и 18.36% по отношению к соответствующим валютам.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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

	Долл. США		Российские рубли		Евро	
	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Прибыль и убыток	(1,110,877)	(1,085,938)	(13,941)	(127,565)	(69,512)	-

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (Примечание 13) за вычетом резервов по сомнительной задолженности, отраженных на отчетную дату.

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

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

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Внутри страны	4,023,576	2,394,324
За пределами страны	422,771	50,044
	<u>4,446,347</u>	<u>2,444,368</u>

В Группе 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 Группа работает с большинством своих клиентов на основе предоплаты, выданной против банковской гарантии возврата авансового платежа.

Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг. распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Непросроченная	3,879,479	2,036,888
Просроченная на 3-6 месяцев	6,497	99,998
Просроченная на 6-12 месяцев	560,371	307,482
Просроченная больше 12 месяцев	257,045	110,688
	<u>4,703,392</u>	<u>2,555,056</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Группа 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 Группы. Группа 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 Группы. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

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

	Процентная ставка	1-6 месяцев	6 месяцев – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2014 г.						
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая кредиторская задолженность		2,429,652	-	-	-	2,429,652
Прочие обязательства		309,834	357,953	65,316	221,625	954,728
<u>Процентные:</u>						
Долговые ценные бумаги	4.55%-5%	202,334	12,308,092	37,790,557	-	50,300,983
Финансовая аренда	5%	85,353	83,753	748,672	110,890	1,028,668

	Процентная ставка	1-6 месяцев	6 месяцев – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2013 г.						
<u>Беспроцентные:</u>						
Торговая кредиторская задолженность		3,163,228	-	-	-	3,163,228
Прочие обязательства		240,155	336,560	95,837	212,775	885,327
<u>Процентные:</u>						
Займы	8%-16%	168,743	5,650,482	1,549,518	-	7,368,743
Долговые ценные бумаги	4.55-5%	1,143,599	960,573	43,696,664	-	45,800,836
Финансовая аренда	5%	61,997	114,052	772,318	260,944	1,209,311

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок погашения	Итого
2014 г.						
<i>Процентные:</i>						
Краткосрочные финансовые инвестиции	5%	30,810,844	-	-	-	30,810,844
<i>Беспроцентные:</i>						
Денежные средства и их эквиваленты		10,451,088	-	-	-	10,451,088
Денежные средства, ограниченные в использовании		531,265	-	-	-	531,265
Торговая дебиторская задолженность		4,446,347	-	-	257,045	4,703,392
Прочие активы		1,913,682	21,592	-	-	1,935,274

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок погашения	Итого
2013 г.						
<i>Процентные:</i>						
Краткосрочные депозиты	4%-6.7%%	386,929	-	-	-	386,929
Краткосрочные финансовые инвестиции	5%	21,041,887	-	-	-	21,041,887
Займы выданные	7.5%	555,857	-	-	-	555,857
<i>Беспроцентные:</i>						
Денежные средства и их эквиваленты	-	10,366,445	-	-	-	10,366,445
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	371,151	-	-	-	371,151
Торговая дебиторская задолженность	-	2,444,368	-	-	110,688	2,555,056
Прочие активы	-	2,459,622	52,557	-	75,388	2,587,567

38. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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

Краткосрочные финансовые инвестиции

Балансовая стоимость банковских депозитов сроком погашения менее 12 месяцев приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

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.

Займы

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.

Инвестиционная недвижимость

Оценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости Уровня 3 осуществляется в основном с использованием метода сравнительных продаж. Цены рыночных продаж по сравнимой недвижимости, находящейся в непосредственной близости, корректируются с учетом разницы ключевых показателей (таких, как размер недвижимости). Ключевыми данными, используемыми в данном принципе оценки, является цена за квадратный метр.

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

Руководство считает, что 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, а также инвестиционной недвижимости, учитываемой по первоначальной стоимости.

