



Independent Auditing Company LLP
Независимая аудиторская компания
Business consulting
Consulting firm LLP
Консалтинговая фирма



of. 44, 25, Valikhanov str., (Kunaev-Mametova)
Aimaty c., 050016, Republic of Kazakhstan
T: +7 (727) 273 29 98, 273 30 01
F: +7 (727) 273 30 01
E: bc@businessconsulting.kz
W: www.businessconsulting.kz

ПРОАУДИРОВАННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АО «Национальная Компания «Казakhstan Инжиниринг»

*За год, закончившийся 31 декабря 2010 года
с заключением независимых аудиторов*

Подготовлено в соответствии с

Международными Стандартами Финансовой Отчетности

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide.
Registered Office: 25, Valikhanov Street, office 44, Aimaty, Republic of Kazakhstan



Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2010 года.

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» (далее – «Группа») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований Руководства, или раскрытие всех существенных отклонений от Руководства и Примечания к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Группа свою деятельность продолжит в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, была утверждена к выпуску «__» _____ 2011 года.

Заместитель Председателя Правления– Вице -Президент:

Директор департамента корпоративных финансов и бухгалтерского учета:

Главный бухгалтер:



Handwritten signatures in blue ink, including one that appears to be 'Shakhbaev V.S.' and another that appears to be 'Kabylkairova G.B.'.

Шакшақбаев В.Ш.

Қабылқайрова Г.Б.

Қолдарева А.А.





Independent Auditing Company LLP
Независимая аудиторская компания
Business consulting
Consulting firm LLP
Консалтинговая фирма



of. 44, 25, Valikhanov str., (Kunaev-Mametova)
Almaty c., 050016, Republic of Kazakhstan
T: +7 (727) 273 29 98, 273 30 01
F: +7 (727) 273 30 01
E: bc@businessconsulting.kz
W: www.businessconsulting.kz

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам АО «Национальная Компания «Казакстан Инжиниринг»

Введение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Компания «Казакстан Инжиниринг» (далее по тексту – Группа), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность за подготовку и справедливое представление консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, несет руководство Группы. Эта ответственность включает разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение надлежащей учетной политики; и обоснованность расчетных оценок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. За исключением указанного в ниже приведенном параграфе «Основание для мнения с оговоркой», мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в консолидированной финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы, мы изучили внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением консолидированной финансовой отчетности Группы.

Аудит также включает оценку приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для представления основы для выражения нашего мнения.

Основание для мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2010 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Группы. Из-за характера документооборота и учетных записей Группы мы не смогли проверить количество запасов посредством других аудиторских процедур.

Группа не проводила тестирование на обесценение инвестиций в дочерние и ассоциированные компании, а также не проводила тестирование на обесценение основных средств в соответствии с требованиями МСФО 36, при выполнении которых, стоимость основных средств могла быть значительно снижена.


Мы не получили проаудированную финансовую отчетность отдельных ассоциированных предприятий Группы. Мы не смогли удостовериться в балансовой стоимости инвестиций в эти ассоциированные предприятия и доли Группы в их убытках посредством других аудиторских процедур.



В 2008 отчетном периоде, были осуществлены корректировки для консолидированной финансовой отчетности. Подробные расшифровки и раскрытия по ним не были представлены. Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основании аудированных финансовых отчетностей материнской компании и ее дочерних организаций. Разница между входящими данными и данными полученными в результате консолидации отчетного периода отнесена на корректировку входящего сальдо в отчете о консолидированном собственном капитале.

Мнение

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми при вышеуказанных обстоятельствах, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату, и составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.


Шолпанай Кудайбергенова
Аудитор / Генеральный директор
ТОО НАК «Business Consulting»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2
№0000032, выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 26 марта 2008года.



Квалификационное свидетельство
аудитора №0000453 от 14.11.1998г

«29» июля 2011г.

Member of Russell Bedford International, with affiliated offices worldwide.
Registered Office: 25, Valikhanov Street, office 44, Almaty, Republic of Kazakhstan



Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2010 г.

В тысячах тенге	Примечания	2010	2009
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	1	7,451,427	7,592,995
Нематериальные активы	2	100,903	96,329
Инвестиции в ассоциированные организации	3	1,339,656	1,022,926
Инвестиции в совместно-контролируемые организации	4	212,387	75
Долгосрочные инвестиции	5	5,491	5,491
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	6	94,125	75,412
Прочие долгосрочные активы	7	167,548	150,315
Активы по отсроченному подоходному налогу		43,799	29,428
Долгосрочная часть дебиторской задолженности по финансовой аренде	8		13,388
Итого долгосрочные активы		9,415,336	8,986,359
Текущие активы			
Запасы	9	6,260,970	5,832,674
Торговая дебиторская задолженность	10	1,199,402	976,372
Предоплата по подоходному налогу		90,021	211,835
Текущие налоговые активы	11	260,182	206,892
Прочая дебиторская задолженность	10	908,154	546,995
Денежные средства и их эквиваленты	12	6,550,890	751,668
Текущая часть дебиторской задолженности по финансовой аренде	10	13,388	53,552
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13	55	55
Итого текущие активы		15,283,062	8,580,043
Итого активы		24,698,398	17,566,402
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	14	12,101,802	7,381,594
Дополнительно оплаченный капитал	15	428,612	428,612
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1,945,965	1,623,618
Капитал, относящийся к акционеру материнской компании		14,476,379	9,433,824
Доля неконтролирующих акционеров	16	476,860	420,444
Итого капитал		14,953,239	9,854,268
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	248,096	173,850
Обязательства по финансовой аренде	18	461,393	461,544
Обязательства по отсроченному подоходному налогу		819,806	879,283
Резервы		25,336	-
Прочие долгосрочные обязательства	19	1,116,187	114,057
Итого долгосрочные обязательства		2,670,818	1,628,734
Текущие обязательства			
Займы	17	1,347,566	889,523
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	18	198,664	237,272
Торговая кредиторская задолженность	19	1,419,746	1,285,637
Обязательства по подоходному налогу		71,538	44,810
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам	11	404,964	206,008
Резервы		33,238	-
Прочие текущие обязательства	19	3,598,625	3,420,150
Итого текущие обязательства		7,074,341	6,083,400
Итого обязательства		9,745,159	7,712,134
Итого капитал и обязательства		24,698,398	17,566,402

Применения является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Заместитель Председателя Правления – Вице -Президент:
 Директор департамента корпоративных финансов и бухгалтерского учета:
 Главный бухгалтер:



Шаншаббаев В.Ш.
 Кабылжаирова Г.Б.
 Колдарева А.А.

Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

В тысячах тенге	Примечания	2010	2009
Отчет о прибылях/(убытках):			
Доход от реализации	22	15,423,422	11,876,946
Себестоимость реализации	23	-12,704,120	-9,650,786
Валовый доход		2,719,302	2,226,160
Общие и административные расходы	24	-2,056,754	-1,789,307
Расходы по реализации	25	-367,038	-333,443
Доход (убыток) от операционной деятельности		295,510	103,410
Финансовый доход	26	26,226	21,898
Финансовые затраты	27	-259,322	-256,763
Доход (убыток) от курсовой разницы		-19,422	-66,333
Доля в доходах (убытках) ассоциированных компаний	3	403,644	-87,688
Доля в доходах (убытках) совместно-контролируемых компаний	4	125,051	-
Прочие прибыли и убытки	28	41,937	241,992
Прибыль/(убыток) до налогообложения		613,624	-43,484
Расходы по корпоративному подоходному налогу	21	-234,861	-200,159
Прибыль/ (убыток) за год от продолжающейся деятельности		378,763	-243,643
Прибыль/(убыток) за год		378,763	-243,643
<i>Относящийся к:</i>			
Акционерам материнской компании		322,347	-273,531
Неконтролирующим акционерам		56,416	29,888
Совокупный доход (убыток) за год		378,763	-243,643
<i>Относящийся к:</i>			
Акционерам материнской компании		322,347	-273,531
Неконтролирующим акционерам		56,416	29,888

Примечания является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Заместитель Председателя Правления– Вице -Президент:

Директор департамента корпоративных финансов и бухгалтерского учета:

Главный бухгалтер:



Шаншақбаев В.Ш.

Кабылқайрова Г.Б.

Колдарева А.А.



Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

В тысячах тенге	2010	2009
1. Движение денежных средств по операционной деятельности		
1.1. Поступление денежных средств, всего	22,004,153	14,111,246
реализация товаров и предоставление услуг	20,854,170	13,306,040
авансы полученные	385,720	382,948
прочие поступления	764,263	422,258
1.2. Выбытие денежных средств, всего	-20,500,139	-13,911,413
платежи поставщикам за товары и услуги	-11,467,570	-7,084,470
авансы выданные	-3,124,699	-2,790,097
выплаты по заработной плате	-3,170,200	-2,592,219
выплата вознаграждения по займам	-89,278	-137,305
подоходный налог и другие платежи в бюджет	-1,724,906	-1,648,197
прочие выплаты	-923,486	-659,125
1.3. Чистая сумма денежных средств по операционной деятельности	1,504,014	199,833
2. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
2.1. Поступление денежных средств, всего	129,071	150,079
Поступления от продажи основных средств	51,069	56,340
Поступления от продажи других долгосрочных активов		1,004
Полученные дивиденды	78,002	87,580
Прочие поступления		5,155
2.2. Выбытие денежных средств, всего	-790,885	-263,012
Приобретение основных средств	-620,574	-253,400
Приобретение нематериальных активов	-70	-9,507
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	-	-75
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	-105,141	-
Прочие выплаты	-65,100	-30
2.3. Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности	-661,814	-112,933
3. Движение денежных средств по финансовой деятельности		
3.1. Поступление денежных средств, всего	6,583,715	1,368,012
Поступления от выпуска акций и взносы в уставный капитал	4,605,141	
Поступления по займам	1,904,018	1,198,156
Поступления по выпущенным долговым ценным бумагам	-	20,000
Прочие поступления (указать существенные статьи)	74,556	149,856
3.2. Выбытие денежных средств, всего	-1,626,591	-1,482,953
Погашение займов	-1,442,366	-1,297,165
Погашение обязательств по финансовой аренде	-65,377	-
Дивиденды, выплаченные	-5,632	-13,836
Прочие выплаты	-113,216	-171,952
3.3. Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности	4,957,124	-114,941
4. Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	5,799,324	-28,041
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	751,566	779,709
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6,550,890	751,668

Примечания является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Заместитель Председателя Правления– Вице -Президент:

Директор департамента корпоративных финансов и бухгалтерского учета:

Главный бухгалтер:



Шакшамбаев В.Ш.

Кабылкаирова Г.Б.

Колдарева А.А.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Связанный с акционерами материнской компании	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
ИТОГО на начало периода прошлого года	7,381,594	428,612	1,552,338	9,362,544	397,165	9,759,709
Корректировка входящего сальдо			-46,733	-46,733	-15,592	-62,325
Пересчитанное сальдо	7,381,594	428,612	1,505,605	9,315,811	381,573	9,697,384
Совокупный доход (убыток) за год	-	-	-273,531	-273,531	29,888	-243,643
Прибыль/убыток, признанный непосредственно в самом капитале	-	-	391,544	391,544	8,983	400,527
ИТОГО на конец периода прошлого года	7,381,594	428,612	1,623,618	9,433,824	420,444	9,854,268
ИТОГО на начало отчетного периода	7,381,594	428,612	1,623,618	9,433,824	420,444	9,854,268
Пересчитанное сальдо	7,381,594	428,612	1,623,618	9,433,824	420,444	9,854,268
Эмиссия акций	4,720,208	-	-	4,720,208	-	4,720,208
Совокупный доход (убыток) за год	-	-	322,347	322,347	56,416	378,763
ИТОГО на конец отчетного периода	12,101,802	428,612	1,945,965	14,476,379	476,860	14,953,239

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Заместитель Председателя Правления— Вице -Президент:

Директор департамента корпоративных финансов и бухгалтерского учета:

Главный бухгалтер:



Шакшақбаев В.Ш.

Қабылқайрова Г.Б.

Қолдарева А.А.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010г.

Общая информация

АО «Национальная компания «Казахстан Инжиниринг» (далее «Компания») создано в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан №244 от 13 марта 2003 года, в целях совершенствования системы управления оборонно – промышленной индустрии Республики Казахстан. Компания зарегистрирована как Акционерное общество 16 апреля 2003 года в Управлении Юстиции г.Астаны (регистрационный номер 13659-1901-АО). Компания зарегистрирована по адресу город Астана, район Сарыарка, ул. Ауэзова, 2, Республика Казахстан. 20 мая 2005 года Компания прошла перерегистрацию в Департаменте Юстиции г.Астаны.

Основными видами деятельности Компании являются:

- участие в реализации государственной политики в области разработки, производства, реализации и ликвидации продукции оборонного, 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;
- участие в обеспечении импорта вооружения, военной техники и продукции двойного назначения для Вооруженных сил и других воинских формирований Республики Казахстан, а также их экспорта;
- разработка и реализация конверсионных программ и программ развития оборонно-промышленного комплекса;
- участие в выполнении государственного оборонного заказа;
- участие в формировании и реализации планов и заданий по созданию, накоплению и сохранению мобилизационных мощностей;
- реализация программ научно-технического и технологического развития в оборонно-промышленном комплексе, в том числе по расширению, реконструкции и техническому перевооружению производства.

Компания также может заниматься отдельными видами деятельности, если они не запрещены законодательством Республики Казахстан и не противоречат целям ее создания.

Деятельность Компании осуществляется в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан, Уставом, положениями Кодекса Корпоративного управления Компании и своими договорными обязательствами.

Акционерами Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» и ЮЛ ГУ "Комитет государственного имущества и приватизации МФ ПК".

С 20.07.2009 по 15.06. 2010 года пакет акций Компании находился в доверительном управлении Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан. Согласно договору о передаче пакета акций от 15.06.2010 года передан в доверительное управление Министерство обороны Республики Казахстан.

