

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

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

Руководство АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Компания») отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе 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 финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством Компании 5 марта 2016 г.

От имени руководства Компании

Идрисов Е.С.
Председатель Правления



Мыншарипова С.Н.
Заместитель Председателя
Правления

Алибова Ж.А.
Главный бухгалтер

5 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Handwritten signature

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и отдельных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2015 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за составление и достоверность данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в отдельной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью отдельной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой


- 1) Как указано в отдельной годовой финансовой отчетности за 2012 г. Компания приняла решение отразить инвестиции в дочерние предприятия по их переоцененной стоимости на дату внесения в уставный капитал Компании (5 марта 2004 г.). Данная корректировка в сумме 3,330,650 тыс. тенге была признана в отдельном отчете об изменениях капитала за 2012 г. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении скорректированной стоимости финансовых вложений Компании в дочерние предприятия на дату внесения вклада. Соответственно, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки данных сумм.
- 2) Далее, как указано в Примечании 6 к отдельной годовой финансовой отчетности за 2014 г., в течение 2014 г. Компания увеличила уставный капитал некоторых дочерних предприятий, путем передачи активов по переоцененной стоимости на момент передачи. Как указано в Примечании 24 к годовой финансовой отчетности за 2014 г., разница между балансовой стоимостью и суммой взноса в дочерние предприятия была признана в составе прочего дохода в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, что не соответствует МСФО, в соответствии с которыми, доход может быть признан в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, только в том случае, если операция приносит экономические выгоды. Наше мнение по отдельной финансовой отчетности за текущий период также содержит данную оговорку в связи с влиянием данных обстоятельств на балансовую стоимость Инвестиций в дочерние предприятия и Непокрытого убытка по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением обстоятельств, изложенных во втором параграфе раздела «Основания для выражения мнения с оговоркой» и возможного влияния обстоятельств, изложенных в первом параграфе раздела «Основания для выражения мнения с оговоркой», отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано на то, что данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг». Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена руководством 5 марта 2016 г. Наше мнение не содержит оговорок в отношении данного вопроса.



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


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

DELOITTE, LLP

ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью в Республике Казахстан № 0000018, вид
МФЮ-2, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.




Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

5 марта 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.:	
Отдельный отчет о финансовом положении	4-5
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке	6
Отдельный отчет о движении денежных средств	7-8
Отдельный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-46

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	6	582,711	668,850
Нематериальные активы		193,241	223,573
Инвестиции в дочерние предприятия	7	13,354,908	8,511,642
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	8	4,661,696	4,786,156
Прочие финансовые активы	9	260,000	2,875,478
Отложенные налоговые активы	26	2,775,280	976,062
Прочие долгосрочные активы		5,185	5,185
		<u>21,833,021</u>	<u>18,046,946</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы		33,696	35,504
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	5,793,124	2,201,636
Предоплата по подоходному налогу		795,644	430,948
Краткосрочные финансовые инвестиции	11	27,752,319	27,961,936
Прочие финансовые активы	9	16,274,573	10,059,635
Авансы связанным сторонам	29	5,623,310	2,887
Прочие текущие активы	12	3,987,720	539,516
Денежные средства	13	14,175,232	7,133,194
		<u>74,435,618</u>	<u>48,365,256</u>
Активы, предназначенные для продажи	14	143,980	143,980
Итого текущие активы		<u>74,579,598</u>	<u>48,509,236</u>
ВСЕГО АКТИВЫ		<u><u>96,412,619</u></u>	<u><u>66,556,182</u></u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	15	21,476,802	21,476,802
Дополнительно оплаченный капитал	16	412,406	412,406
Непокрытый убыток		(5,461,891)	(2,158,124)
		<u>16,427,317</u>	<u>19,731,084</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долговые ценные бумаги	17	-	36,255,626
Обязательства по вознаграждениям работникам		2,438	2,438
Прочие долгосрочные обязательства		8	-
		<u>2,446</u>	<u>36,258,064</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Текущая часть долговых ценных бумаг	17	68,036,056	10,409,721
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	1,929,708	29,992
Подходный налог к уплате		1,680	-
Прочие налоги к уплате	19	1,275,805	63,162
Обязательства по вознаграждениям работникам		756	756
Авансы от связанных сторон	29	8,409,878	-
Прочие текущие обязательства		328,973	63,403
		<u>79,982,856</u>	<u>10,567,034</u>
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u><u>96,412,619</u></u>	<u><u>66,556,182</u></u>

От имени руководства Компании



Идрисов Е.С.
Председатель Правления

Мыншарипова С.Н.
Заместитель Председателя
Правления

Алибова Ж.А.
Главный бухгалтер

5 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ДОХОДЫ	20	46,910,162	71,647
СЕБЕСТОИМОСТЬ	21	<u>(45,741,385)</u>	<u>(71,109)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1,168,777	538
Административные расходы	22	(1,741,786)	(1,611,772)
Расходы по реализации		(33,979)	(171,125)
Прочие доходы, нетто	23	732,339	1,128,513
Убыток от курсовой разницы	28	(14,404,900)	(1,817,778)
Доходы по дивидендам		4,195,247	2,428,088
Финансовые доходы	24	7,982,638	2,540,236
Финансовые расходы	25	<u>(2,860,985)</u>	<u>(2,526,580)</u>
Убыток до налогообложения		(4,962,649)	(29,880)
Экономия по подоходному налогу	26	<u>1,799,218</u>	<u>429,989</u>
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ЗА ГОД		<u>(3,163,431)</u>	<u>400,109</u>

