

**АО НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ
«КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»**

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	1
Заключение независимого аудитора	2-4
Отдельный отчет о финансовом положении АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг»	5-6
Отдельный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг»	7
Отдельный отчет о движении денежных средств	8-9
Отдельный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11-48

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2018 года.

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

Руководство Группы отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2018 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 законодательства Республики Казахстан и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Компания 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 Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании и выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.


Данная финансовая отчетность за год, закончившаяся 31 декабря 2018 года, утверждена к выпуску «19» июля 2019 года.

От имени руководства Компании



19 июля 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан


Парманкулов С.Ш.
Заместитель Председателя
Правления


Икматова Г.С.
Главный бухгалтер

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

И подтверждаю
Генеральным директором
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»
Кудайбергенова Ш. Е.

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале на год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

С 1 января 2018 года вступил в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», при этом нам не была предоставлена информация, подтверждающая факт применения Компаний нового стандарта. Учетная политика общества не была модифицирована, а также не были разработаны новые методики по созданию резервов и учету инструментов хеджирования, согласно МСФО (IFRS) 9.

Также, с начала отчетного периода вступил в силу другой стандарт – МСФО (IFRS) 15. Данный стандарт заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка». Компания не предоставила информацию, подтверждающую факт применения модели, включающую пять этапов, анализ уместных фактов и суждений в целях признания выручки.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства

Как указано в Примечании 18 к отдельной финансовой отчетности, 100% выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., было получено от связанных сторон. Это не привело к модификации нашего мнения.

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано на то, что данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг». Компания также

составляет консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена руководством 19 июля 2019 г. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим,

модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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



Ерлан Арнабеков
Аудитор / Партнер
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное
свидетельство аудитора №
МФ-0000549 от 24.12.2003
г.



Шолпанай Кудайбергенова
Аудитор
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076,
выданная Комитетом внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
«03» июля 2018 года.

Квалификационное
свидетельство аудитора 1-
ПН 0000541 от 01.02.2018
г.

«19» июля 2019 года



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	5	388 094	455 603
Нематериальные активы		109 222	132 578
Инвестиции в дочерние предприятия	6	17 616 163	19 166 486
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	7	5 161 696	5 161 696
Отложенные налоговые активы	23	1 764 961	2 861 827
Прочие финансовые активы	8	7 402 795	8 229 786
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	58 080	2 571 258
Прочие долгосрочные активы	10	419 363	515 809
Итого долгосрочные активы		32 920 374	39 095 043
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы		40 118	31 914
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	6 370 459	2 231 640
Предоплата по подоходному налогу		11 357	1 305 124
Авансы, выданные связанным сторонам	27	7 237 716	3 144 712
Прочие текущие активы	11	1 797 079	8 585 104
Прочие финансовые активы	8	4 412 079	3 164 393
Денежные средства и их эквиваленты	12	3 119 189	4 091 999
		22 987 997	22 554 886
Активы, предназначенные для продажи		4 301 568	20 455
Итого текущие активы		27 289 565	22 575 341
ВСЕГО АКТИВЫ		60 209 939	61 670 384
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	13	24 776 802	21 476 802
Дополнительно оплаченный капитал	14	412 406	412 406
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль		(6 350 381)	(4 341 561)
Итого капитал		18 838 827	17 547 647
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	15	10 427 956	10 400 000
Обязательства по вознаграждениям работникам		2 438	2 438
Итого долгосрочные обязательства		10 430 394	10 402 438

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Займы	15	16 232 140	16 612 952
Торговая кредиторская задолженность	16	1 161 515	3 788 508
Прочие налоги к уплате	17	742 992	11 713
Авансы, полученные	27	9 995 724	13 030 193
Прочие текущие обязательства		2 808 347	276 933
Итого текущие обязательства		30 940 718	33 720 299
Итого обязательства		41 371 112	44 122 737
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		60 209 939	61 670 384

От имени Правления Компании

Б. ШИМОВ Р. Е.
Председатель Правления

19 июля 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Парманкулов С. Ш.
Заместитель Председателя
Правления

Икматова Г. С.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.


(в тыс. тенге)


	Примечания	2018 г.	2017 г.
ДОХОДЫ	18	94 551 404	59 277 229
СЕБЕСТОИМОСТЬ	19	(92 973 228)	(57 974 281)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		1 578 176	1 302 948
Общие и административные расходы	20	(1 424 520)	(1 157 984)
Расходы по реализации		(18 640)	(18 759)
Прочие доходы (расходы), нетто		265 678	743 949
Убыток от курсовой разницы, нетто		(1 840)	(76 551)
Доходы по дивидендам		1 042 166	576 033
Финансовые доходы	21	1 548 532	2 795 840
Финансовые расходы	22	(2 486 162)	(3 291 523)
Прибыль до налогообложения		503 390	873 953
(Расход)/Экономия по подоходному налогу	23	(1 210 201)	(155 282)
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		(706 811)	718 671

От имени руководства Компании



19 июля 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан


Парманкулов С.Ш.
Заместитель Председателя
Правления


Икматова Г.С.
Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тыс. тенге)

Наименование показателей	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		103 114 065	67 786 260
в том числе:			
реализация товаров и услуг		23 959 401	14 513 321
прочая выручка			
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		77 987 166	52 398 762
поступления по договорам страхования			
полученные вознаграждения		640 928	519 876
прочие поступления		526 570	354 301
2. Выбытие денежных средств,		111 394 029	72 986 487
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги		22 010 916	20 610 140
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		81 481 579	45 232 036
выплаты по оплате труда		606 660	725 669
выплата вознаграждения		250 000	3 513 145
выплаты по договорам страхования			
подоходный налог и другие платежи в бюджет		580 185	2 372 180
прочие выплаты		6 464 689	533 317
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(8 279 964)	(5 200 227)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		3 899 228	3 141 980
в том числе:			
реализация основных средств			
реализация нематериальных активов			
реализация других долгосрочных активов			
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		672 044	21 330
реализация долговых инструментов других организаций			
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		2 001 835	
реализация прочих финансовых активов			2 533 862
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы			
полученные дивиденды		447 676	586 788
полученные вознаграждения			
прочие поступления		777 673	
2. Выбытие денежных средств, всего		3 340 500	10 000
в том числе:			
приобретение основных средств			
приобретение нематериальных активов			
приобретение других долгосрочных активов			
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве			
приобретение долговых инструментов других организаций			

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.