Компания выпустила простые акции в бездокументарной форме. Систему реестра держателей акций ведет регистратор Компании.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и следующих дочерних компаний (далее – Группа):

<i>Наименование</i>	<i>Доля участия компания в 2010 году</i>	<i>Доля участия компания в 2009 году</i>	<i>Вид деятельности</i>
АО "832 Авторемонтный завод КИ"	100%	100%	Ремонт и техническое обслуживание автомобильного оборудования
АО "811 Авторемонтный завод КИ"	100%	100%	Ремонт и техническое обслуживание автомобильного оборудования
АО "Семей инжиниринг"	100%	100%	Производство продукции гражданского и специального назначения Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, разработка и производство современных средств связи и изделий радиоэлектроники
АО "КазИнжЭлектроникс"	100%	100%	Производство оборудования для нефтегазовой отрасли, железной дороги и прочего оборудования
АО "Петропавловский завод тяжелого машиностроения"	99.80%	99.80%	Производство оборудования для нефтегазовой отрасли, железной дороги и сельского хозяйства
АО "Завод им. С.М.Кирова"	99.60%	99.60%	

АО "Семипалатинский машиностроительный завод"	99.40%	99.40%	Производство транспортных-тягачей	гусеничных
АО "Тыныс"	99.17%	99.17%	Производство изделий авиационной техники	
АО "Приборостроительный завод "Омега"	98.60%	98.60%	Производство продукции гражданского и специального назначения	
АО «Машиностроительный завод им. С.М.Кирова»	97.71%	97.71%	Производство продукции гражданского и специального назначения	
АО "Уральский завод "Зенит"	95.35%	95.35%	Кораблестроение и производство оборудования для нефтегазовой отрасли	
АО "НИИ "Гидроприбор"	90%	90%	Научные разработки	
АО "Мунаймаш"	52.04%	52.04%	Производство оборудования и запасных частей к нему	нефтегазового
ТОО "Казахстан инжиниринг-дистрибушн"	100%	100%	Лизинговые операции	
ТОО "Казахстан инжиниринг - Кузет" (бывшее ТОО "Спецматериаловедение")	100%	100%	Производство продукции гражданского и специального назначения	
ТОО «Единый центр внедрения систем управления вооружением»	100%	-	Разработка передовых систем управления вооружением различного назначения	

На конец 2010 и 2009 гг. Группа также имела инвестиции в ассоциированные и совместные компании, указанные в Примечаниях 3 и 4.

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов Казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости Группы и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Отчет о соответствии

Группа ведет свои учетные записи и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Международными стандартами финансовой отчетности и Учетной политикой.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31.12.2010 г., утверждена к выпуску руководством Группы 29 июля 2011 г.

Оценки руководства

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления консолидированной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств, обесценению активов, созданию резерва по сомнительным долгам, договорным и условным обязательствам, справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, к определению величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, соблюдению принципа непрерывности деятельности Группы. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий, которые контролируются Обществом с целью получения выгоды от их деятельности.

Дочерние предприятия готовят финансовую отчетность за тот же период, что и Общество, с использованием аналогичных принципов учета.

Все значительные внутригрупповые операции, остатки и нерезализованная прибыль (убыток) по операциям исключаются при консолидации.

Дочерние предприятия консолидируются Группой с даты приобретения, которая представляет собой дату получения контроля и продолжают консолидироваться до даты потери контроля.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются методом долевого участия. Первоначальное признание инвестиции в ассоциированную компанию осуществляется по себестоимости. В дальнейшем балансовая стоимость этой инвестиции увеличивается/уменьшается в зависимости от доли инвестора в прибылях/убытках ассоциированной компании, возникшей после даты приобретения.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

В текущем отчетном периоде Группа приняла новые и/или пересмотренные стандарты и интерпретации (IFRIC), обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2010 г. Новые и/или пересмотренные стандарты и интерпретации (IFRIC), не окажут влияние на финансовую отчетность Группы.

Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и Комитет по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО») выпустили ряд поправок, которые вступили в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 г. или после этой даты, если не указано иное:

к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – «Дополнительные исключения для компаний, впервые применяющих МСФО»;

к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевого участия» – «Сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами, предусматривающие участие нескольких компаний группы»;

пересмотренная редакция МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;

к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты, разрешенные к хеджированию»;

к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»;

IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками».

В мае 2008 г. и в апреле 2009 г. Совет по МСФО, в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности, выпустил изменения к существующим стандартам, главным образом, с целью упразднения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения.

Изменения не окажут влияние на финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования затронули следующие стандарты:

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях»;

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»;

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»;

МСФО (IAS) 17 «Аренда»;

МСФО (IAS) 18 «Выручка»;

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;

Интерпретация (IFRIC) 9 «Повторный анализ встроенных производных инструментов»;

Интерпретация (IFRIC) 16 «Хеджирование чистой инвестиции в зарубежное подразделение».

Поправки, новые стандарты и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2010 г.:

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности – Добровольное исключение с ограниченной сферой применения из требования о раскрытии сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7 для компаний, применяющих МСФО впервые». Вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2010 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (в новой редакции). Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации — Классификация выпусков прав на акции для распределения среди имеющих акционеров». Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты.

Поправка к Интерпретации IFRIC 14 «Предоплаты в отношении требований о минимальном финансировании». Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты.

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов». Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2013 года или после этой даты.

МСФО (IFRS) 1: Сильная гиперинфляция и устранение установленных сроков для организаций, впервые применяющих МСФО Усовершенствования МСФО (май 2010 г.). Вступают в силу для отчетных периодов, в основном начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты, если не указано иное. Во всех случаях разрешено досрочное применение.

Руководство Группы не ожидает, что указанные выше поправки, новые стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на финансовое положение или результаты хозяйственной деятельности Группы.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является казахстанский тенге. Цифры в финансовой отчетности были округлены до тыс.тенге.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Группа использовала средневзвешенные биржевые рыночные курсы обмена валют, сложившиеся на основной сессии Казахстанской фондовой биржи.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует, и будет действовать в обозримом будущем.

Принцип начисления

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Группы, но оказывающих влияние на ее финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Основные принципы учетной политики

Группа при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2010 год последовательно, как и в предыдущий отчетный период, применяла принципы Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала.

Денежные средства

Денежные средства представляют собой денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке, а также на депозитных счетах до востребования.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшему из значений: себестоимости и чистой стоимости реализации.

Запасы при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Для расчета себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости.

Разница между стоимостью запасов и чистой стоимостью реализации списывается на расходы текущего периода.

Оценка чистой стоимости реализации запасов проводится каждый отчетный период.

Основные средства

Первоначально объект основных средств, который может быть признан в качестве актива, подлежит оценке по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Последующая оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о прибылях и убытках. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные возмещаемой суммы.

Группа применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы. Амортизируемая стоимость объекта основных средств определяется после вычитания его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость основных средств рассчитывается на дату приобретения и впоследствии не увеличивается в случае изменения цен.