От имени руководства Компании



Идрисов Е.С.
Председатель Правления

Мыншарипова С.Н.
Заместитель Председателя
Правления

Алибова Ж.А.
Главный бухгалтер

5 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Убыток до налогообложения		(4,962,649)	(29,880)
Корректировки на:			
Амортизацию и износ	22	117,298	85,397
Убыток от курсовой разницы	28	14,404,900	1,817,778
Резерв по сомнительным долгам	22	(330,181)	(471,101)
Резерв под обесценение инвестиций	22	124,460	196,280
Резерв по вознаграждению работников		-	3,194
Доход от выбытия основных средств		3,805	214
Разница между балансовой стоимостью основных средств, инвестиционной недвижимости и запасов и суммы вклада в дочерние предприятия	23	-	(552,501)
Резерв по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям	22	166,339	33,276
Доходы по дивидендам		(4,195,247)	(2,428,088)
Финансовые доходы	24	(7,982,638)	(2,540,236)
Финансовые расходы	25	2,860,985	2,526,580
Движение денег от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		207,072	(1,359,087)
Изменения в статьях оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(186,033)	63,020
Изменение прочих налогов к возмещению		1,962	(244,508)
Изменение авансов связанным сторонам и прочим активам		(8,493,215)	15,876
Изменение товарно-материальных запасов		(2,661)	(2,522)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1,865,152	(1,216,115)
Изменение прочих налогов к уплате		1,196,422	160,251
Изменение авансов от связанных сторон и прочим текущих обязательств		8,508,595	(147,694)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		3,097,294	(2,730,779)
Вознаграждения погашенные		(2,762,395)	(2,179,012)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		334,899	(4,909,791)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(10,029)	(234,047)
Приобретение нематериальных активов		-	(1,704)
Предоставление займов связанным сторонам	9	(13,397,053)	(7,551,123)
Поступления займов связанным сторонам	9	15,090,469	9,034,941
Приобретение инвестиций и вклады в дочерние и совместные предприятия	7, 8	(4,833,000)	(5,000,000)
Вклад в краткосрочные финансовые инвестиции		(7,208,796)	(59,970,018)
Изъятие краткосрочных финансовых инвестиций		24,618,181	54,824,078
Дивиденды полученные		900,096	472,109
Вознаграждения полученные		2,047,893	1,838,068
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности		17,207,761	(6,587,696)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Взнос в уставный капитал	15	-	9,375,000
Погашение долговых ценных бумаг	17	(10,384,000)	-
Дивиденды уплаченные		(140,336)	(652,286)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(10,524,336)	8,722,714
ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, нетто		7,018,324	(2,774,773)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года	13	7,133,194	9,281,424
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		23,714	626,543
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	13	14,175,232	7,133,194

От имени руководства Компании

Идрисов Е.С.
 Председатель Правления


Мыншарипова С.Н.
 Заместитель Председателя
 Правления


Алибова Ж.А.
 Главный бухгалтер

5 марта 2016 г.
 г. Астана, Республика Казахстан

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

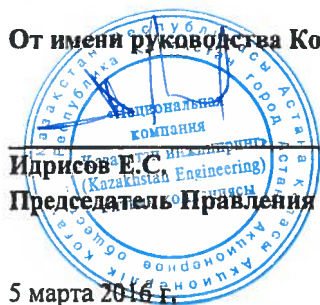


АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечание	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Всего
На 1 января 2014 г.		12,101,802	412,406	(1,905,947)	10,608,261
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	-	400,109	400,109
Взнос в уставной капитал	15	9,375,000	-	-	9,375,000
Дивиденды	15	-	-	(652,286)	(652,286)
На 31 декабря 2014 г.		21,476,802	412,406	(2,158,124)	19,731,084
Убыток и итого совокупный убыток за год		-	-	(3,163,431)	(3,163,431)
Дивиденды	15	-	-	(140,336)	(140,336)
На 31 декабря 2015 г.		<u>21,476,802</u>	<u>412,406</u>	<u>(5,461,891)</u>	<u>16,427,317</u>

От имени руководства Компании



Идрисов Е.С.
Председатель Правления

Мыншарипова С.Н.
Заместитель Председателя
Правления

Алибова Ж.А.
Главный бухгалтер

5 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 2015 и 2014 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 являются:

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

В мае 2015 г. Компания была определена, как единый оператор государственного оборонного заказа Республики Казахстан. Компания получает доходы по новой схеме государственного оборонного заказа с июля 2015 г.

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

Количество работников Компании по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляло 87 человека (31 декабря 2014 г.: 93 человек).

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., в также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. Тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

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

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем году Компания не принимала новые и пересмотренные МСФО.

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):

	<u>Действительно для учетных периодов, начинающихся с и после</u>
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 г.
МСФО 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
Поправки к МСФО 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 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 (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена КМСФО ¹
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.	1 января 2016 г.

Были выпущены новые МСФО и пересмотрены некоторые стандарты, которые еще не вступили в силу. Наиболее существенные изменения ожидаются после применения МСФО 9, МСФО 15 и МСФО 16.

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

¹ Поправки были выпущены в сентябре 2014 г. и предусматривали дату вступления в силу с 1 января 2016 г. В декабре 2015 г. КМСФО отложил дату вступления поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследований в отношении метода долевого участия.

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 МСБУ 18 «Выручка», МСБУ 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 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 договорам 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, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к 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 Компании ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

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

МСФО 16 «Аренда»

МСФО 16 «Аренда» требует признания практически всех договоров аренды на балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета, устраняя различия между операционной и финансовой арендой. Учет арендодателем при этом остается практически неизменным, сохраняя разделение на операционную и финансовую аренду.

В соответствии с МСФО 16 арендатор признает актив, представляющий собой право пользования, и обязательство по аренде. Актив, представляющий собой право пользования, учитывается аналогично другим нефинансовым активам, включая начисление амортизации, на обязательство начисляется процентный расход. Обязательство по аренде изначально оценивается по приведенной стоимости платежей по аренде на протяжении срока аренды, дисконтированных исходя из ставки, заложенной в договор аренды, или, в случае если она не может быть легко определена, исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Аналогично МСБУ 17, арендодатели классифицируют договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды. Аренда классифицируется в качестве финансовой, если она предусматривает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом договора аренды. В противном случае, аренда классифицируется в качестве операционной аренды. В отношении финансовой аренды арендодатель признает финансовый доход на протяжении срока аренды, исходя из графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя. Арендодатель отражает платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или на основании другого систематического подхода, если он обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования актива, являющегося предметом договора аренды.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы подготовки

Заявление о соответствии с МСФО

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

Данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг». Дочерние предприятия не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние, зависимые и совместные предприятия учитывались по себестоимости за минусом убытков от обесценения. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 5 марта 2016 г.

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

База для определения стоимости

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

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

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 Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в данной отдельной 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.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

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

Функциональная валюта и валюта презентации

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

Принцип непрерывной деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на сумму 5,403,258 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: текущие активы Компании превысили текущие обязательства на 37,942,202 тыс. тенге). Срок выплаты обязательств Компании по выплате Еврооблигаций на сумму 68,036,056 тыс. тенге наступает 3 декабря 2016 г.