	31 декабря 2014 г.		31 декабря 2013 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Активы				
Займы выданные связанной стороне	1,457,297	1,457,297	2,692,992	2,692,992
Краткосрочные финансовые инвестиции	28,795,181	28,795,181	20,110,038	20,110,038
Инвестиционная недвижимость	-	-	399,590	35,674
Активы, предназначенные для продажи	593,458	593,458	8,708	8,708
	<u>30,845,936</u>	<u>30,845,936</u>	<u>23,211,328</u>	<u>22,847,412</u>
Обязательства				
Займы	-	-	-	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	45,756,464	46,665,347	41,518,158	40,739,624
Обязательства по финансовой аренде	878,734	878,734	1,006,280	1,006,280
	<u>46,635,198</u>	<u>47,544,081</u>	<u>42,524,438</u>	<u>41,745,904</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2014 г.

	На 31 декабря 2014 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
Займы выданные	-	1,457,364	-	1,457,364
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	28,795,181	-	28,795,181
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	-	-	593,458	593,458
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	45,756,464	-	-	45,756,464
Обязательства по финансовой аренде	-	878,734	-	878,734

	На 31 декабря 2013 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
Займы выданные	-	2,692,992	-	2,692,992
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	20,110,038	-	20,110,038
Нефинансовые активы				
Инвестиционная недвижимость	-	-	399,590	399,590
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	8,708	8,708
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	41,518,158	-	-	41,518,158
Обязательства по финансовой аренде	-	1,006,280	-	1,006,280

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.

Справедливая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой стоимости.

39. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Торговая дебиторская задолженность (Примечание 13)

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «НК «Қазақстан темір жолы» Министерства и ведомства	1,127,706	690,462
АО «НК «КазМунайГаз»	688,569	279,018
АО «Мангистаумунайгаз»	570,370	780,122
Прочие	227,498	-
	123,782	65,816
	<u>2,737,925</u>	<u>1,815,418</u>

Дивиденды к получению (Примечание 16)

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «ЗИКСТО»	18,095	45,962

Торговая кредиторская задолженность (Примечание 25)

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «Авиаремонтный завод №405»	499,623	635,375
ООО «Элкам»	395,214	618,989
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	145,155	-
АО «КАМАЗ-инжиниринг»	78,148	171,121
АО «Самрук-Энерго»	15,334	11,540
АО «НК «КазМунайГаз»	-	2,180
Прочие	4,650	28,460
	<u>1,138,124</u>	<u>1,467,665</u>

Авансы выданные (Примечание 16)

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «НК «КазМунайГаз»	14,426	16,162
АО «Самрук-Энерго»	3,237	4,598
АО «Казпочта»	4,059	3,633
ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	-	44,800
Прочие	29,843	6,947
	<u>51,565</u>	<u>76,140</u>

Займы выданные (Примечание 16)

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
ТОО «Қазақстан ASELSAN инжиниринг»	1,476,364	2,724,484
Начисленные вознаграждения	-	8,427
За вычетом корректировки до справедливой стоимости	(19,067)	(39,919)
	<u>1,457,297</u>	<u>2,692,992</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

В 2012 г. Компания выдала беспроцентные займы совместному предприятию ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» на общую сумму 2,200,000 тыс. тенге со сроком погашения до 25 декабря 2013 г. Компания оценила данные займы по амортизированной стоимости с использованием рыночной процентной ставки в размере 7% годовых на дату выдачи займов.

31 марта 2013 г. Компания переоценила данный заем по амортизированной стоимости и признала корректировку до справедливой стоимости по выданному займу ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» в составе инвестиций на сумму 147,566 тыс. тенге. (Примечание 9).

25 декабря 2013 г. Компания изменила условия договора займа, выданного ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг», при этом срок погашения был продлен до 25 марта 2014 г., и сумма погашения в тенге была привязана к курсу долл. США на дату погашения.

В течение 2014 г. Компания изменила срок погашения до 31 марта 2015 г., соответственно переоценила задолженность по амортизированной стоимости и признала корректировку по справедливой стоимости на сумму 87,825 тыс. тенге в составе стоимости инвестиций (Примечание 9). Часть займа в размере 1,134,400 тыс. тенге была оплачена в течение 2014 г.