(в тыс. тенге)

приобретение контроля над дочерними организациями		
приобретение прочих финансовых активов		
предоставление займов	40 500	10 000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	3 300 000	
прочие выплаты		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	558 728	3 131 980
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	8 627 956	6 000 000
эмиссия акций и других финансовых инструментов	3 300 000	
получение займов		6 000 000
полученные вознаграждения		
прочие поступления	5 327 956	
2. Выбытие денежных средств, всего	1 879 529	6 026 241
в том числе:		
погашение займов	1 879 529	6 000 000
выплата вознаграждения		
выплата дивидендов		
выплаты собственникам по акциям организации		
прочие выбытия		26 241
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	6 748 427	(26 241)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	(1)	(55 886)
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(972 810)	(2 150 374)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	13	4 091 999
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ на конец отчетного периода	13	4 091 999



От имени руководства Компании

Кабдиев К. Басы
Председатель Правления

Парманкулов С.Ш.
Заместитель Председателя
Правления

Икматова Г.С.
Главный бухгалтер

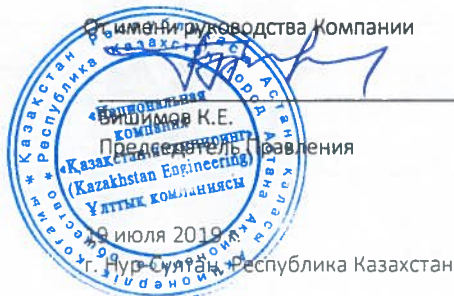
19 июля 2019 г.
г. Нур-Султан, Республика Казахстан


Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
 ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.
 (в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
На 1 января 2017 г.	21 476 802	412 406	(5 060 232)	16 828 976
(Убыток)/прибыль и итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	718 671	718 671
На 1 января 2018 г.	21 476 802	412 406	(4 341 561)	17 547 647
(Убыток)/прибыль и итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(706 811)	(706 811)
(Убыток)/прибыль и итого совокупный (убыток)/доход прошлых лет	-	-	(1 302 009)	(1 302 009)
Внос в уставный капитал	3 300 000	-	-	3 300 000
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	24 776 802	412 406	(6 350 381)	18 838 827





 Парманкулов С.Ш.
 Заместитель Председателя
 Правления



 Икматова Г.С.
 Главный бухгалтер

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.**

(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. единственным акционером Компании являлся АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» («Акционер», АО «ФНБ «Самрук-Қазына»).

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

Основными видами деятельности Компании являются:

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

В мае 2015 г. Компания была определена, как единый оператор государственного оборонного заказа Республики Казахстан.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, ул. Кунаева, 10.

Количество работников Компании по состоянию на 31 декабря 2018 г. составило 81 человек (31 декабря 2017 г.: 76 человек).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

Компания не применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Применение новых стандартов и поправок могут иметь существенное влияние на годовую отдельную финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

С 1 января 2018 года вступили в силу следующие новые стандарты и поправки:

- МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты";
- МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями";
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями";
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 "Операции в иностранной валюте, и предварительная оплата";
- Поправки к МСФО (IAS) 40 - "Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию";
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 - "Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций";
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 - "Применение МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" вместе с МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования";
- Поправки к МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия" - разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции;
- Поправки к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" - исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Компания не применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 г. Компания не корректировала сравнительную информацию за период, начинающийся 1 января 2017 г. Данные изменения в пересчете финансовых результатов могли существенно повлиять на финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями.

Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Компания не применила МСФО (IFRS) 15. Информация о влиянии перехода на стандарт на данные текущего периода не раскрывалась, поскольку стандарт предусматривает необязательное упрощение практического характера. Группа не применяла какие-либо другие доступные упрощения практического характера.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте, и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Компания первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Учетная политика Компании в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Компания не осуществляет операции по выплатам на основе акций, предусматривающие возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

МСФО (IFRS) 16, вступающий в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Компания планирует применить МСФО (IFRS) 16 модифицированный ретроспективный подход в отношении договоров аренды, действующих на дату первоначального применения стандарта.

Компания приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

В 2018 году Компания осуществила анализ влияния МСФО (IFRS) 16, по результатам которого Компания не ожидает существенного влияния на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).

Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Применение разъяснения может оказать влияние на финансовую отчетность Компании и необходимое раскрытие информации. Кроме того, Компания может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

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

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки не применялись Компаний, но вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Данный стандарт не применим к Компании.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль, или убыток от погашения обязательств, без учёта влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода.

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться только в отношении будущих изменений программы Компании, ее сокращения или погашения обязательств по программе.

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

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

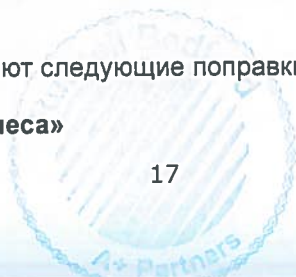
В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию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

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Компанией к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS 12) «Налоги на прибыль»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее отчетность.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии МСФО

Отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за исключением применения стандартов МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг». Дочерние предприятия не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние, зависимые и совместные предприятия учитывались по себестоимости за минусом убытков от обесценения. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 19 июля 2019 г.

Консолидированная финансовая отчетность АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг», подготовленная в соответствии с МСФО, за исключением применения стандартов МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», была представлена для открытого пользования Компанией, действующей в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Консолидированная финансовая отчетность доступна в головном офисе материнской компании, который расположен по адресу: 010000, Республика Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Кунаева, д. 10.