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

- В 2015 г. Компания была определена, как единый оператор государственного оборонного заказа Республики Казахстан (Примечание 1). Компания ожидает рост объемов государственного оборонного заказа в 2016 г.;
- Компания разработала план по аккумулированию денежных средств для погашения выпущенных долговых ценных бумаг. По состоянию на 5 марта 2016 г. Компания аккумулировала 125,754 тыс. долларов США, которые размещены на валютных банковских депозитах с процентной ставкой в 6%-7% годовых;
- Компания ожидает поступление денежных средств от реализации активов, предназначенных для продажи согласно плана приватизации (Примечание 14);
- Компания планирует получить рефинансирование от финансовых институтов или связанных сторон для погашения оставшейся задолженности по Еврооблигациям.

Основные положения учетной политики

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм износа 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

Износ 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 износа анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отдельной финансовой отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

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

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

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

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

Инвестиции в дочерние предприятия

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

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

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

Признание финансовых инструментов

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

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

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

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

Финансовые активы

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

Денежные средства

Денежные средства включают средства на банковских счетах и наличность в кассе.

Торговая дебиторская задолженность

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

Займы и прочая дебиторская задолженность

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Финансовые обязательства и долевыe инструменты

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

Долевой инструмент

Это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевыe инструменты, выпущенные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на выпуск. Все неденежные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Процентные займы и привлеченные средства

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

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

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

Взаимозачеты

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

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.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Пенсионные обязательства

Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в пенсионные фонды, но не более 171,443 тенге в месяц (2014 г.: не более 149,745 тенге).

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен. Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

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

Признание дохода

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

Доход от реализации товаров признается по факту доставки товара и перехода права собственности. Доход по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности.

Дивидендные и процентные доходы

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

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

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.

Операции в иностранной валюте

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

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

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

Налогообложение

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

Текущий и отложенный налог за год

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

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

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

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

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Обесценение активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. Определение наличия индикаторов актива основывается на большом количестве факторов таких, как: ожидаемый рост машиностроительной отрасли, 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.

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. Следовательно, штрафы и пени могут привести к суммам, которые многократно превышают любые неправильно рассчитанные налоги, приводящие к занижению.

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2015 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»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

5. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА СРАВНИТЕЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ

В целях лучшего представления информации и повышения понятности отдельной финансовой отчетности Компания произвела реклассификацию определенных статей отдельного отчета о финансовом положении. Соответственно, сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2014 г. были пересчитаны.

Влияние на отдельный отчет о финансовом положении

	До корректировок	Реклассифи- кация	Пересчитано
31 декабря 2014 г.			
Долгосрочные активы			
Инвестиции в совместные предприятия	4,504,031	(4,504,031)	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	282,125	(282,125)	-
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	4,786,156	4,786,156
Итого долгосрочные активы	18,046,946	-	18,046,946
Текущие активы			
Прочие текущие активы	350,276	(2,887)	347,389
Авансы, выданные связанным сторонам	-	2,887	2,887
Итого текущие активы	48,509,236	-	48,509,236

Влияние на отдельный отчет о прибылях и убытка и прочем совокупном доходе

	До корректировок	Реклассифи- кация	Пересчитано
2014			
Административные расходы	(1,850,123)	238,351	(1,611,772)
Восстановление резервов	238,351	(238,351)	-
Прочие доходы	1,288,252	(1,288,252)	-
Прочие расходы	(159,739)	159,739	-
Прочие доходы, нетто	-	1,128,513	1,128,513

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2014 г.	33,164	405,199	112,952	122,307	8,033	681,655
Поступления	-	-	115,092	80,422	44,179	239,693
Внутреннее перемещение	-	-	44,179	-	(44,179)	-
Выбытия	(1,742)	-	(3,518)	(26,350)	-	(31,610)
На 31 декабря 2014 г.	31,422	405,199	268,705	176,379	8,033	889,738
Поступления	-	-	-	9,636	393	10,029
Внутреннее перемещение	-	-	393	-	(393)	-
Выбытия	-	-	(17,697)	(6,230)	-	(23,927)
На 31 декабря 2015 г.	31,422	405,199	251,401	179,785	8,033	875,840
Накопленный износ:						
На 1 января 2014 г.	-	(99,279)	(31,565)	(52,680)	-	(183,524)
Начислено за год	-	(15,547)	(24,654)	(23,911)	-	(64,112)
Выбытия	-	-	2,775	23,973	-	26,748
На 31 декабря 2014 г.	-	(114,826)	(53,444)	(52,618)	-	(220,888)
Начислено за год	-	(15,547)	(38,552)	(32,867)	-	(86,966)
Выбытия	-	-	8,806	5,919	-	14,725
На 31 декабря 2015 г.	-	(130,373)	(83,190)	(79,566)	-	(293,129)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2015 г.	31,422	274,826	168,211	100,219	8,033	582,711
На 31 декабря 2014 г.	31,422	290,373	215,261	123,761	8,033	668,850

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. стоимость полностью изношенных основных средств составила 18,108 тыс. тенге и 38,733 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания имеет в наличии основные средства балансовой стоимостью 181,897 тыс. тенге и 195,262 тыс. тенге, соответственно, которые выбыли из активного пользования и были законсервированы. Руководство Компании считает, что данные основные средства не являются обесцененными, поскольку наличие данных основных средств позволяет Компании иметь необходимые лицензии на осуществление основной деятельности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	5,005,648	185,851
АО «Семей инжиниринг»	2,864,053	2,864,053
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	1,804,110	1,804,110
ТОО «Научно-исследовательский институт «Казахстан Инжиниринг»	1,008,843	985,374
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	873,480	873,480
АО «Завод им. Кирова»	493,386	493,386
АО «Тыныс»	484,162	484,162
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	437,472	437,472
АО «КазИнж Электроникс»	429,789	429,789
АО «Мунаймаш»	212,567	212,567
АО «Приборостроительный завод «Омега»	144,472	144,472
АО «Уральский завод «Зенит»	120,638	120,638
АО «НИИ «Гидроприбор»	102,402	102,402
АО «811 авторемонтный завод КИ»	90,106	90,106
АО «832 авторемонтный завод КИ»	71,689	71,689
	<u>14,142,817</u>	<u>9,299,551</u>
За вычетом резерва под обесценение	<u>(787,909)</u>	<u>(787,909)</u>
	<u>13,354,908</u>	<u>8,511,642</u>

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

В течение 2015 г., Компания внесла дополнительные вклады в ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия» на сумму 4,819,797 тыс. тенге и в ТОО «Научно-исследовательский институт «Казахстан Инжиниринг» на сумму 23,469 тыс. тенге. Данные вклады были преимущественно внесены денежными средствами.

