

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

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.**

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.:	
Отдельный отчет о финансовом положении	4-5
Отдельный отчет о совокупном доходе	6
Отдельный отчет об изменениях капитала	7
Отдельный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-44

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

Руководство АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Компания») отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Компании также несет ответственность за:

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» 5 марта 2014 г.

От имени руководства Компании
АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг»
(Kazakhstan Engineering)
Унитарная компания



Смагулов Б.С.
Председатель правления


Жетенова А.К.
Управляющий директор


Буркитбаева А.М.
Главный бухгалтер

5 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г. и отдельных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2013 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

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

Ответственность аудиторов

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

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 7 к прилагаемой отдельной финансовой отчетности, в 2012 г. Компания приняла решение отразить инвестиции в дочерние предприятия по их переоцененной стоимости на дату внесения в уставный капитал Компании (5 марта 2004 г.). Данная корректировка в сумме 3,330,650 тыс. тенге была отражена в отдельном отчете об изменениях капитала за 2012 г. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении скорректированной указанным образом стоимости инвестиций Компании в дочерние предприятия по состоянию на дату вклада. Также, согласно учетной политике Компании, приведенной в Примечании 2, Компания учитывает инвестиции в дочерние предприятия за минусом убытков от обесценения. Однако, как указано в Примечании 7, Компания не проводила тест на предмет снижения стоимости инвестиций при наличии индикаторов, указывающих на потенциальное наличие снижения стоимости, что не соответствует требованиям МСБУ 36 «Обесценение активов».

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отдельная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г., а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочие сведения

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано на то, что данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг». Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена руководством 5 марта 2014 г. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.




Дулат Тайтулеев

Партнер по заданию,
Квалифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№ МФ-0000095
от 27 августа 2012 г.
Республика Казахстан

DELOITTE, LLP



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



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

5 марта 2014 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	4	498,131	523,186
Нематериальные активы	5	147,596	133,917
Инвестиционная недвижимость	6	35,674	45,196
Инвестиции в дочерние предприятия	7	5,920,099	5,834,130
Инвестиции в зависимые предприятия	8	313,132	302,580
Инвестиции в совместные предприятия	9	1,503,542	1,355,976
Займы выданные	10	3,176,651	-
Отложенные налоговые активы	30	546,073	196,802
Прочие долгосрочные активы	11	93,585	58,267
		<u>12,234,483*</u>	<u>8,450,054</u>
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	12	262,441	244,395
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	185,685	277,379
Предоплата по подоходному налогу		228,591	3,521
Прочие налоги к возмещению		141,520	3,525
Краткосрочные финансовые инвестиции	14	20,110,038	-
Займы выданные	10	10,149,857	7,401,767
Прочие текущие активы	15	230,574	324,200
Денежные средства	16	9,281,424	7,258,319
		<u>40,590,130</u>	<u>15,513,106</u>
ВСЕГО АКТИВЫ		<u><u>52,824,613</u></u>	<u><u>23,963,160</u></u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	17	12,101,802	12,101,802
Дополнительно оплаченный капитал	18	412,406	314,689
Непокрытый убыток		<u>(1,905,947)</u>	<u>(1,796,583)</u>
		<u>10,608,261</u>	<u>10,619,908</u>
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	40,556,598	4,327,836
		<u>40,556,598</u>	<u>4,327,836</u>

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Внебанковские займы	20	-	4,910,317
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг	19	183,026	34,005
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1,216,380	2,928,766
Подоходный налог к уплате		-	225,070
Прочие налоги к уплате	22	82,530	245,215
Прочие текущие обязательства	23	177,818	672,043
		<u>1,659,754</u>	<u>9,015,416</u>
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		<u><u>52,824,613</u></u>	<u><u>23,963,160</u></u>

От имени руководства Компании

Смагулов Б.С.
Председатель правления

5 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан



Жетенова А.К.
Управляющий директор

Буркитбаева А.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 10-44 составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ДОХОДЫ	24	5,278,992	18,666,806
СЕБЕСТОИМОСТЬ	25	<u>(5,018,486)</u>	<u>(16,131,891)</u>
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		260,506	2,534,915
Общие и административные расходы	26	(1,463,592)	(1,271,519)
Расходы по реализации		(100,644)	(83,155)
Расходы по резервам	27	(554,481)	(2,286,023)
Прочие доходы		171,722	40,414
Прочие расходы		(101,320)	(54,947)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы		(25,280)	12,923
Доходы по дивидендам		1,928,397	1,178,545
Финансовые доходы	28	1,263,548	415,053
Финансовые расходы	29	<u>(1,408,446)</u>	<u>(388,514)</u>
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		(29,590)	97,692
ЭКОНОМИЯ/(РАСХОД) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	30	<u>598,770</u>	<u>(31,202)</u>
ПРИБЫЛЬ И ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		<u><u>569,180</u></u>	<u><u>66,490</u></u>