База для определения стоимости

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

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

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

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

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

Функциональная валюта и валюта презентации



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

Операции в иностранной валюте

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

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

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

Принцип непрерывной деятельности

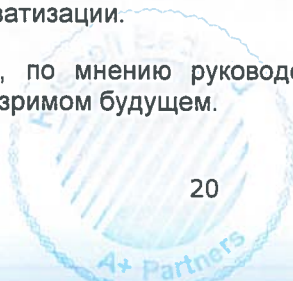
Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств Компании в ходе обычной деятельности Компании в ближайшем будущем.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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. текущие обязательства Компании превысили текущие активы на сумму 7 952 721 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 8 631 810 тыс. тенге), что связано с необходимостью погашения части займа перед АО «Народный Банк Казахстана».

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

- В мае 2015 г. Компания была определена, как единый оператор государственного оборонного заказа Республики Казахстан («ГОЗ»). Решением Правительства Республики Казахстан от 12 февраля 2018 г. утвержден ГОЗ на 2018-2020 гг. Соответственно, Компания ожидает рост объемов государственного оборонного заказа в 2019 г.;
- Компания заключила дополнительные соглашения с АО «Народный банк Казахстана» о продлении срока займа согласно которым задолженность должна быть погашена в 2019-2020 г.г.
- Компания ожидает погасить заём перед АО «Народный Банк Казахстана» за счет основной деятельности, а также за счет денежных средств, поступающих от реализации активов в рамках программы приватизации.

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Основные средства, приобретенные до 31 декабря 2006 г., отражены по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком, которая является исходной стоимостью на дату перехода на МСФО. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

Инвестиции в дочерние предприятия

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

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

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

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

Признание финансовых инструментов

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

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

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

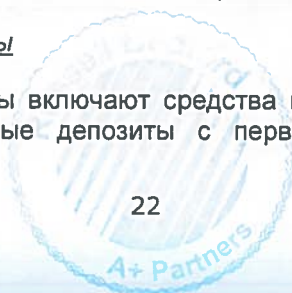
Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Амортизированная стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это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

Финансовые активы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

Торговая дебиторская задолженность

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

Займы и прочая дебиторская задолженность

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

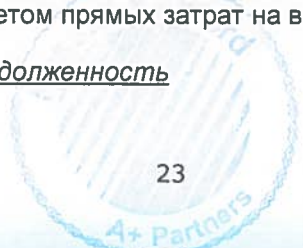
Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и уменьшение может быть объективно связано с событием, происходящим после признания обесценения, то ранее признанная сумма убытка от обесценения сторнируется в прибылях или убытках в той мере, в какой балансовая стоимость инвестиции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

Финансовые обязательства и долевые инструменты

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

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на выпуск.

Торговая и прочая кредиторская задолженность



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

Займы и привлеченные средства

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

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

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

Взаимозачеты

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Признание дохода

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

Реализация товаров

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

Оказание услуг

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

Затраты по займам

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

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

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

Пенсионные обязательства

Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в пенсионные фонды, но не более 212,130 тенге в месяц (2017 г.: не более 183 442 тенге). Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате и отчислениям в отдельном отчете о совокупном доходе.

Налогообложение

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

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

Текущий и отложенный налог за год

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

Резервы

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

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

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

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

ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг», ТОО «Талес Казахстан инжиниринг», ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» являются товариществами с ограниченной ответственностью, предполагающие отделение совместной деятельности от ее участников. Иных фактов и обстоятельств, указывающих на то, что участники совместной деятельности обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности, не отмечено. Соответственно, инвестиции в данные совместные мероприятия классифицированы как инвестиции в совместные предприятия (Примечание 7).

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Налогообложение

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

Руководство Компании считает, что Компания уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начисляла налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предполагает формирование резервов в том отчетном периоде, в

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

котором существует вероятность возникновения убытков, сумма которых может быть определена с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2018 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

Отложенные налоговые активы

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

Руководство Компании уверено в отсутствии необходимости создавать резерв в отношении отложенных налоговых активов на отчетную дату, поскольку отложенные налоговые активы будут полностью реализованы с более чем 50% вероятностью. На 31 декабря 2018 и 2017 гг. балансовая стоимость отложенных налоговых активов составляла 1 764 961 тыс. тенге и 2 861 827 тыс. тенге соответственно.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности и выданным займам

Определение руководством резерва по сомнительной дебиторской задолженности и выданным займам требует от руководства применения допущений на основе лучших оценок способности Компании реализовать данные активы. В результате изменений в общей экономике или других подобных обстоятельствах после даты отдельного отчета о финансовом положении, руководство может сделать заключения, которые могут отличаться от заключений, сделанных при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость приобретения или оценочная стоимость						
На 1 января 2017 г.	31 422	441 243	251 402	180 570	8 033	912 670
Поступления	-	-	-	355	-	355
Перевод из ТМЗ	-	-	-	2 498	-	2 498
На 31 декабря 2017 г.	31 422	441 243	251 402	183 423	8 033	915 523
Поступления	-	-	-	89	-	89
На 31 декабря 2018 г.	31 422	441 243	251 402	183 512	8 033	915 612
Накопленная амортизация и обесценение:						
На 1 января 2017 г.	-	(147 121)	(120 482)	(110 430)	-	(378 033)
Начисленная амортизация за год	-	(17 675)	(35 682)	(28 531)	-	(81 888)
На 31 декабря 2017 г.	-	(164 796)	(156 164)	(138 961)	-	(459 921)
Начисленная амортизация за год	-	(17 479)	(33 209)	(16 910)	-	(67 598)
На 31 декабря 2018 г.	-	(182 275)	(189 373)	(155 871)	-	(527 519)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2018 г.	31 422	258 968	62 029	27 641	8 033	388 093
На 31 декабря 2017 г.	31 422	276 447	95 238	44 462	8 033	455 603

Стоимость полностью изношенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. составила 130,260 тыс. тенге и 145,352 тыс. тенге соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. основные средства Компании не были заложены.