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания классифицировала 51% доли участия в АО «832 авторемонтный завод КИ» и 49% доли участия в АО «Приборостроительный завод «Омега», в активы, предназначенные для продажи, с балансовой стоимостью 27,636 тыс. тенге и 85,337 тыс. тенге, соответственно, за вычетом резерва под обесценение (Примечание 14).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

Дочерние предприятия	Характер деятельности	Страна место- пребывания	Доля владения 31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	Морское подводное оружие и изделия гидравлики и автоматики горения для морских кораблей; пневмоперфораторы для добывающей промышленности; запчасти для железнодорожного комплекса	Казахстан	98 %	98 %
АО «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 %
ТОО «Научно-исследовательский институт «Казахстан Инжиниринг»	Разработка и освоение новых видов специализированной продукции для предприятий ОПК	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 «Тыныс»	Мед. техника, газонапорная арматура, авиа. изделия, трубы ПЕТ, средства пожаротушения	Казахстан	99 %	99 %
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	Гусеничные транспортеры-тягачи, крышки люков для грузовых вагонов, ремонт инженерной техники	Казахстан	99 %	99 %
АО «КазИнж Электроникс»	Научные исследования и работы в области радиоэлектроники, создание автоматизированных систем управления, разработка и внедрение программ и технологий	Казахстан	100%	100%
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 «Мунаймаш»	Скважинные штанговые насосы для нефтегазового сектора, ТНП	Казахстан	52 %	52 %
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	Ремонт и обслуживание авиационной техники	Казахстан	100 %	100 %
АО «Авторемонтный завод 832 КИ»	Проведение ремонтных работ автомобильной техники	Казахстан	100 %	100 %
АО «Уральский завод «Зенит»	Катера и корабли для ВМС РК; проектирование и изготовление стальных конструкций, запчастей для нефтегазового комплекса	Казахстан	95%	95%
АО «Авторемонтный завод 811 КИ»	Проведение ремонтных работ техники оборонно-промышленного комплекса («ОПК»), силовых узлов и агрегатов; модернизация оборудования	Казахстан	100%	100%
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 %

Данная отдельная финансовая отчетность не включает финансовую отчетность дочерних предприятий.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Основная деятельность	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
		Стоимость	Доля владения, %	Стоимость	Доля владения, %
Ассоциированные предприятия:					
ТОО «КАМАЗ-Семей»	Коммерческая деятельность	1,000	49%	1,000	49%
АО «КАМАЗ-Инжиниринг»	Производство и реализация автобусов, автомобилей, спецтехники и запасных частей к ним	207,000	25%	207,000	25%
ТОО «Индра Казахстан инжиниринг»	Производство радиолокационных станций, систем радиоэлектронной борьбы и радиоэлектронной разведки	124,460	49%	124,460	49%
ТОО «Казахстан инжиниринг дистрибьюшн»	Реализация выпускаемой продукции предприятий Группы, привлечение инвестиций, участие в государственных программах и тендерах на поставку оборудования	8,174	49%	8,174	49%
АО «ЗИКСТО»	Ремонт грузовых железнодорожных вагонов, ремонт колесных пар со сменой элементов	-	42.13%	-	42.13%
ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	Инвестиционная холдинговая деятельность и оказание оборонных, инжиниринговых услуг	-	49%	-	49%
		<u>340,634</u>		<u>340,634</u>	
За вычетом резерва под обесценение		<u>(182,969)</u>		<u>(58,509)</u>	
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия		<u><u>157,665</u></u>		<u><u>282,125</u></u>	
Совместные предприятия:					
ТОО «Талес Казахстан инжиниринг»	Разработка, изготовление и продажа электронного оборудования, систем, программного обеспечения и предоставление связанных с этим услуг; изготовление, продажа и техническое обслуживание радио- и коммуникационного оборудования	87,336	50%	87,336	50%
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	Производство электронно-оптических приборов	3,353,818	50%	3,353,818	50%
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	Производство и техническое обслуживание вертолетов	1,150,213	50%	1,150,213	50%
		<u>4,591,367</u>		<u>4,591,367</u>	
За вычетом резерва под обесценение		<u>(87,336)</u>		<u>(87,336)</u>	
Итого инвестиции в совместные предприятия		<u><u>4,504,031</u></u>		<u><u>4,504,031</u></u>	

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

На 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания классифицировала инвестиции в АО «ЗИКСТО» с долей участия 42.13% и в ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау» с долей участия 49% как активы, предназначенные для продажи, с балансовой стоимостью за вычетом резерва под обесценение на сумму 20,455 тыс. тенге и 10,552 тыс. тенге, соответственно (Примечание 14).

В течение 2014 г. Компания увеличила уставный капитал ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» путем вклада денежных средств на сумму 3,000,000 тыс. тенге.

Движение в резерве под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., представлено следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
На начало года	(145,845)	(90,821)
Начислено в течение года (Примечание 22)	(124,460)	(87,336)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	32,312
На конец года	<u>(270,305)</u>	<u>(145,845)</u>

В 2015 г. руководство Компании провело тест на предмет обесценения стоимости инвестиции в ассоциированное предприятие ТОО «Индра Казахстан инжиниринг», в результате чего был признан убыток от обесценения в сумме 124,460 тыс. тенге.

9. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Займы выданные	15,467,348	12,935,113
Финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки	<u>1,067,225</u>	<u>-</u>
	<u>16,534,573</u>	<u>12,935,113</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Займы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Семей инжиниринг»	5,200,477	3,126,005
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	2,644,533	2,248,528
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	2,437,320	2,345,358
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	1,999,390	2,075,810
АО «Тыныс»	1,665,379	1,675,510
АО «Авторемонтный завод 811 КИ»	1,396,740	-
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	1,063,674	791,575
АО «Завод им. Кирова»	797,190	924,463
АО «Приборостроительный завод «Омега»	138,920	166,842
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	-	1,476,364
	<u>17,343,623</u>	<u>14,830,455</u>
Минус: Корректировка до справедливой стоимости	-	(19,067)
	<u>17,343,623</u>	<u>14,811,388</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(1,876,275)</u>	<u>(1,876,275)</u>
	<u>15,467,348</u>	<u>12,935,113</u>
Текущая часть	13,986,290	9,781,374
Начисленное вознаграждение	1,221,058	278,261
Долгосрочная часть	<u>260,000</u>	<u>2,875,478</u>
	<u>15,467,348</u>	<u>12,935,113</u>

Займы выданные

В течение 2015 г., Компания выдала займы с процентной ставкой 7.5%-13.5% дочерним предприятиям и связанным сторонам на сумму 13,397,053 тыс. тенге (2014 г.: 7,551,123 тыс. тенге), включая займ выданный ТОО «Казахстан Парамант инжиниринг» на сумму 6,170,000 тыс. тенге с процентной ставкой 13.5% на реализацию инвестиционного проекта «Организация производства военной и гражданской техники в Республике Казахстан» сроком на пять лет. ТОО «Казахстан Парамант инжиниринг» является совместным предприятием ТОО «Казахстан инжиниринг Дистрибьюшн» и «Paramount Group Limited». ТОО «Казахстан инжиниринг Дистрибьюшн» является ассоциированным предприятием Компании.