Так же, в течение 2014 г. Компания начислила штраф в размере 220,000 тыс. тенге за просрочку платежа по беспроцентному займу, согласно условиям договора. Руководство Компании ожидает, что данная сумма не будет возвращена и поэтому одновременно начислила резерв на данную сумму штрафа в полном размере (Примечание 16).

В течение 2013 г. Компания выдала заем ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» на сумму 524,484 тыс. тенге сроком до 31 июля 2014 г. и процентной ставкой 7.5 % годовых. В течение 2014 г. согласно вышеуказанному договору займа Компания предоставила дополнительную сумму 85,911 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2014 г. данный заем был полностью выплачен.

За год, закончившийся 31 декабря 2014 г. финансовый доход составил 121,420 тыс. тенге (2013 г.: 147,884 тыс. тенге) включая доходы по вознаграждению на сумму 16,603 тыс. тенге (2013 г.: 8,427 тыс. тенге) и амортизацию корректировки до справедливой стоимости на сумму 104,817 тыс. тенге (2013: 139,457 тыс. тенге) (Примечание 33).

Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании (Примечания 15, 18)

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
АО «БТА Банк» (денежные средства и их эквиваленты)	-	412,011
АО «Темир Банк» (денежные средства и их эквиваленты)	-	100,372
АО «Альянс Банк» (денежные средства и их эквиваленты)	-	6,229
АО «БТА Банк» (денежные средства, ограниченные в использовании)	-	82,730
	<u>-</u>	<u>601,342</u>

Авансы полученные (Примечание 27)

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Министерства и ведомства	469,405	1,276,298
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	10,719	16,009
АО «НК «ҚазМунайГаз»	7,616	204,256
	<u>487,740</u>	<u>1,496,563</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Дивиденды к уплате Акционеру (Примечание 20)

	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2013 г.
Начислено за период	652,286	678,393

Доходы от реализации (Примечание 28)

	2014 г.	2013 г.
Министерства и ведомства	23,025,335	24,808,107
АО «НК «КазМунайГаз»	4,629,989	6,641,372
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	3,496,222	4,224,434
АО «Мангистаумунайгаз»	966,574	-
АО «КАМАЗ инжиниринг»	33,881	54,254
АО «Локомотив курастыру зауыты»	30,555	-
ЗАО «Элкам-Нефтемаш»	11,447	50,757
АО «НАК «Казатомпром»	534	5,007
Прочие	165,560	11,047
	<u>32,360,097</u>	<u>35,794,978</u>

Расходы по оказанным услугам и приобретенным товарам

	2014 г.	2013 г.
ООО «Элкам»	1,932,838	1,940,593
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	479,379	325,993
АО «НК «КазМунайГаз»	127,273	113,329
ТОО «Компания «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	80,939	57,986
АО «Самрук-Энерго»	80,184	95,783
АО «Авиаремонтный завод №405»	71,110	2,558,234
АО «Казхателеком»	19,313	24,242
ТОО «Самрук Казына-Контракт»	14,476	26,584
ТОО «Элкам Мунаймаш»	11,733	17,265
АО «БТА Банк»	10,649	36,467
АО «КАМАЗ-Инжиниринг»	-	406,986
Прочие	210,262	10,310
	<u>3,038,156</u>	<u>5,613,772</u>

Финансовые доходы (Примечание 33)

	2014 г.	2013 г.
ТОО «Қазақстан ASELSAN инжиниринг»	121,420	147,884
АО «БТА Банк»	3,091	7,637
	<u>124,511</u>	<u>155,521</u>

Финансовые расходы (Примечание 34)

	2014 г.	2013 г.
АО «Самрук-Энерго»	185,565	10,515
АО «ФНБ «Самрук-Казына» (проценты и амортизация дисконта)	-	273,506
АО «БТА Банк»	-	26,272
	<u>185,565</u>	<u>310,293</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Вознаграждение ключевому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2013 гг., компенсации ключевому управленческому персоналу составили 361,916 тыс. тенге и 337,203 тыс. тенге, соответственно.

40. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была одобрена и утверждена руководством для выпуска 5 марта 2015 г.