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование дочернего предприятия	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	3 851 323	7 518 048
АО «Семей инжиниринг»	5 633 502	4 713 797
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	1 695 166	1 804 110
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	3 333 156	1 252 336
ТОО "Research & Development центр "Казахстан инжиниринг"	1 021 288	1 032 927
АО «Тыныс»	938 865	1 159 088
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	290 546	627 433
АО «Завод им. Кирова»	1 546 760	602 320
АО «КазИнж Электроникс»	-	429 789
АО «Приборостроительный завод «Омега»	200 981	243 698
АО «Мунаймаш»	212 567	212 567
АО «Уральский завод «Зенит»	120 637	120 637
АО «НИИ «Гидроприбор»	40 420	102 402
АО «811 авторемонтный завод КИ»	90 106	90 106
	18 975 317	19 909 258
За вычетом резерва под обесценение	(1 359 154)	(742 772)
	17 616 163	19 166 486

По состоянию на 31 декабря 2018 г., руководство пересчитало суммы выданных займов и дивидендов к получению от дочерних предприятий в соответствии с обновленным графиком погашения. Соответствующая корректировка до справедливой стоимости на сумму 1359 154 тыс.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

тенге (Примечания 8 и 9) была признана в составе инвестиций в дочерние предприятия. Аналогичная корректировка на 31 декабря 2017 г. составляла 1 899 940 тыс. тенге.

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

Название	Характер деятельности	Страна	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «811 Авторемонтный завод КИ»	Проведение ремонтных работ техники оборонно-промышленного комплекса («ОПК»), силовых узлов и агрегатов; модернизация оборудования.	Казахстан	100%	100%
АО «Завод им. С. М. Кирова»	Навигационные системы, радиостанции, пульта управления для железнодорожного комплекса; блоки управления и автоматизированные устройства для нефтегазового комплекса.	Казахстан	100%	100%
АО «Машинострои- тельный завод им. С. М. Кирова»	Морское подводное оружие и изделия гидравлики и автоматики горения для морских кораблей; пневмоперфораторы для добывающей промышленности; запчасти для железнодорожного комплекса.	Казахстан	98%	98%
АО «Мунаймаш»	Скважинные штанговые насосы для нефтегазового сектора, товары народного потребления («ТНП»). Конструкторские и исследовательские работы, а также изготовление морских, речных катеров, кораблей, судов и других плавательных средств и подводных аппаратов, наземных и воздушных роботов и катеров, оборудование для подводного обследования и ремонта трубопроводов, буровых вышек, подводных объектов.	Казахстан	52%	52%
АО «НИИ Гидроприбор»	Установки для очистки воды «Таза су»; детали и узлы для железной дороги; цифровые АТС и составные части, телефонные аппараты; ТНП.	Казахстан	90%	90%
АО Приборостроительный завод «Омега»	Спецтехника для нефтепромыслов, сосуды, работающие под давлением, инструменты для ремонта и обслуживания ж/д путей, детали подвижного состава; производство и реализация продукции ОПК, производство и модернизация современных образцов специализированной техники.	Казахстан	99%	99%
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	Ремонт техники ОПК, двигатели, транспортировочные машины.	Казахстан	100%	100%
АО «Семей инжиниринг»	Гусеничные транспортеры-тягачи, крышки люков для грузовых вагонов, ремонт инженерной техники.	Казахстан	100%	100%
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	Мед. техника, газонапорная арматура, авиа. изделия, трубы, средства пожаротушения.	Казахстан	99%	99%
АО «Тыныс»	Катера и корабли для ВМС РК; проектирование и изготовление стальных конструкций, запчастей для нефтегазового комплекса.	Казахстан	99%	99%
АО «Уральский завод «Зенит»	Научные исследования и работы в области радиоэлектроники, создание автоматизированных систем управления, разработка и внедрение программ и технологий.	Казахстан	95%	95%
АО «КазИнж Электроникс»	Научные исследования и работы в области радиоэлектроники, создание автоматизированных систем управления, разработка и внедрение программ и технологий.	Казахстан	100%	100%
ТОО «R&D center Казахстан Инжиниринг» (бывший ТОО «Научно- исследовательский институт «Казахстан инжиниринг») ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	Разработка и освоение новых видов специализированной продукции для предприятий ОПК.	Казахстан	100%	100%
	Ремонт и обслуживание авиационной техники.	Казахстан	100%	100%

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

Инвестиции в ассоциированные предприятия представлены следующим образом:

Наименование зависимого предприятия	Основная деятельность	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
		Стоимость	Доля владения, %	Стоимость	Доля владения, %
ТОО «КАМАЗ-Семей»	Коммерческая деятельность	-	49%	1 000	49%
АО «КАМАЗ-Инжиниринг»	Производство и реализация автобусов, автомобилей, спецтехники и запасных частей к ним	156 670	25%	207 000	25%
ТОО «Казахстан инжиниринг дистрибьюшн»	Реализация выпускаемой продукции предприятий группы, привлечение инвестиций, участие в государственных программах и тендерах на поставку оборудования	995	49%	8 174	49%
ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	Инвестиционная холдинговая деятельность и оказание оборонных и инжиниринговых, и связанных с ними услуг включая но не ограничиваясь этим.	-	49%	10 553	49%
ТОО «Индра Казахстан инжиниринг»	Производство радиолокационных станций, систем радиоэлектронной борьбы и радиоэлектронной разведки	-	49%	124 460	49%
		157 665		351 187	
За вычетом резерва под обесценение		-		(193 522)	
		157 665		157 665	

Инвестиции в совместные предприятия представлены ниже:

Наименование зависимого предприятия	Основная деятельность	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ТОО «Талес Казахстан инжиниринг»	Разработка, изготовление и продажа электронного оборудования, систем, программного обеспечения и предоставление связанных с этим услуг; изготовление, продажа и техническое обслуживание радио- и коммуникационного оборудования для ОПК	-	87 336
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	Производство электронно-оптических приборов	3 853 818	3 853 818
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	Производство и техническое обслуживание вертолетов	1 150 213	1 150 213
		5 004 031	5 091 367
За вычетом резерва под обесценение		-	(87 336)
		5 004 031	5 004 031