В 2015 г., ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» полностью выплатил свои обязательства по займу на сумму 1,065,600 тыс. тенге. Оставшаяся сумма в размере 410,764 тыс. тенге была зачтена с кредиторской задолженностью ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» относящуюся к государственному оборонному заказу.

В течение 2015 г. дочерними предприятиями и связанными сторонами были погашены выданные займы на сумму 15,090,469 тыс. тенге (2014: 9,034,941 тыс. тенге).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., доход от амортизации корректировки до справедливой стоимости составил 19,067 тыс. тенге и 104,817 тыс. тенге, соответственно (Примечание 24).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., вознаграждение по займам выданным составило 1,485,842 тыс. тенге и 770,276 тыс. тенге, соответственно (Примечание 24).

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

В течение 2015 г., Компания выдала краткосрочные займы ТОО «Казахстан Парамант инжиниринг» и АО «811 авторемонтный завод КИ» на сумму 6,170,200 тыс. тенге и 1,386,000 тыс. тенге, соответственно, с процентной ставкой 13.5% годовых. Кредитные договора включали условие по индексации займов в случае увеличения курса тенге за доллар США на 5% и более. Данное условие по индексации представляет опцион «кэп» по валютному курсу являющимся встроенным производным инструментом, который был признан по справедливой стоимости на сумму 4,685,389 тыс. тенге в составе прибылей и убытков. К концу 2015 г. ТОО «Казахстан Парамант инжиниринг» полностью оплатило свои обязательства на сумму 10,353,103 тыс. тенге, включая суммы, относящиеся к активу по встроенному инструменту (Примечание 24).

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий (Примечание 29)	6,112,028	27,673
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 29)	55,538	2,633,336
Прочая дебиторская задолженность	5,602	30,852
	<u>6,173,168</u>	<u>2,691,861</u>
Минус: резерв по сомнительной задолженности дочерних предприятий	(380,044)	(490,225)
	<u>5,793,124</u>	<u>2,201,636</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	5,793,124	2,176,386
Доллары США	-	25,250
	<u>5,793,124</u>	<u>2,201,636</u>

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. краткосрочные финансовые инвестиции представлены депозитом в АО «Цеснабанк» и АО «АТФ Банк». Срок депозитов составляет 12 месяцев, с годовой процентной ставкой в диапазоне от 6% (2014 г.: 5-9%).

В 2015 г. начисленные проценты составили 1,666,450 тыс. тенге (2014: 1,249,725 тыс. тенге).

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

	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Доллары США	27,752,319	27,761,936
Тенге	-	200,000
	<u>27,752,319</u>	<u>27,961,936</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам	3,644,103	10,134
Дебиторская задолженность связанных сторон по штрафам и пени по выданным займам	343,135	594,314
Расходы будущих периодов	27,263	21,327
Прочие текущие активы	31,505	192,027
	<u>4,046,006</u>	<u>817,802</u>
Минус: резерв по сомнительной задолженности от связанных сторон	(58,286)	(278,286)
	<u>3,987,720</u>	<u>539,516</u>

Краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам по состоянию на 31 декабря 2015 г. включают авансы, выданные поставщикам товаров, работ и услуг на исполнение государственного оборонного заказа на сумму 3,619,452 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: ноль тенге) (Примечание 1).

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. прочие текущие активы выражены в тенге.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства на банковских счетах, в тенге	14,175,232	7,133,194
	<u>14,175,232</u>	<u>7,133,194</u>

14. 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, подлежащих реализации частным инвесторам. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа классифицировала следующие инвестиции в ассоциированные предприятия, реализация которых была высоковероятна в 2015 г. в активы, предназначенные для продажи в отдельном отчете о финансовом положении на сумму 143,980 тыс. тенге. Данные инвестиции представляют собой инвестиции в дочерние предприятия: 51% доли в АО «Авторемонтный завод 832 КИ» и 49% доли в АО «Приборостроительный завод «Омега» (Примечание 7) и инвестиции в зависимые предприятия: 42.13% в АО «ЗИКСТО» и 49% в ТОО «Каз-СТ инжиниринг Бастау» (Примечание 8). В течение 2015 г., руководство предприняло действия по продаже данных активов через аукционы, организованные АО «Информационно-учетный центр». По состоянию на 31 декабря 2015 г. руководство продолжает предпринимать действия по продаже данных активов. Руководство Компании 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. Руководство компании ожидает, что продажа 51% в АО «Авторемонтный завод 832 КИ» и 49% в АО «Приборостроительный завод «Омега» не приведет к потере контроля над дочерними компаниями.

30 декабря 2015 г. Правительство Республики Казахстан утвердило обновленный план приватизации на 2016-2020 гг., который включает предприятия, перечисленные в предыдущем постановлении.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 21,476,802 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 2015 и 2014 гг. Группа объявила и выплатила дивиденды Акционеру на сумму 140,336 тыс. тенге и 652,286 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. 100% акций Компании принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Қазына».

16. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг., дополнительно оплаченный капитал составил 412,406 тыс. тенге. Дополнительно оплаченный капитал включает корректировку до справедливой стоимости, с учетом эффекта отложенного налога, по займам со ставкой ниже рыночной, полученному от Акционера.

17. ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Облигации, размещенные по цене 95.2341% -Транш 1	6 ноября 2015 г.	5%	-	4,534,000
Облигации, размещенные по цене 96.4613% - Транш 2	6 ноября 2015 г.	5%	-	1,200,000
Облигации, размещенные по цене 96.9239% - Транш 3	6 ноября 2015 г.	5%	-	1,000,000
Облигации, размещенные по цене 97.3266% - Транш 4	6 ноября 2015 г.	5%	-	1,885,000
Облигации, размещенные по цене 97.8540% - Транш 5	6 ноября 2015 г.	5%	-	1,765,000
Еврооблигации, размещенные по цене 100%	3 декабря 2016 г.	4.55%	68,002,000	36,470,000
Включая/(за вычетом):				
Начисленное вознаграждение			231,689	202,334
Расходы по сделке			(197,633)	(214,374)
Дисконт по выпущенным долговым ценным бумагам			-	(176,613)
Итого облигации размещенные			68,036,056	46,665,347
Минус: текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			(68,036,056)	(10,409,721)
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			-	36,255,626

Внутренние облигации

6 ноября 2015 г. Компания полностью выплатила свои обязательства по внутренним облигациям на сумму 10,384,000 тыс. тенге.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Еврооблигации

3 декабря 2013 г. Компания разместила на Ирландской фондовой бирже («ИФБ») и Казахстанской фондовой бирже («КФБ») необеспеченные облигации (XS0997708051) в количестве 200 млн. штук по номинальной стоимости 1 доллар США на сумму 200 млн. долларов 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 2015 г.

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность дочерним предприятиям (Примечание 29)	1,169,874	14,919
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 29)	384,100	-
Кредиторская задолженность третьим сторонам	375,734	15,073
	<u>1,929,708</u>	<u>29,992</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в тенге.

19. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
НДС к уплате	1,249,808	-
Пенсионные и социальные отчисления	11,603	12,048
Социальный налог к уплате	10,428	24,715
Подоходный налог с физических лиц	3,966	26,399
	<u>1,275,805</u>	<u>63,162</u>

20. ДОХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Доход от реализации товаров	38,863,930	-
Доход от оказания услуг	8,046,232	71,647
	<u>46,910,162</u>	<u>71,647</u>

Доход представляет доход от реализации товаров и оказания услуг, приобретенных у дочерних, ассоциированных, совместных предприятий и третьих сторон для последующей реализации Компанией в целях государственного оборонного заказа (Примечание 1).

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2015 г.	2014 г.
Себестоимость проданных товаров	37,719,708	-
Себестоимость оказанных услуг	8,021,677	71,109
	<u>45,741,385</u>	<u>71,109</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и отчисления	814,791	1,142,082
Аутсорсинг персонала	265,013	111,811
Расходы по аренде	181,539	174,294
Начисление резерва по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям	166,339	33,276
Начисление резерва под обесценение инвестиций (Примечания 7, 8)	124,460	196,280
Износ и амортизация	117,298	85,397
Командировочные и представительские расходы	84,468	105,380
Профессиональные услуги	24,583	37,358
Ремонт и обслуживание	25,417	13,648
Обучение персонала	15,325	19,012
Материалы	10,867	9,940
Налоги	8,919	12,022
Услуги связи	7,692	6,070
Восстановление резерва по сомнительным долгам (Примечания 10, 12)	(330,181)	(471,101)
Резерв по вознаграждению работников	-	3,194
Прочие	225,256	133,109
	<u>1,741,786</u>	<u>1,611,772</u>

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

	2015 г.	2014 г.
Доход от конвертации валюты	488,633	11,291
Штрафы и пени	14,746	691,384
Доход от аренды	5,714	8,158
Разница между балансовой стоимостью основных средств, инвестиционной недвижимости и запасов и суммы вклада дочерних предприятий (Примечание 7)	-	552,501
Прочие	223,246	(134,821)
	<u>732,339</u>	<u>1,128,513</u>

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Прибыль по сделкам с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки (Примечание 9)	4,685,389	-
Доходы в виде процентов по текущим счетам и депозитам (Примечания 11 и 13)	1,792,340	1,569,576
Доход по вознаграждению по выданным займам (Примечания 9 и 29)	1,485,842	770,276
Амортизация корректировки по справедливой стоимости по займам выданным (Примечание 29)	19,067	104,817
Прочие финансовые доходы	-	95,567
	<u>7,982,638</u>	<u>2,540,236</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Проценты по выпущенным облигациям	2,515,915	2,158,781
Высвобождение дисконта по выпущенным облигациям	312,915	296,591
Прочие финансовые расходы	32,155	71,208
	<u>2,860,985</u>	<u>2,526,580</u>

В течение 2015 г. финансовые расходы от связанных сторон составили 248,673 тыс. тенге (2014 г.: 185,565 тыс. тенге) (Примечание 29).

26. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность, составила 20% в 2015 и 2014 гг.

	2015 г.	2014 г.
Экономия по отложенному подоходному налогу	<u>(1,799,218)</u>	<u>(429,989)</u>
Экономия по подоходному налогу	<u>(1,799,218)</u>	<u>(429,989)</u>

Ниже представлен налоговый эффект на основные временные разницы, которые вызывают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

	На 1 января 2015 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31 декабря 2015 г.
Переносимые налоговые убытки	846,699	1,838,689	2,685,388
Резерв по сомнительной задолженности	153,702	(66,037)	87,665
Резерв по неиспользованным отпускам, бонусам и прочим резервам	11,708	33,906	45,614
Налоги	4,935	(2,849)	2,086
Займы выданные	3,813	(3,813)	-
Основные средства и нематериальные активы	(44,795)	(678)	(45,473)
	<u>976,062</u>	<u>1,799,218</u>	<u>2,775,280</u>
	На 1 января 2014 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31 декабря 2014 г.
Переносимые налоговые убытки	420,839	425,860	846,699
Резерв по сомнительной задолженности	134,301	19,401	153,702
Резерв по неиспользованным отпускам, бонусам и прочим резервам	12,471	(763)	11,708
Налоги	7,358	(2,423)	4,935
Займы выданные	7,212	(3,399)	3,813
Основные средства и нематериальные активы	(36,108)	(8,687)	(44,795)
	<u>546,073</u>	<u>429,989</u>	<u>976,062</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

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

	2015 г.	2014 г.
Убыток до налогообложения	<u>(4,962,649)</u>	<u>(29,880)</u>
Теоретический налог по официальной налоговой ставке 20%	(992,530)	(5,976)
Налоговый эффект от постоянных разниц	<u>(806,688)</u>	<u>(424,013)</u>
Экономия по подоходному налогу	<u>(1,799,218)</u>	<u>(429,989)</u>

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение и регулятивная среда

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

Юридические вопросы

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

Охрана окружающей среды

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

Страхование

Компания не производила страхование производственных активов, гражданской правовой ответственности перед третьими лицами, а также перед своими работниками. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов, по состоянию на 31 декабря 2015 г. в данной отдельной финансовой отчетности не было создано.