Ожидаемые полезные сроки службы активов представлены следующим образом:

Наименование	Кол-во лет
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование	3-20
Транспортные средства	5-10
Прочие основные средства	4-20

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов от 2 до 15 лет.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Такие нематериальные активы не амортизируются. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неограниченным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования - с неограниченного на ограниченный срок - осуществляется на перспективной основе

Обесценение активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств.

Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки по обесценению признаются в прибылях и убытках отчетного периода.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит. Активы Группы, генерирующие деньги, являются наименьшими идентифицируемыми группами активов, которые генерируют поступление, в значительной мере независимых от поступления денег от других активов или групп активов.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

Финансовые инструменты

Группа признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или обязательства

Финансовые активы

Финансовые активы Группы представлены денежными средствами, ссудами и торговой дебиторской задолженностью, финансовыми активами, удерживаемыми до погашения, и финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в прибылях и убытках.

Оценка сомнительной дебиторской задолженности производится тогда, когда существует вероятность неполучения всей суммы. Неоплаченная задолженность списывается по истечению срока исковой давности.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Инвестиции, удерживаемые до погашения, представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у руководства Группы есть твердое намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости. Эта стоимость рассчитывается как первоначально признаваемая сумма минус полученные выплаты в погашение основного долга, плюс или минус накопленная амортизация разницы между первоначально признаваемой суммой и суммой к погашению, за вычетом резерва под обесценение. При этом амортизация рассчитывается с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в прибылях и убытках периода, если инвестиция прекращает признаваться в финансовой отчетности, обесценивается или амортизируется. При этом амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях и убытках периода, а расходы, связанные с обесценением, включаются в состав затрат на финансирование в прибылях и убытках периода.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой те непроемкие финансовые инструменты, которые либо обозначены в данной категории, либо не классифицированы в каких-либо других категориях.

После первоначального признания финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или убытки по ним, за исключением убытков от обесценения и положительных и отрицательных курсовых разниц, признаются в качестве прочего совокупного дохода вплоть до момента прекращения признания актива. В этот момент накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в прочем совокупном доходе, переклассифицируются в состав прибыли или убытка периода в качестве затрат на финансирование. Проценты, заработанные или уплаченные по инвестициям, отражаются в финансовой отчетности как доход или расход на финансирование, с использованием эффективной ставки процента.

Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании в отдельной финансовой отчетности

В отдельной финансовой отчетности инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по себестоимости.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Группа констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав прибыли и убытков периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в прибылях и убытках периода.

Для финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, Группа на конец каждого отчетного периода оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевыми инструментами, классифицированными как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии объективных доказательств обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в прибылях и убытках убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в прибылях и убытках периода, несмотря на то, что сам финансовый актив не списан с баланса. Убытки от обесценения по инвестициям в долевыми инструментами не восстанавливаются через прибыли и убытки периода, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в прибылях и убытках. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается через прибыли и убытки периода.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы представлены торговой кредиторской задолженностью, долгосрочными долговыми ценными бумагами, прочими текущими финансовыми обязательствами, а также займами.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Группы, если:

срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;

Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться в балансе, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Резервы – обязательства

Резервы - обязательства признаются тогда, когда у Группы есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

Доходы и расходы

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов. Доход от реализации товаров признается при передаче покупателю права собственности и соответствующих рисков, если сумма дохода может быть оценена с большой степенью достоверности.

Группа имеет ряд контрактов на строительные-монтажные работы.

Доход от оказания услуг признается тогда, когда стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена, сумма дохода может быть надежно измерена. В том случае, когда срок предоставления услуг или выполнения работ включает в себя несколько отчетных периодов и не оговорен порядок промежуточных расходов с заказчиком, Группа признает выручку одним из следующих способов:

-процентное соотношение расходов, произведенных на определенную дату, к общим расходам по сделке;

-процентное соотношение выполненной к определенной дате услуг к полному объему услуг по сделке;

-по завершении физической части работы по договору.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог.

Текущие налоговые отчисления рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о совокупном доходе, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей.

Отсроченные налоги учитываются с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отсроченный актив в целом.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены.

Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением той степени, в которой он относится к статьям, непосредственно отнесенным на прочий совокупный доход. Текущий и отложенный налоги подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;

б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению

Согласно законодательству Республики Казахстан Группа также удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, а также организации, которые прямо или косвенно контролируют Группу или контролируются Группой, имеют долю в Группе, обеспечивающую значительное влияние на Группу. Операция между связанными сторонами представляет собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Примечание 1. Основные средства

В тысячах тенге

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на начало периода	<u>211,787</u>	<u>3,900,899</u>	<u>3,374,771</u>	<u>161,669</u>	<u>7,649,126</u>
Поступления	-	708,506	364,812	102,471	1,175,789
Выбытия	-	-694,865	-86,616	-17,537	-799,018
Расходы по износу	-	-126,876	-316,806	-35,303	-478,985
Износ по выбытиям	-	27,249	16,692	2,142	46,083
Балансовая стоимость конец периода	<u>211,787</u>	<u>3,814,913</u>	<u>3,352,853</u>	<u>213,442</u>	<u>7,592,995</u>
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	<u>211,787</u>	<u>3,814,913</u>	<u>3,352,853</u>	<u>213,442</u>	<u>7,592,995</u>
Поступления	-	72,427	979,371	113,347	1,165,145
Выбытия	-711	-29,477	-802,685	-35,514	-868,387
Расходы по износу	-	-139,590	-438,112	-30,258	-607,960
Износ по выбытиям	-	348	165,649	3,637	169,634
Балансовая стоимость конец отчетного периода	<u>211,076</u>	<u>3,718,621</u>	<u>3,257,076</u>	<u>264,654</u>	<u>7,451,427</u>

Балансовая стоимость основных средств в залоге, в качестве обеспечения займов Группы на 31.12.2009 года 2,111,863 тыс.тенге и на 31.12.2010 года 2,024,055 тыс.тенге.

Примечание 2. Нематериальные активы

В тысячах тенге	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на начало периода	<u>21,649</u>	<u>77,584</u>	<u>99,233</u>
Поступления	13,906	304	14,210
Расходы по износу	-6,409	-7,494	-13,903
Износ по выбытиям	567	-	567
Переводы или реклассификация	-3,778	-	-3,778
Балансовая стоимость на конец периода	<u>25,935</u>	<u>70,394</u>	<u>96,329</u>
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	<u>25,935</u>	<u>70,394</u>	<u>96,329</u>
Поступления	1,681	17,331	19,012
Поступления при объединении предприятий	266	-	266
Выбытия	-19	-	-19
Расходы по износу	-7,032	-7,653	-14,685
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	<u>20,831</u>	<u>80,072</u>	<u>100,903</u>

Примечание 3. Инвестиции в ассоциированные организации

В тысячах тенге	2010		2009	
	Балансовая стоимость	Доля владения, %	Балансовая стоимость	Доля владения, %
АО "Зиксто"	667,100	42.13	638,828	42.13
АО "Камаз инжиниринг"	303,147	24	16,322	
ТОО "Каз-СТ Инжиниринг Бастау"	18,683	49	16,661	49.00
ТОО "МБМ Кировец"	343,102	49	343,492	49.00
АО "Улан"	7,624		7,623	22.00
ТОО Арсенал Инжиниринг		49		49
Итого	<u>1,339,656</u>		<u>1,022,926</u>	

В консолидированную финансовую отчетность не включены данные по ТОО "Авиаснаб" (49%), так как ТОО «Авиаснаб» не осуществляет деятельность с 2007 года.