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

8. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Займы выданные представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Семей инжиниринг»	6 519 380	6 292 920
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	3 020 334	2 853 983
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	1 456 870	1 415 990
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	1 109 320	1 197 593
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	194 631	494 631
АО «Тыныс»	276 897	407 140
АО «Приборостроительный завод «Омега»	295 759	236 886
	12 873 191	12 899 143
Минус: корректировка до справедливой стоимости	(1 058 317)	(912 339)
	11 814 874	11 986 804
Резерв по сомнительной задолженности	-	(592 625)
Итого прочие финансовые активы	11 814 874	11 394 179
Текущая часть, в том числе:	4 412 079	3 164 393
Основной долг	2 863 134	2 326 669
Начисленное Вознаграждение	1 548 945	837 724
Долгосрочная часть, в том числе:	7 402 795	8 229 786
Основной долг	5 950 719	6 333 123
Начисленное Вознаграждение	1 452 076	1 896 663
	11 814 874	11 394 179

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г., дочерними предприятиями были погашены выданные займы на сумму 846 266 тыс. тенге (2017 г.: 2 865 923 тыс. тенге).

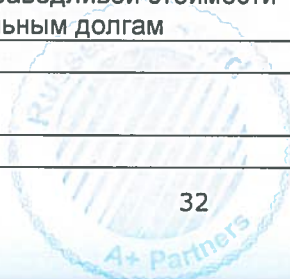
31 декабря 2018 г. Компания разработала новый график погашения займов, выданных дочерним предприятиям в течение 2019-2021 гг. Соответственно, Компания осуществила расчет приведенной стоимости займов по состоянию на отчетную дату, используя рыночную ставку 14% (2017 г.: 14%), которая соответствует среднерыночным ставкам по аналогичным кредитным инструментам, а также скорректировала соответствующим образом классификацию займов в отдельном отчете о финансовом положении. Величина корректировки до справедливой стоимости на сумму 1 058 317 тыс. тенге (2017 г.: 912 339 тыс. тенге) была отражена в составе инвестиций в дочерние предприятия (Примечание 6).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг., вознаграждение по займам, выданным составило 3 001 021 тыс. тенге и 2 734 387 тыс. тенге соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. прочие финансовые активы выражены в тенге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность дочерних предприятий	6 652 238	6 057 778
Дебиторская задолженность связанных сторон	98 995	47 249
	6 751 233	6 105 027
За вычетом корректировки до справедливой стоимости	(300 837)	(987 601)
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(21 857)	(314 528)
	6 428 539	4 802 898
Текущая часть	6 370 459	2 231 640
Долгосрочная часть	58 080	2 571 258
	6 428 539	4 802 898



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

31 декабря 2018 г. Компания разработала новый график погашения задолженности по дивидендам от дочерних предприятий в течение 2019-2021 гг. Соответственно, Компания осуществила расчет приведенной стоимости задолженности по состоянию на отчетную дату, используя рыночную ставку 14% (2017 г.: 14%), которая соответствует среднерыночным ставкам по инструментам с аналогичным кредитным риском, а также скорректировала соответствующим образом классификацию дивидендов в отдельном отчете о финансовом положении. Величина корректировки до справедливой стоимости на сумму 300 837 тыс. тенге (2017 г.: 987 901 тыс. тенге) была отражена в составе инвестиций в дочерние предприятия (Примечание 6).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. долгосрочная дебиторская задолженность связанных сторон включает приведенную стоимость дивидендов к получению от дочерних предприятий.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. дебиторская задолженность связанных сторон выражена в тенге.

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон по штрафам и пени	416 355	474 936
Дебиторская задолженность по предоставленным займам работникам	2 240	40 105
Прочие	768	768
	419 363	515 809

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам	1 322 191	7 963 161
Дебиторская задолженность связанных сторон по штрафам и пени	504 492	512 392
Прочая дебиторская задолженность	9 253	20 272
Расходы будущих периодов	262	18 249
Прочие налоги к возмещению	5 907	115 463
Прочие	13 693	4 074
	1 855 798	8 633 611
За минусом резерва по сомнительной задолженности	(58 719)	(48 507)
	1 797 079	8 585 104

31 декабря 2018 г. краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам, включают краткосрочные авансы на исполнение государственного оборонного заказа на сумму 1 316 690 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 7,956,590 тыс. тенге).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на банковских счетах, в тенге	3 119 189	4 091 973
Денежные средства на банковских счетах, в долларах США	-	26
Денежные средства на банковских счетах, в российских рублях	-	-
	3 119 189	4 091 999

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 24 776 802 акций, номинальной стоимостью 1,000 тенге, каждая и на 31 декабря 2017 г. 21 476 802 акций соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

В течение 2018 г. Компания осуществила выпуск 3 300 000 штук простых акций номинальной стоимостью 100 тенге каждая. Данные акции были приобретены Министерством оборонной и аэрокосмической промышленности, вклад был осуществлен денежными средствами 14 декабря 2018 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. 100% акций Компании принадлежат Министерству оборонной и аэрокосмической промышленности.

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

14. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. дополнительно оплаченный капитал составил 412,406 тыс. тенге. Дополнительно оплаченный капитал включает корректировку до справедливой стоимости, с учетом эффекта отложенного налога по займам со ставкой ниже рыночной, полученным от Акционера.

15. ЗАЙМЫ

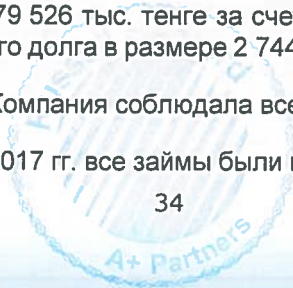
	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы и финансовая помощь АО «Народный банк Казахстана» Транш 1	Февраль 2018 г. – август 2020 г.	12.00%	15 600 000	15 600 000
Транш 2 АО «Самрук-Қазына»	Февраль 2019 г.	12.00%	2 744 502	4 640 590
		-	5 327 956	6 000 000
			23 672 458	26 240 590
Включая/ (за вычетом): Начисленное вознаграждение			2 987 638	788 921
Итого займы			26 660 096	27 012 952
Минус: текущая часть займов			(16 232 140)	(16 612 952)
Долгосрочная часть займов			10 427 956	10 400 000