Ограничение рынка

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

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

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

Управление риском недостаточности капитала

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

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

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

Компания не является субъектом внешних требований к капиталу.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (которые включает в себя займы и долговые ценные бумаги выпущенные (Примечание 17), после уменьшения на денежные средства и краткосрочные финансовые инвестиции (Примечания 11, 13) и капитал Компании (который включает в себя уставный капитал, дополнительно оплаченный капитал и непокрытый убыток, как раскрыто в Примечаниях 15 и 16).

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Заемные средства	68,036,056	46,665,347
Денежные средства и краткосрочные финансовые инвестиции	<u>(41,927,551)</u>	<u>(35,095,130)</u>
Чистые заемные средства	26,108,505	11,570,217
Собственный капитал	<u>16,427,317</u>	<u>19,731,084</u>
Отношение чистых заемных средств к капиталу	158.93%	58.64%

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 данной отдельной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Валютный риск

В 2015 г. Правительство и Национальный банк Республики Казахстан приняли решение приступить к реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, и перейти к свободно плавающему обменному курсу. В связи с тем, что Компания осуществляет сделки и имеет выпущенные долговые ценные бумаги в иностранной валюте (Примечание 17), чистый убыток от курсовой разницы за 2015 г. составил 14,404,900 тыс. тенге (2014 г.: 1,817,778 тыс. тенге).

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

Компания размещает часть денежных средств и прочих финансовых активов на депозитах в долларах США с целью частичного зачета возникающего дохода или убытка от курсовой разницы по займам.

Подверженность валютному риску

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

	Доллары США	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы:		
Краткосрочные финансовые инвестиции	27,752,319	27,761,936
Беспроцентная финансовая помощь	-	1,457,297
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	25,250
Финансовые обязательства:		
Выпущенные долговые ценные бумаги	(68,036,056)	(36,380,080)
Чистый эффект	<u>(40,283,737)</u>	<u>(7,135,597)</u>

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

	2015 г.	2014 г.
Доллары США	221.73	179.19

Анализ чувствительности к валютному риску

В таблице ниже представлены подробные данные чувствительность Компании к 60% (2014 г.: 17.37%) увеличению и уменьшению в стоимости тенге на 60% (2014 г.: 17.37%) к долл. США. Уровень чувствительности 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. Анализ чувствительности включает а) внешние займы и кредиторская задолженность, б) дебиторская задолженность Компании, где номинал кредита или кредиторской/дебиторской задолженности в валюте, отличной от валюты кредитора или заемщика.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

	Доллары США	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Прибыль и убыток	(24,170,242)	(1,239,453)

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 10) 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 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Внутри страны	5,793,124	2,176,386
За пределами страны	-	25,250
	<u>5,793,124</u>	<u>2,201,636</u>

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

Компания не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Непросроченная	276,049	30,852
Просроченная на 3-6 месяцев	3,731,182	27,673
Просроченная на 6-12 месяцев	2,134	2,143,111
Просроченная больше 12 месяцев	2,163,803	490,225
	<u>6,173,168</u>	<u>2,691,861</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и краткосрочными финансовыми инвестициями, риск Компании связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства и финансовые инвестиции, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как несущественный. По состоянию на 31 декабря 2015 г. 72% от денежных средств на сумму 10,227,216 тыс. тенге (31 декабря 2014 г. – 0% на сумму 892 тыс. тенге) (Примечание 13) и 100% от краткосрочных финансовых инвестиций на сумму 27,752,319 тыс. тенге (31 декабря 2014 г. – 99% на сумму 27,761,936 тыс. тенге) (Примечание 11) Компании приходится на АО «Цеснабанк» (с кредитным рейтингом B+/Stable/B, kzBBB в соответствии с рейтингом Standard & Poor's), что представляет собой существенную концентрацию.

Компания анализирует кредитные, валютные и риски ликвидности при размещении краткосрочных финансовых инвестиций в банках второго уровня. Руководство проанализировало условия договоров по краткосрочным финансовым инвестициям в АО «Цеснабанк» и сделало заключение, что Компания сможет возместить данные инвестиции, в соответствии с графиком, в течение одного года.

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск неисполнения финансовых обязательств Компании. Компания контролирует риск ликвидности краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования в соответствии с требованиями Акционера. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем постоянного мониторинга прогнозируемого и фактического движения денег и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

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

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2015 г.					
<u>Беспроцентные:</u>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1,929,708	-	-	1,929,708
Прочие текущие обязательства		104,096	-	-	104,096
<u>Процентные:</u>					
Выпущенные облигации	4.55-5%	70,893,545	-	-	70,893,545
	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2014 г.					
<u>Беспроцентные:</u>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность		29,992	-	-	29,992
Прочие текущие обязательства		4,863	-	-	4,863
<u>Процентные:</u>					
Выпущенные облигации	4.55-5%	12,510,426	37,790,557	-	50,300,983

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

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

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2015 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Денежные средства		14,175,232	-	-	14,175,232
Производный финансовый инструмент		1,067,225	-	-	1,067,225
Торговая и прочая дебиторская задолженность		5,793,124	-	380,044	6,173,168
<i>Процентные:</i>					
Займы выданные	7.5-13.5%	16,283,763	1,493,992	-	17,777,755
Краткосрочные финансовые инвестиции	6%	29,417,458	-	-	29,417,458
31 декабря 2014 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Займы выданные		1,457,297	-	-	1,457,297
Денежные средства		7,133,194	-	-	7,133,194
Торговая и прочая дебиторская задолженность		2,201,636	-	490,225	2,691,861
<i>Процентные:</i>					
Займы выданные	7.5%	8,602,339	4,168,576	1,876,275	14,647,190
Краткосрочные финансовые инвестиции	5-9%	29,919,272	-	-	29,919,272

Справедливая стоимость

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

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

Денежные средства

Балансовая стоимость денежных средств равна их справедливой стоимости.

Краткосрочные финансовые инвестиции

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

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

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

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Займы выданные

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

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

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств не отличалась существенно от их балансовой стоимости.