В тысячах тенге	2010	2009
Инвестиции в ассоциированные организации на начало периода	<u>1,022,926</u>	<u>1,200,617</u>
Долевой доход	402,152	-
Долевой убыток	-	(87,688)
Дивиденды полученные	(85,423)	(90,003)
Инвестиции в ассоциированные организации на конец периода	<u>1,339,655</u>	<u>1,022,926</u>

Примечание 4. Инвестиции в совместно-контролируемые организации

Наименование СКО (существенные организации)	2010		2009	
	Балансовая стоимость	Доля владения, %	Балансовая стоимость	Доля владения, %
ТОО "Талес Казахстан инжиниринг"	212,387	50	75	50
Итого	212,387		75	

В тысячах тенге	2010	2009
Инвестиции в совместно-контролируемые организации на начало периода	75	-
Приобретения	87,261	75
Долевой доход	125,051	-
Инвестиции в совместно-контролируемые организации на конец периода	212,387	75

Примечание 5. Долгосрочные инвестиции

Наименование	2010		2009	
	Текущие	Внешние Долгосрочные	Текущие	Внешние Долгосрочные
АО "Авиаремонтный завод №405"	-	2,420	-	2,420
АО "Авиаремонтный завод №406"	-	1,997	-	1,997
Конфедерация работодателей РК	-	40	-	40
АПОУН РК	-	375	-	375
ОАО "Оборонно - промышленные технологии"	-	576	-	576
Прочие	-	83	-	83
Итого	-	5,491	-	5,491

Долгосрочные инвестиции отражены по себестоимости в связи с отсутствием информации о котировках рыночных цен по данным долгосрочным инвестициям.

Примечание 6. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

В тысячах тенге	2010	2009
Долгосрочная дебиторская задолженность по претензиям	-	240
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	2,788	2,788
Финансовая помощь	-	748
Ссуда по работникам завода	13,374	14,048
Доходы будущих периодов	20,351	-
Опытно - конструкторские работы по клино - поршневому двигателю и натяжителю бесстыкового пути	57,577	57,577
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	35	11
Итого	94,125	75,412

Примечание 7. Прочие долгосрочные активы

В тысячах тенге	Незавершенное строительство	Итого
Балансовая стоимость на начало аналогичного прошлого периода	189,337	189,337
Поступления	6,039	6,039
Выбытия	-5	-5
Переводы и реклассификация	-45,056	-45,056
Балансовая стоимость на конец аналогичного прошлого периода	150,315	150,315
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	189,337	189,337
Поступления	10,178	10,178
Выбытия	-31,967	-31,967
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	167,548	167,548

Примечание 8. Долгосрочная часть дебиторской задолженности по финансовой аренде

В тысячах тенге	2010	2009
Долгосрочная часть дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	13,388
Итого	-	13,388

Примечание 9. Запасы

В тысячах тенге	2010	2009
Сырье и материалы	1,897,585	1,558,603
Готовая продукция	1,816,528	1,524,263
Товары для перепродажи	316,659	363,852
Незавершенное производство	2,547,404	2,790,528
Прочие	1,922	3,500
<i>Минус: резерв до чистой стоимости реализации</i>	<i>-319,128</i>	<i>-408,072</i>
Итого	6,260,970	5,832,674

Резерв списания запасов до возможной чистой стоимости реализации

В тысячах тенге	2010	2009
(Сальдо на начало периода)	-408,072	-345,958
(Начислено резерва)	-18,622	-116,926
Списано за счет резерва	107,566	54,812
Восстановлено резерва	-	-
(Сальдо на конец периода)	-319,128	-408,072

Примечание 10. Краткосрочная дебиторская задолженность

В тысячах тенге	2010	2009
Торговая дебиторская задолженность	441,629	309,055
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	794,091	722,146
<i>Минус: резерв по сомнительной торговой задолженности</i>	<i>-36,318</i>	<i>-54,829</i>
Итого торговая дебиторская задолженность	1,199,402	976,372
<i>Прочие текущие активы, в том числе:</i>		
Краткосрочные авансы выданные	370,953	351,169
Краткосрочные авансы выданные связанных сторон	14,767	31,779
Расходы будущих периодов	62,905	52,711
Финансовая помощь (беспроцентная)	50,000	-
Краткосрочные вознаграждения к получению	30,360	-
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	11,496	12,047
Прочие	437,480	98,582
<i>Минус: резерв по сомнительной задолженности по прочим текущим активам</i>	<i>-69,807</i>	<i>707</i>
Итого прочая дебиторская задолженность	908,154	546,995
Текущая часть дебиторской задолженности по финансовой аренде	230,485	217,347
<i>Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности по финансовой аренде</i>	<i>-217,097</i>	<i>-163,795</i>
Итого дебиторская задолженность по финансовой аренде	13,388	53,552

Примечание 11. Обязательства и предоплата по налогам и другим обязательным платежам в бюджет

В тысячах тенге	На конец отчетного периода		На начало отчетного периода	
	Переплата	Обязательство	Переплата	Обязательство
НДС	250,667	194,113	192,637	98,509
Социальный налог	1,567	37,089	480	18,609
Индивидуальный подоходный налог		61,369		35,770
Отчисления в пенсионные фонды и фонд соцстрахования	292	99,282	1,649	48,656
Налог на имущество	1,988	3,312	8,731	1,639
Налог на землю	1,357	2,494	902	62
Налог на транспортные средства	256	507	26	199
Пени и штрафы по налогам				
Прочие (без раскрытия, не более 5 %)	4,055	6,798	2,467	2,564
Итого	260,182	404,964	206,892	206,008

Примечание 12. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах тенге	2010	2009
	Краткосрочные банковские вклады в тенге	1,475,753
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	5,055,894	556,960
Деньги на текущих счетах в банках в иностранной валюте	4,527	7,674
Деньги на карт - счетах	391	2,951
Наличность в кассе	14,325	24,438
Итого	6,550,890	751,668

Примечание 13. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

В тысячах тенге	2010		2009	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Активы, предназначенными для продажи	55		55	
Итого	55	0	55	0

Примечание 14. Уставный капитал

В тысячах тенге	Количество	
	2010	2009
Простые акции	12,101,802	7,381,594
Итого	12,101,802	7,381,594

В тысячах тенге	Отчетный период	
	Кол-во акций	Стоимость вклада, тыс.тенге
Денежные средства	4,500,000	4,500,000
Основные средства (военная техника)	220,208	220,208
Итого	4,720,208	4,720,208

Примечание 15. Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительно оплаченный капитал в сумме 428,612 тыс.тенге представляет собой разницу между стоимостью акций, внесенных в качестве вклада в уставный капитал Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, и стоимостью объявленного уставного капитала Компании.