Займы и финансовая помощь

В 2016 г., в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии, Компания привлекла займы в АО «Народный Банк Казахстана» со ставкой 14% годовых в сумме 21,600,000 тыс. тенге и 4,640,590 тыс. тенге, со сроком погашения 8 августа 2019 г. и 31 августа 2018 г. соответственно. В августе 2017 г. Компания частично погасила основной долг в сумме 6,000,000 тыс. тенге по траншу на 21,600,000 тыс. тенге за счет краткосрочной финансовой помощи, полученной от АО «Самрук-Қазына» 26 июля 2017 г. Согласно дополнительному соглашению от 4 августа 2017 г., Компания продлила срок погашения оставшейся доли основного долга в размере 15,600,000 тыс. тенге до августа 2020 г., со ставкой вознаграждения 12% годовых. Таким образом, выплата основного долга в рамках непогашенной кредитной линии должна осуществляться каждые 6 месяцев, начиная с 8 февраля 2018 г. Суммы начисленного вознаграждения выплачиваются каждые 6 месяцев. По траншу 2 Компания частично погасила основной долг в сумме 1 879 526 тыс. тенге за счет средств от приватизации активов, срок погашения оставшейся доли основного долга в размере 2 744 502 тыс. тенге до 11 февраля 2019 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания соблюдала все условия кредитных соглашений.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. все займы были выражены в тенге.



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

График погашения основной суммы долга и процентов, начисленных на 31 декабря, по займам представлен следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
До 1 года	16 232 140	16 612 952
От 1 года до 2 лет	10 427 956	10 400 000
	26 660 096	27 012 952

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в отдельном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	1 января 2018 г.	Поступления по займам, финансовой помощи	Выплаты по основному долгу	Прочие изменения (i)	31 декабря 2018 г.
Банковские займы	21 012 952	-	(1 879 529)	2 152 541	21 285 964
Финансовая помощь	6 000 000	5 327 956	(6 000 000)	46 176	5 674 132
	27 012 952	5 327 956	(7 879 529)	2 198 717	26 660 096

(i) Прочие изменения включают проценты начисленные и платежи по процентам, а также амортизацию расходов по сделке.

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность дочерним предприятиям	552 932	3 361 320
Кредиторская задолженность третьим сторонам	583 307	394 283
Кредиторская задолженность связанным сторонам	25 276	32 905
	1 161 515	3 788 508

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Тенге	1 122 375	3 788 508
Доллар США	39 140	-
	1 161 515	3 788 508

17. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	736 158	193 8
Пенсионные и социальные отчисления	5 893	062 3
Подходный налог с физических лиц	941	458
	742 992	11 713



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

18. ДОХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Доход от реализации товаров	70 963 340	36 798 901
Доход от оказания услуг	23 588 064	22 478 328
	94 551 404	59 277 229

Доходы Компании представлены доходами от реализации товаров и оказания услуг, приобретенных у дочерних, ассоциированных, совместных предприятий и третьих сторон для последующей реализации Компанией в целях государственного оборонного заказа. В 2018 и 2017 гг. 100% доходов Компании получено от связанных сторон (Примечание 27).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2018 г.	2017 г.
Себестоимость проданных товаров	73 065 269	36 519 018
Себестоимость оказанных услуг	19 907 959	21 455 263
	92 973 228	57 974 281

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Заработная плата и связанные с ней налоги	834 363	1 045 136
Аутсорсинг персонала	185 932	237 032
Расходы на участие в выставках и форумах	222 103	28 188
Аренда	222 073	209 470
Профессиональные услуги	112 760	79 653
Износ и амортизация	99 070	112 219
Налоги	95 049	105 971
Командировочные и представительские расходы	90 313	94 539
Ремонт и обслуживание	39 424	64 306
Материалы	29 832	18 631
Услуги связи	10 185	10 120
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	4 447	7 010
Штрафы и пени по налогам	2	140 468
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям	(158 656)	(143 280)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	(592 625)	(1 030 995)
Прочие	230 248	179 516
	1 424 520	1 157 984

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Доход по вознаграждению по выданным займам	791 937	900 871
Процентные доходы по депозитам и текущим счетам	674 754	606 236
Амортизация корректировки до справедливой стоимости по займам, выданным и дебиторской задолженности	-	1 281 706
Прочие	81 841	7 027
	1 548 532	2 795 840

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Проценты по банковскому займу	2 448 717	3 078 325
Прочие	37 445	213 198
	2 486 162	3 291 523

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

23. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2018 г.	2017 г.
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу	1 096 866	155 282
Итого расход/(экономия) по подоходному налогу	1 210 201	155 282

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

	2018 г.	2017 г.
Прибыль до учета расходов по подоходному налогу	503 390	873 953
Теоретический налог по официальной налоговой ставке 20%	100 678	174 791
Налоговый эффект от постоянных разниц	1 109 523	(19 509)
	1 210 201	155 282

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

	На 1 января 2018 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31 декабря 2018 г.
Переносимые налоговые убытки	2 784 254	(1 278 324)	1 505 931
Резерв по сомнительной задолженности	21 646	(16 928)	4 718
Резерв по неиспользованным отпускам, бонусам и прочим резервам	92 479	(75 721)	16 758
Прочие активы	-	11 744	11 744
Резервы	-	271 831	271 831
Налоги к уплате	2 523	(2 523)	-
Основные средства	(39 075)	(6 945)	(46 020)
	2 861 827	(1 096 866)	1 764 961

	На 1 января 2017 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31 декабря 2017 г.
Переносимые налоговые убытки	2 953 720	(169 466)	2 784 254
Резерв по сомнительной задолженности	21 646	-	21 646
Резерв по неиспользованным отпускам, бонусам и прочим резервам	81 070	11 409	92 479
Налоги к уплате	2 113	410	2 523
Основные средства	(41 440)	2 365	(39 075)
	3 017 109	(155 282)	2 861 827

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан, налоговые убытки переносятся на 10 лет, убытки Компании понесены в 2013-2015 гг. и, таким образом, переносятся до 2023-2025 гг.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики

государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014 - 2016 гг. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки.