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

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Активы				
Займы, выданные дочерним предприятиям	15,467,348	15,467,348	11,477,816	11,477,816
Займы, выданные связанной стороне	-	-	1,457,297	1,457,297
Краткосрочные финансовые инвестиции	27,752,319	27,752,319	27,961,936	27,961,936
Производный финансовый инструмент	1,067,225	1,067,225	-	-
Активы, предназначенные для продажи	143,980	143,980	143,980	143,980
	<u>44,430,872</u>	<u>44,430,872</u>	<u>41,041,029</u>	<u>41,041,029</u>
Обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	66,464,883	68,036,056	45,756,464	46,665,347
	<u>66,464,883</u>	<u>68,036,056</u>	<u>45,756,464</u>	<u>46,665,347</u>

Иерархия справедливой стоимости

	На 31 декабря 2015 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы, выданные дочерним предприятиям	-	15,467,348	-	15,467,348
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	27,752,319	-	27,752,319
Производный финансовый инструмент	-	1,067,225	-	1,067,225
Активы, предназначенные для продажи	-	-	143,980	143,980
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	66,464,883	-	-	66,464,883

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

	На 31 декабря 2014 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы, выданные дочерним предприятиям	-	11,477,816	-	11,477,816
Займы, выданные связанной стороне	-	1,457,297	-	1,457,297
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	27,961,936	-	27,961,936
Активы, предназначенные для продажи	-	-	143,980	143,980
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	45,756,464	-	-	45,756,464

Справедливая стоимость финансовых активов и 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.

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Операции со связанными сторонами, осуществленные Компанией за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 10), включая займы выданные (Примечание 9), задолженность по пеням и штрафам (Примечание 12), финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыли или убытки (Примечание 9) за минусом резервов по сомнительной задолженности, по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Семей инжиниринг»	9,156,281	4,208,421
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	2,862,910	2,250,432
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	2,795,913	2,739,740
АО «Тыныс»	2,682,111	2,014,106
АО «811 авторемонтный завод КИ»	2,466,261	-
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	2,269,590	2,411,112
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	1,208,889	926,343
АО «Завод имени Кирова»	1,113,662	1,305,935
АО «Приборостроительный завод «Омега»	138,920	-
АО «Уральский завод «Зенит»	129,397	252,562
Министерства и ведомства	56,341	-
АО «832 авторемонтный завод КИ»	18,034	73,228
АО «ЗИКСТО»	15,755	18,095
АО «КазИнж Электроникс»	8,286	-
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	-	1,697,324
Прочие	-	181,533
За вычетом корректировки до справедливой стоимости	-	(19,067)
За вычетом резервов по сомнительной задолженности	(2,314,605)	(2,644,785)
	<u>22,607,745</u>	<u>15,414,979</u>

Кредиторская задолженность связанным сторонам, включая займы, гарантии под обеспечения выполнения договоров и прочие обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	393,743	-
АО «Тыныс»	354,845	-
АО «Завод имени Кирова»	338,834	-
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	145,276	-
АО «Авиаремонтный завод № 405»	96,526	-
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	78,458	-
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	72,135	-
ЧУ «Корпоративный университет «Самрук-Казына»	55,289	-
Прочие	18,868	16,415
	<u>1,553,974</u>	<u>16,415</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Авансы связанным сторонам представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Завод имени Кирова»	3,305,720	-
АО «Уральский завод «Зенит»	1,672,000	-
АО «НИИ «Гидроприбор»	328,000	-
АО «КазИнж Электроникс»	174,040	-
АО «Семей инжиниринг»	102,325	-
АО «Завод им. Кирова»	35,294	-
Прочие	5,931	2,887
	<u>5,623,310</u>	<u>2,887</u>

Авансы от связанных сторон представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Министерства и ведомства	8,409,878	-
	<u>8,409,878</u>	<u>-</u>

Авансы, выданные и полученные, включают авансы на исполнение государственного оборонного заказа на сумму 5,622,379 тыс. тенге и 8,409,878 тыс. тенге, соответственно (Примечание 1).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Компания получила доходы от реализации товаров и оказания услуг министерствам и ведомствам на сумму 46,910,162 тыс. тенге и 71,647 тыс. тенге, соответственно (Примечание 20).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Компания получила финансовые доходы от следующих связанных сторон, за исключением доходов по вознаграждениям:

	2015 г.	2014 г.
ТОО «Казахстан Парамант Инжиниринг» (Примечание 9)	3,618,164	-
АО «811 авторемонтный завод КИ» (Примечание 9)	1,067,225	-
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	19,067	121,420
АО «БТА Банк»	-	905
	<u>4,704,456</u>	<u>122,325</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Компания получила доходы по вознаграждениям от дочерних предприятий и связанных сторон на сумму 1,485,842 тыс. тенге и 770,276 тыс. тенге, соответственно (Примечание 24).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., Компания получила финансовые расходы от следующих связанных сторон:

	2015 г.	2014 г.
АО «Самрук-Энерго»	248,673	185,565
	<u>248,673</u>	<u>185,565</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Расходы по оказанным услугам и приобретенным товарам от связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., представлены следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	8,119,505	-
АО «КАМАЗ- Инжиниринг»	5,845,223	-
АО «Завод имени Кирова»	3,391,806	-
АО «Тыныс»	2,338,782	-
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	2,001,782	-
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	866,829	-
АО «Завод имени Кирова»	658,044	-
АО «КазИнж Электроникс»	501,152	-
АО «811 авторемонтный завод КИ»	393,377	-
АО «Авиаремонтный завод № 405»	331,305	71,110
ЧУ «Корпоративный университет «Самрук-Казына»	269,991	128,649
АО «НИИ «Гидроприбор»	221,904	-
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	182,537	174,930
АО «Приборостроительный завод «Омега»	107,143	-
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	103,141	-
ТОО «Научно-исследовательский институт «Казахстан Инжиниринг»	74,788	-
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	64,406	-
АО «Уральский завод «Зенит»	62,500	-
ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	-	69,202
АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр»	-	5,500
Прочие	11,420	10,324
	<u>25,545,635</u>	<u>459,715</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., компенсации ключевому управленческому персоналу составили 78,173 тыс. тенге 203,365 тыс. тенге соответственно.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением Совета Директоров АО «НК «Казахстан инжиниринг» от 29 января 2016 г., утвержден План реструктуризации активов Компании на 2016 г. Согласно которому планируется реализация контрольного пакета акций следующих дочерних предприятий: АО «Семипалатинский машиностроительный завод», АО «Машиностроительный завод им. Кирова», АО «Тыныс»; 100% реализация следующих дочерних предприятий: АО «Приборостроительный завод «Омега» и АО «Авторемонтный завод 832 КИ»; доли владения в следующих ассоциированных предприятиях: АО «ЗИКСТО» и ТОО «Индра Казахстан инжиниринг».

17 февраля 2016 г. АО «811 авторемонтный завод КИ» полностью погасило свои обязательства по займу выданному, включая суммы по индексации и начисленным процентам.

31. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность Компании была одобрена и утверждена руководством для выпуска 5 марта 2016 г.