Примечание 16. Доля неконтролирующих акционеров

В тысячах тенге	2010	2009
На начало года	420,444	397,165

Корректировка входящего сальдо	-	(15,592)
Доля неконтрольной доли в прибылях / (убытках) текущего года	56,417	29,888
Доля неконтрольной доли в изменениях, проведенных непосредственно через капитал	-	8,983
Итого	476,851	420,444

Примечание 17. Займы

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Текущая часть	1,347,566	889,523
Долгосрочная часть	248,096	173,850
Итого	1,595,662	1,063,373

Примечание 18. Обязательства по финансовой аренде

Активы, полученные посредством финансового лизинга в тысячах тенге:

<i>По остаточной стоимости (за вычетом износа)</i>	2010	2009
Машины, оборудование и прочий транспорт	461,393	461,544
Итого по остаточной стоимости	461,393	461,544

<i>В тысячах тенге</i>	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	2010	2009	2010	2009
В течение одного года	60,502	237,272	57,504	206,024
От 1 года до 5 лет	583,959	571,639	477,164	492,792
Свыше 5 лет	181,249	-	125,389	-
Минус: затраты по сделке				
Чистые минимальные обязательства	825,710	808,911	660,057	698,816
Минус: суммы, представляющие вознаграждения	-165,653	-110,095	-198,664	-
Текущая стоимость арендных платежей	660,057	698,816	461,393	698,816
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	-198,664	-237,272	-	-237,272
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	461,393	461,544	461,393	461,544

Примечание 19. Долгосрочная кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	24,697	18,740
Долгосрочная кредиторская задолженность по финансовой помощи	60,697	61,283
Долгосрочные вознаграждения к выплате	20,351	-
Долгосрочная задолженность по аренде	6,677	6,677
Резерв по компенсации ущерба работникам	-	21,728
Резерв выплат пособий по здоровью	3,765	5,629
Долгосрочные авансы полученные	1,000,000	-
Итого	1,116,187	114,057

Примечание 20. Краткосрочная кредиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Торговая кредиторская задолженность	1,084,542	1,282,952
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	335,204	2,685
Итого торговая кредиторская задолженность	1,419,746	1,285,637
Финансовый лизинг	-	9,920
Авансы полученные	3,007,277	2,422,701
Авансы полученные от связанных сторон	117,422	367,396

Доходы будущих периодов	6,266	28,973
Вознаграждения к выплате	38,281	36,039
Текущая задолженность по заработной плате	289,546	183,870
Резервы по отпускам	72,663	94,293
Резерв по компенсации ущерба работникам	-	33,357
Прочее	67,170	243,601
Итого прочая кредиторская задолженность	3,598,625	3,420,150

Примечание 21. Расходы по корпоративному подоходному налогу

В 2010 г. Группа облагалась корпоративным подоходным налогом с юридических лиц по действующей официальной ставке 20%. Сумма расхода по корпоративному подоходному налогу по Группе в 2009 году составила -234,861 тыс.тенге, за 2009 год - 200,159 тыс.тенге.

Примечание 22. Доход от реализации товаров, работ и услуг

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Доход от реализации готовой продукции	13,982,022	10,435,659
Доход от реализации от оказания услуг	1,437,756	1,265,471
Доход от аренды	3,644	30,627
Прочие	-	145,189
Итого	15,423,422	11,876,946

Примечание 23. Себестоимость реализации

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Материалы и запасы	8,322,524	6,563,187
Электроэнергия	276,808	201,539
Износ, истощение и амортизация	475,834	349,850
Затраты на персонал, вкл. краткосрочные резервы	2,462,629	1,707,684
Налоги	189,105	170,336
Ремонт и обслуживание	117,310	68,754
Охрана	-	17,292
Операционная аренда	10,640	-
Командировочные расходы	73,477	39,603
Обучение персонала	-	46
Услуги от сторонних организаций	370,288	162,017
Расходы по созданию резерва	1,980	4,940
Прочее	403,525	365,538
Итого	12,704,120	9,650,786

Примечание 24. Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2010	2009
Затраты на персонал вкл. связанные налоги и краткосрочные резервы	994,307	767,147
Расходы на профессиональное обучение	12,464	11,743
Командировочные и представительские расходы	77,028	44,822
Износ и амортизация	134,395	83,031
Коммунальные услуги вкл. э/э	39,497	31,263
Расходы по операционной аренде	17,146	851
Ремонт и обслуживание	64,468	35,446
Транспортные расходы	37,623	7,902
Услуги связи	24,688	23,318
Налоги, кроме налогов на заработную плату	159,787	127,585
Профессиональные услуги (консультационные, аудиторские и юридические)	91,838	24,478
Благотворительность и спонсорская помощь	7,726	3,783

Расходы на содержание объектов социальной сферы	-	13
Банковские услуги	39,976	44,359
Штрафы, пени, неустойки и др. виды санкций за нарушение условий договоров и др.	24,533	168,838
Проведение праздничных, культурно-массовых и спортивных мероприятий	10,907	4,954
Расходы на охрану	30,943	8,452
Материалы	18,900	19,043
Топливо и ГСМ	-	-
Расходы по созданию резервов	87,589	173,289
резерв на отпуска	491	-
Штрафы, пени в бюджет	81,063	-
Прочие расходы	100,938	208,990
Итого	2,056,307	1,789,307

Примечание 25. Расходы по реализации

В тысячах тенге	2010	2009
Транспортировка	73,190	101,237
НДС, не принятый в зачет	62,128	82,850
Износ и амортизация	12,416	14,151
Затраты на персонал, вкл. краткосрочные резервы	81,516	60,007
Реклама и маркетинг	18,336	4,968
Комиссионные торговым агентам, прочие расходы по торгам	-	-
Командировочные расходы	32,875	31,811
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	5,995	6,061
Прочие	80,582	32,358
Итого	367,038	333,443

Примечание 26. Финансовый доход

В тысячах тенге	2010	2009
Процентный доход:	26,226	21,898
По текущим банковским счетам и вкладам в составе денежных средств	14,689	14,197
Доход от операций с инвестициями в недвижимость	5,670	-
По финансовой аренде	5,867	7,701
Итого	26,226	21,898

Примечание 27. Финансовый расход

В тысячах тенге	2010	2009
Вознаграждение:		
По займам	201,593	224,284
По обязательствам по финансовой аренде	57,729	32,479
Итого	259,322	256,763

Примечание 28. Прочие прибыли и убытки

В тысячах тенге	2010		2009	
	Прибыль/(убыток) отчетного периода	Прочий совокупный доход	Прибыль/(убыток) отчетного периода	Прочий совокупный доход
Доходы от выбытия основных средств	82,187	-	69,693	-
Расходы по выбытию основных средств	-105,991	-	-117,188	-
Доходы от реализации запасов	-	-	157,934	-
Себестоимость реализованных запасов	-	-	-130,376	-
Доход от аренды	11,548	-	50,663	-

Расход по аренде	-161,977	-	-
Расход по РСД	-68,204	-	-
Доход от реализации ТМЗ	75,975	-	-
Прочие	208,399	-	211,266
Итого	41,937	-	241,992

Примечание 29. Связанные стороны

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данных финансовых отчетов связанными сторонами Группы являются:

- дочерние и ассоциированные предприятия Компании;
- владельцы Группы, а также филиалы и дочерние компании владельцев, ориентированные на извлечение коммерческой прибыли;
- управленческий персонал Группы.