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

Налогообложение и регулятивная среда

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

Юридические вопросы

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

Охрана окружающей среды

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

Страхование

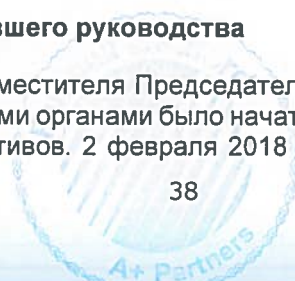
Компания не производила страхование производственных активов, гражданской правовой ответственности перед третьими лицами, а также перед своими работниками. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов, по состоянию на 31 декабря 2017 г. в данной отдельной финансовой отчетности не было создано.

Ограничение рынка

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

Расследование в отношении бывшего руководства

В 2017 г. в отношении бывшего Заместителя Председателя Правления Компании (далее «Бывший Заместитель») правоохранными органами было начато расследование, связанное со сделками по приобретению и реализации активов. 2 февраля 2018 г. правоохранными органами была



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

установлена мера наказания в отношении Бывшего Заместителя в виде штрафа. Руководство считает, что данные расследования и обвинения не имеют влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, так как они инициированы в отношении бывшего руководства, а не Компании как таковой.

Условия кредитных соглашений

Компания обязана соблюдать все условия кредитных соглашений с АО «Народный банк Казахстана». Финансовые ковенанты по данным соглашениям не установлены. Руководство считает, что Компания соблюдает все условия данных кредитных соглашений с АО «Народный банк Казахстана».

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ

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

Управление риском недостаточности капитала

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

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

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

Компания не является субъектом внешних требований к капиталу.

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Заемные средства	26 660 096	27 012 952
Денежные средства и их эквиваленты	(3 119 189)	(4 091 999)
Чистые заемные средства	23 540 907	22 920 953
Собственный капитал	18 838 827	17 547 647
Отношение чистых заемных средств к капиталу	124.96%	130.62%

Категории финансовых инструментов

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	3 119 189	4 091 999
Дебиторская задолженность связанных сторон	6 428 539	4 802 898
Займы выданные	11 814 874	11 394 179
Прочие активы	871 381	959 093

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	1 161 515	3 788 508
Займы, полученные и финансовая помощь	26 660 096	27 012 952

Основные принципы учетной политики

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

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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

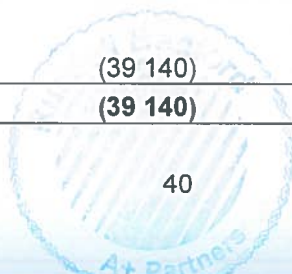
Валютный риск

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

Подверженность валютному риску

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

	Доллары США		Российские рубли	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	-	26	-	-
Финансовые обязательства:				
Торговая кредиторская задолженность	(39 140)	-	-	-
Чистый эффект	(39 140)	26	-	-



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

	2018 г.	2017 г.
Доллары США	344.71	326.08
Российские рубли	5.50	5.59

Курсы валют на 31 декабря:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Доллары США	384.20	332.33
Российские рубли	5.52	5.77

Анализ чувствительности

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 10.00% (2017 г.: 10.00%) к доллару США, 16.00% (2017 г.: 16.00%) к курсу российского рубля. Уровень чувствительности 10.00% и 16.00% используются при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при изменении курсов валют.

Следующая таблица показывает изменения финансовых активов и обязательств, при ослаблении тенге на 10.00% и 16.00% (2016 г.: 13.00% и 23.00%) по отношению к соответствующим валютам.

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

	Доллары США		Российские рубли	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Прибыль/(убыток)	(3 917)	3	-	-

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 9) за вычетом резервов по сомнительной задолженности, отраженных на отчетную дату, сальдо денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату (Примечание 12) и прочих финансовых активов (Примечание 8).

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

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Внутри страны	101 235	94 631
	101 235	94 631

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

Компания не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 г. распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Непросроченная	142 169	12 803
Просроченная на 3-6 месяцев	598 775	2 954
Просроченная на 6-12 месяцев	40 665	11 146
Просроченная больше 12 месяцев	5 969 624	6 078 124
	6 751 233	6 105 027

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалентами, риск Компании связан с кредитными институтами, в которых размещены денежные средства, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как незначительный. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания размещает денежные средства в крупнейших банках второго уровня Казахстана: 64,2% от денежных средств на сумму 2 000 000 тыс. тенге Компании приходятся на АО «АО Банк ВТБ» (с кредитным рейтингом ВВ+/стабильный, kzAA в соответствии с рейтингом Standard&Poor`s), 29,5% от денежных средств на сумму 921 156 тыс. тенге размещены в АО «Евразийский банк» (с кредитным рейтингом В-/стабильный, kzBB в соответствии с рейтингом Standard&Poor`s), 5,8% от денежных средств на сумму 181 044 тыс. тенге размещены в АО «Народный банк Казахстана» (с кредитным рейтингом ВВ/негативный, kzA в соответствии с рейтингом Standard&Poor`s), 0,5% от денежных средств на сумму 16 989 тыс. тенге Компании приходятся на АО «Цеснабанк» (с кредитным рейтингом В-/стабильный, kzBB- в соответствии с рейтингом Standard&Poor`s).

Компания контролирует кредитный риск путем диверсифицированного размещения денежных средств в банках второго уровня.

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

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

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

В следующих таблицах отражаются контрактные сроки Компании по ее производным финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и основной сумме долга.

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Итого
2018 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 161 515	-	1 161 515
<i>Процентные:</i>				
Займы	12.0%	9 516 062	10 920 000	20 436 062
		10 677 577	10 920 000	21 597 577

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Итого
2017 г.				
<i>Беспроцентные:</i>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность		3 788 508	-	3 788 508
<i>Процентные:</i>				
Займы	12.0%	18 352 758	10 920 000	29 272 758
		22 141 266	10 920 000	33 061 266

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

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Неопределенный срок	Итого
2018 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Денежные средства и их эквиваленты		3 119 189	-	-	3 119 189
Дебиторская задолженность связанных сторон		479 964	5 368 539	902 730	6 751 233
Прочие активы		465 238	416 355	48 507	930 100
<i>Процентные:</i>					
Займы выданные	7.5%-13.5%	3 966 824	10 646 197	-	14 613 021
		8 150 006	16 431 091	951 237	25 532 334



**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Неопределенный срок	Итого
2017 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Денежные средства и их эквиваленты		4 091 999	-	-	4 091 999
Дебиторская задолженность связанных сторон		2 274 356	3 516 143	314 528	6 105 027
Прочие активы		484 157	474 936	48 507	1 007 600
<i>Процентные</i>					
Займы выданные	7.5%-13.5%	3 518 942	11 440 688	592 625	15 552 255
		10 369 454	15 431 767	955 660	26 756 881

26. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

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

Расчет в отношении займов выданных и дивидендов был сделан посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денег по отдельным займам, выданным и дивидендам к получению в течение расчетного периода погашения с использованием рыночных ставок, превалирующих на конец соответствующего года по займам, имеющим аналогичные сроки погашения и параметры кредитного рейтинга. Так как корректировка займов и дивидендов до справедливой стоимости была сделана на 31 декабря 2018 г., балансовая стоимость выданных займов и дивидендов не отличается существенно от их справедливой стоимости.

Займы полученные

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

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

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 и 2017 гг. справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не отличалась существенно от их балансовой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

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

	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Активы				
Займы выданные	11 814 874	11 814 874	11 394 179	11 394 179
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	4 301 568	4 301 568	20 455	20 455
Итого	16 116 442	16 116 442	11 414 634	11 414 634
Обязательства				
Займы, полученные и финансовая помощь	26 660 096	26 660 096	27 012 952	27 012 952
Итого	26 660 096	26 660 096	27 012 952	27 012 952

Иерархия справедливой стоимости

	На 31 декабря 2017 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы выданные	-	11 814 874	-	11 814 874

Нефинансовые активы				
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	4 301 568	4 301 568

Финансовые обязательства				
Займы полученные и финансовая помощь	-	26 660 096	-	26 660 096

	На 31 декабря 2017 г.			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Займы выданные	-	11 394 179	-	11 394 179

Нефинансовые активы				
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	20 455	20 455

Финансовые обязательства				
Займы полученные и финансовая помощь	-	27 012 952	-	27 012 952

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

В 2018 г. переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не осуществлялось.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

(в тыс. тенге)

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Операции со связанными сторонами, осуществленные Компанией за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами.

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Семей инжиниринг»	9 502 621	10 248 724
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	3 018 566	3 018 566
АО «Тыныс»	1 874 251	1 864 974
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	1 712 326	1 683 578
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	1 328 311	1 425 873
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	993 884	962 683
АО «Завод им. С. М. Кирова»	327 105	377 105
АО «Приборостроительный завод «Омега»	313 682	257 565
ТОО «R&D center Казахстан Инжиниринг»	99 109	99 109
АО «КазИнж Электроникс»	17 575	-
Министерства и ведомства	98 995	53 321
За вычетом корректировки до справедливой стоимости	-	(1 899 940)
За вычетом резервов по сомнительной задолженности	(1 951 794)	(942 959)
	17 334 631	17 148 599

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	12 350	2 081 241
АО «Семей Инжиниринг»	-	794 380
АО «Завод им. С. М. Кирова»	142 791	370 035
АО «КазИнж Электроникс»	10 008	58 013
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	4 750	26 884
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	25 276	25 276
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	33 040	12 163
АО «Тыныс»	350 300	300
АО «Машиностроительный завод им. С. М. Кирова»	11 896	131
Прочие	18 172	25 802
	608 583	9 394 225

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»**ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)***(в тыс. тенге)*

	2018 г.	2017 г.
АО «Семей инжиниринг»	918 809	599 360
АО «Тыныс»	2 074	253 194
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	264 544	190 804
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	123 165	142 067
АО «Завод им. С. М. Кирова»		46 711
ТОО «R&D center Казахстан Инжиниринг»	6 222	
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	36 654	38 731
АО «Приборостроительный завод «Омега»	7 676	10 839
	1,281,706	1 281 706

Расходы по оказанным услугам и приобретенным товарам от связанных сторон за 2018 и 2017 гг. представлены следующим образом:

	2018 г.	2017 г.
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	4 768 169	14 586 745
АО «Уральский завод «Зенит»	190 407	5 345 920
АО «Тыныс»	5 364 308	2 144 971
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	3 032 517	1 412 320
АО «Семей инжиниринг»	5 158 112	1 296 475
АО «КАМАЗ-Инжиниринг»	4 536 161	1 168 577
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	2 969 313	1 154 417
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	1 336 437	830 363
АО «Завод имени С. М. Кирова»	998 970	690 510
АО «811 авторемонтный завод КИ»	1 020 021	520 482
АО «КазИнж Электроникс»	252 650	260 543
ЧУ «Корпоративный университет «Самрук-Казына»	-	244 883
АО «НИИ «Гидроприбор»	27 521	235 589
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	263 766	176 445
АО «Приборостроительный завод «Омега»	-	88 722
ТОО «СП «Коргау Инжиниринг»	-	40 845
ТОО «Индра Казахстан инжиниринг»	-	40 747
Прочие		19 338
	29 918 452	30 257 892

Вознаграждение ключевому персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г. компенсации ключевому управленческому персоналу составили 87,075 тыс.тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. компенсации ключевому управленческому персоналу составили 73,064 тыс. тенге.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания заключила дополнительное соглашение с АО «Народный банк Казахстана» о продлении срока займа до 10 августа 2020 г., таким образом согласно дополнительным соглашениям в 2019 году погашению подлежит сумма в размере 11 261 061 и в 2020 году сумма в размере 7,100,000 тыс.тенге.

11 апреля 2019 года Компания заключила договор о реализации 100% доли участия в АО «Приборостроительный завод «Омега».

29. УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность Компании была одобрена и утверждена руководством для выпуска 19 июля 2019 г.