Условия, на которых производятся сделки со связанными сторонами могут отличаться от рыночных условий.

Дебиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. представлена следующим образом:

Компании Группы АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»:

В тысячах тенге	2010	2009
АО «НК «КазМунайГаз»	255,729	389,719
АО «Самрук -Энерго»	3,288	1,670
АО «Казахтелеком»	-	1,057
АО «НК «Казахстан Темир Жолы»	375,846	164,711
АО «БТА Банк»	-	29,052
АО «Казпочта»	1,256	-
ТОО «Ремонтная корпорация»Камкор»	104,047	106,145
Итого	740,166	692,354

Ассоциированные компании:

В тысячах тенге	2010	2009
АО «ЗИКСТО»	67,435	60,014
ТОО «Арсенал инжиниринг»	1,257	1,557
Итого	68,692	61,571

Кредиторская задолженность связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2010 и 2009 гг. представлена следующим образом:

Компании Группы АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»:

В тысячах тенге	2010	2009
АО «Фонд национального благосостояния» Самрук-Казына»	250,045	250,045
АО «НК «КазМунайГаз»	42,789	-
ТОО РК Камкор	7,481	-
АО «НК «Казахстан Темир Жолы»	145,650	117,351
АО «Казахтелеком»	1,978	1,929
АО «Казпочта»	527	-
АО ФНБ «Самрук-Казына Контракт»	1,264	756
Банк Развития Казахстана	192	-
АО «Самрук -Энерго»	2,700	-
Итого	452,626	370,081

Задолженность по финансовому лизингу, представленному АО «БРК – Лизинг» в сумме 660,057 тыс.тенге на 31.12.2009 г. и в сумме 698,816 тыс.тенге на 31.12.2009 г.

Доходы от реализации связанным сторонам за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг. представлены следующим образом:

Компании Группы АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»

В тысячах тенге	2010	2009
АО «НК «КазМунайГаз»	3,332,878	3,438,083
АО «Самрук -Энерго»	9,083	11,790
АО «Казахтелеком»	22,529	10,203
АО «НК «Казахстан Темир Жолы»	2,741,634	2,249,970
АО «Фонд недвижимости Самрук-Казына»	-	6,140
АО «Казпочта»	511	-
АО «Казатомпром»	27,439	-
АО «Кеgek»	2,934	-
ТОО «Ремонтная корпорация»Камкор»	183,143	295,870
АО «Альянс Банк»	-	2,267
Итого	6,320,151	6,014,323

Ассоциированные и совместно – контролируемые компании:

В тысячах тенге	2010	2009
ТОО «Арсенал инжиниринг»	-	1,157
ТОО «СП «Талес Казахстан инжиниринг»	46,728	-
Итого	46,728	1,157

Расходы по оказанным услугам и приобретенным товарам от связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2010 и 2009 гг. представлены следующим образом:

Компании Группы АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»

В тысячах тенге	2010	2009
АО «НК «КазМунайГаз»	22,618	49,250
АО «Самрук -Энерго»	63,305	5,951
АО «Казахтелеком»	36,732	28,478
АО «НК «Казахстан Темир Жолы»	177,115	44,128
АО «Казпочта»	4,885	-
АО «Банк развития Казахстана»	28,027	-
АО «Кеgek»	16	-
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	900	1,125
ТОО «Ремонтная корпорация»Камкор»	134,773	1,003
АО «Банк развития Казахстана»	-	58,275
Итого	468,371	188,210

30. Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Группы включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

а) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженность и заемные средства, приближается к их балансовой стоимости. По сомнительной дебиторской задолженности будут созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для компании или встроеной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию. Руководство полагает, что обеспечивая надежное функционирование внутренней политики и процедур Группы, минимизирует данные затраты. Какие-либо иные виды хеджирования риска снижения справедливой стоимости активов Группой не применяются.

б) Страновой риск

Деятельность Группы ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Группы могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Группа соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Группы в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

в) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками

Группа не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

г) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок купли-продажи в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Функциональной валютой Группы является тенге. Группа не заключает сделки по хеджированию своей подверженности валютному риску.

д) Кредитный риск

Политика Группы заключается в оценке кредитоспособности тех клиентов, которые намерены покупать в кредит на определенную сумму. Группа регулярно отслеживает свою подверженность рискам безнадежных долгов для того, чтобы свести такую подверженность к минимуму.

Кредитный риск, относящийся к другим финансовым активам Группы, включающим, в основном денежные средства и денежные эквиваленты, возникает из риска возможного невыполнения обязательств контрагентами. Руководство регулярно отслеживает финансовую надежность контрагентов, используя свои знания условий местного рынка. Максимальная подверженность кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого актива на отчетную дату.

31. Условные обязательства

а) Условные обязательства по налогообложению

(i) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество до 2009 года. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Группе придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

(ii) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

(iii) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафами и пенями, за которые может нести ответственность Группа.

32. События после отчетной даты

В соответствии с учредительным договором от 18 апреля 2011 года между АО «НК «Казахстан Инжиниринг» и «Aselsan Электроник Санайи ве Тиджарет А.Ш» и Комитетом (Секретариат) по Оборонной Промышленности Министерства Национальной обороны Республики Турция, было заключено соглашение о сотрудничестве по осуществлению управления деятельностью ТОО "Казахстан Aselsan инжиниринг". Участники соглашения договорились о долях владения следующим образом:

- АО «НК «Казахстан Инжиниринг» 50%;
- «Aselsan Электроник Санайи ве Тиджарет А.Ш» 49%;
- Комитет (Секретариат) по Оборонной Промышленности Министерства Национальной обороны Республики Турция 1%.

В соответствии с учредительным договором от 16 февраля 2011 года между АО «НК «Казахстан Инжиниринг» и «Eurocopter» было заключено соглашение о сотрудничестве по осуществлению управления деятельностью ТОО "КИ Еврокоптер". Участники соглашения договорились о долях владения следующим образом:

- АО «НК «Казахстан Инжиниринг» 50%;
- «Eurocopter» 50%;

. От 28.06.2011 СП 49%.

В соответствии с учредительным договором от 3 июня 2011 года между АО «НК «Казахстан Инжиниринг» и «Indra Sistemas S.A» было заключено соглашение о сотрудничестве по осуществлению управления деятельностью ТОО "Indra Казахстан Инжиниринг". Участники соглашения договорились о долях владения следующим образом:

- АО «НК «Казахстан Инжиниринг» 49%;
- «Indra Sistemas S.A» 51%.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (Консолидированный)
по состоянию на 31 декабря 2010 г.

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422
Форма 1

в тыс. тенге

Активы	Примечание	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты		10	6,550,890	751,668
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		11	-	-
Производные финансовые инструменты		12	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки		13	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		14	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы		15	-	-
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность		16	1,199,402	976,372
Текущий подоходный налог		17	90,021	211,835
Текущие налоговые активы		18	260,182	206,892
Запасы		19	6,260,970	5,832,674
Прочие краткосрочные активы		20	921,542	600,547
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 020)		100	15,283,007	8,579,988
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101	55	55
II. Долгосрочные активы			-	-
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		110	-	-
Производные финансовые инструменты		111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки		112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы		114	5,491	5,491
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность		115	94,125	88,800
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		116	1,552,043	1,023,001
Инвестиционное имущество		117	-	-
Основные средства		118	7,451,427	7,592,995
Биологические активы		119	-	-
Разведочные и оценочные активы		120	-	-
Нематериальные активы		121	100,903	96,329
Отложенные налоговые активы		122	43,799	29,428
Прочие долгосрочные активы		123	167,548	150,315
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)		200	9,415,336	8,986,359
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			24,698,398	17,566,402

Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На конец отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	210	1,347,566	889,523
Производные финансовые инструменты	211	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	198,664	237,272
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	213	1,419,746	1,285,637
Краткосрочные оценочные обязательства	214	-	-
Обязательства по налогам и другие платежи в бюджет	215	404,964	206,008
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	71,538	44,810
Вознаграждения работникам	217	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	218	3,631,863	3,420,150
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 218)	300	7,074,341	6,083,400
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	310	248,096	173,850
Производные финансовые инструменты	311	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	461,393	461,544
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314	25,336	-
Отложенные налоговые обязательства	315	819,806	879,283
Прочие долгосрочные обязательства	316	1,116,187	114,057
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	2,670,818	1,628,734
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	12,101,802	7,381,594
Эмиссионный доход	411	428,612	428,612
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	1,945,965	1,623,618
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	14,476,379	9,433,824
Доля неконтролирующих собственников	421	476,860	420,444
Всего капитал (строка 420 +/-421)	500	14,953,239	9,854,268
Баланс (строка 300 + строка 400 + строка 500)		24,698,398	17,566,402

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Заместитель Председателя Правления – Вице -Президент:

Директор департамента корпоративных финансов и бухгалтерского учета:

Главный бухгалтер:



В.Ш. Шакшакбаев

Г.Б. Кабылкаирова

А.А. Колдарева

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (Консолидированный)

за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422

Форма 2

в тыс. тенге

Наименование показателей	Примечание	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Выручка		10	15,423,422	11,876,946
Себестоимость реализованных товаров и услуг		11	-12,704,120	-9,650,786
Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)		12	2,719,302	2,226,160
Расходы по реализации		13	-367,038	-333,443
Административные расходы		14	-2,056,754	-1,789,307
Прочие расходы, нетто		15	-	-
Прочие доходы, нетто		16	22,515	175,659
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)		20	318,025	279,069
Доходы по финансированию		21	26,226	21,898
Расходы по финансированию		22	-259,322	-256,763
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия)		23	528,695	-87,688
Прочие неоперационные доходы		24	-	-
Прочие неоперационные расходы		25	-	-
Прибыль (убыток) доналогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	613,624	-43,484
Расходы по подоходному налогу		101	-234,861	-200,159
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)		200	378,763	-243,643
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:		300	378,763	-243,643
собственников материнской организации			322,347	-273,531
долю неконтролирующих собственников			56,416	29,888
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):		400		
в том числе :				
Переоценка основных средств		410		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия.		412		

Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	378,763	-243,643
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		322,347	-273,531
Прибыль на акцию:	600		
в том числе :			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Заместитель Председателя Правления – Вице -Президент:

Директор департамента корпоративных финансов и бухгалтерского учета:

Главный бухгалтер:



В.Ш. Шахсанбаев

Г.Б. Кабылнайрова

А.А. Колдарева



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (Консолидированный)

за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422
Форма 3
в тыс. тенге

Наименование показателей	Примечание	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)		010	22,004,153	14,111,246
в том числе:				
реализация товаров и услуг		011	20,854,170	13,306,040
прочая выручка от покупателей, заказчиков		012	-	-
авансы полученные от покупателей, заказчиков		013	385,720	382,948
поступления по договорам страхования		014	-	-
полученные вознаграждения		015	-	-
прочие поступления		016	764,263	422,258
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)			-20,500,139	-13,911,413
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	-11,467,570	-7,084,470
авансы выданные поставщикам товаров и услуг		022	-3,124,699	-2,790,097
выплаты по оплате труда		023	-3,170,200	-2,592,219
выплата вознаграждения		024	-89,278	-137,305
выплата по договорам страхования		025		
подходный налог и другие платежи в бюджет		026	-1,724,906	-1,648,197
прочие выплаты		027	-923,486	-659,125
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)		030	1,504,014	199,833
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)		040	129,071	150,079
в том числе:				
реализация основных средств		041	51,069	56,340
реализация нематериальных активов		042	-	-
реализация других долгосрочных активов		043	-	1,004
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций		045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046	-	-
реализация прочих финансовых активов		047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		048	-	-
полученные дивиденды		049	78,002	87,580
полученные вознаграждения		050		

прочие поступления		051		5,155
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)		060	-790,885	-262,982
в том числе:			-	-
приобретение основных средств		061	-620,574	-253,400
приобретение нематериальных активов		062	-70	-9,507
приобретение других долгосрочных активов		063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		064	-105,141	-75
приобретение долговых инструментов других организаций		065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями		066	-	-
приобретение прочих финансовых активов		067	-	-
предоставление займов		068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		070	-	-
прочие выплаты		071	-65,100	-30
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)		080	-661,814	-112,933
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 091 по 094)		090	6,583,715	1,368,012
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов		091	4,605,141	
получение займов		092	1,904,018	1,198,156
полученные вознаграждения		093		
прочие поступления		094	74,556	169,856
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)		100	-1,626,591	-1,482,953
в том числе:			-	-
погашение займов		101	-1,442,366	-1,297,165
выплата вознаграждения		102		
выплата дивидендов		103	-5,632	-13,836
выплаты собственникам по акциям организации		104	-	-
прочие		105	-178,593	-171,952
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)		110	4,957,124	-114,941
4. Влияние обменных курсов валют к тенге		120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)		130	5,799,324	-28,041
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода			751,566	779,709
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода			6,550,890	751,668

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Заместитель Председателя Правления – Вице - Президент:

Директор департамента корпоративных финансов и бухгалтерского учета:

Главный бухгалтер:



В.Ш. Шакшақбаев

Г.Б. Кабылқайрова

А.А. Қолдарева

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (Консолидированный)

за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 августа 2010 года № 422
Форма 4

в тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Выкупленные собственные доли/инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	7,381,594	428,612			1,552,338	9,759,709	
Корректировка входного сальдо						-46,733	-46,733	
Изменения в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 011)	100	7,381,594	428,612			1,505,605	9,697,384	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):	200					118,013	156,884	
Прибыль (убыток) за год	210					-273,531	-243,643	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					391,544	400,527	
в том числе:								
Прибыль/убыток, признанный непосредственно в самом капитале	221					391,544	400,527	
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия	224							