От имени руководства Компании

Смагулов Б.С.
Председатель правления

5 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Жетенова А.К.
Управляющий директор

Буркитбаева А.М.
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 10-44 составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г. (в тыс. тенге)

	Примечания	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток	Всего
На 1 января 2012 г.		12,101,802	94,223	(4,500,518)	7,695,507
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	-	66,490	66,490
Корректировка до переоцененной стоимости инвестиций на дату вклада в уставный капитал дочерних компаний	7	-	-	3,330,650	3,330,650
Дивиденды	17	-	-	(693,205)	(693,205)
Корректировка до справедливой стоимости по займу полученному от Акционера, за вычетом эффекта отложенного налога на сумму 55,117 тыс. тенге	20	-	220,466	-	220,466
На 31 декабря 2012 г.		12,101,802	314,689	(1,796,583)	10,619,908
Прибыль и итого совокупный доход за год		-	-	569,180	569,180
Дивиденды	17	-	-	(678,544)	(678,544)
Корректировка до справедливой стоимости по займу полученному от Акционера, за вычетом эффекта отложенного налога на сумму 24,429 тыс. тенге	20	-	97,717	-	97,717
На 31 декабря 2013 г.		12,101,802	412,406	(1,905,947)	10,608,261



А. Жетенова
Жетенова А.К.
Управляющий директор

А. Буркитбаева
Буркитбаева А.М.
Главный бухгалтер

5 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-44 составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(29,590)	97,692
Корректировки на:			
Амортизацию и износ	26	71,707	52,448
Убыток/(прибыль) от курсовой разницы		25,280	(12,923)
Начисление резерва по сомнительной задолженности	27	830,645	1,846,980
Восстановление резерва под обесценение инвестиций (Восстановление)/начисление резерва по вознаграждению работников	27	(15,798)	-
Убыток от выбытия основных средств		(121,134)	263,769
(Восстановление)/начисление прочих резервов		360	-
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	27	(138,284)	138,284
Доходы по дивидендам		(948)	36,990
Финансовые доходы	28	(1,928,397)	(1,178,545)
Финансовые расходы	29	(1,263,548)	(415,053)
Разницу между балансовой стоимостью основных средств и стоимостью вклада в дочернее предприятие		1,408,446*	388,514
		(9,265)	-
Движение денег от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(1,170,526)	1,218,156
Изменения в статьях оборотного капитала:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(45,007)	(314,185)
Изменение авансов выданных		(26,463)	109,469
Изменение прочих налогов к возмещению		(137,995)	3,508
Изменение прочих активов		417,848	345,930
Изменение товарно-материальных запасов		(18,046)	(11,454)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1,853,441)	2,785,330
Изменение прочих налогов к уплате		(78,095)	126,721
Изменение прочих текущих обязательств		(188,975)	73,285
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(3,100,700)	4,336,760
Подоходный налог уплаченный		(225,070)	-
Вознаграждения погашенные		(965,239)	(97,396)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(4,291,009)	4,239,364
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(46,911)	(98,963)
Приобретение нематериальных активов	5	(28,721)	(87,166)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(44,200)	-
Предоставление беспроцентной финансовой помощи и займов связанным сторонам	10	(15,697,266)	(10,656,548)
Поступления от погашения беспроцентной финансовой помощи связанным сторонам	10	9,574,401	2,001,500
Приобретение инвестиций и вклады в дочерние предприятия	7	-	(546,984)
Реализация инвестиций в дочерние предприятия	7	3,409	8,507
Вложения в краткосрочные финансовые инвестиции	14	(20,027,800)	-
Дивиденды полученные		1,805,241	1,175,870
Вознаграждения полученные		184,382	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(24,277,465)	(8,203,784)

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.**

(в тыс. тенге)

	Примечания	2013 г.	2012 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Получение внебанковских займов	20	4,700,000	5,000,000
Погашение внебанковских займов	20	(9,700,000)	(150,045)
Поступления от выпуска долговых ценных бумаг		40,713,099	4,317,912
Погашение задолженности по долговым ценным бумагам		(4,335,637)	-
Дивиденды уплаченные	17, 23	(744,544)	(743,205)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		<u>30,632,918</u>	<u>8,424,662</u>
ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, нетто		2,064,444	4,460,242
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на начало года		7,258,319	2,798,077
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте		(41,339)	-
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, на конец года	16	<u>9,281,424</u>	<u>7,258,319</u>

Существенные неденежные операции:

В 2013 г. Компания передала в уставный капитал дочернего предприятия ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» основные средства с балансовой стоимостью 24,463 тыс. тенге (Примечание 4).

В 2012 г. Компания в зачет задолженности приняла от АО «Авторемонтный завод 832 КИ» производственное помещение на сумму 166,811 тыс. тенге в соответствии с оценкой независимого оценщика.

От имени руководства Компании

Смагулов Б.С.
Председатель правления

Жетенова А.К.
Управляющий директор

Буркитбаева А.М.
Главный бухгалтер

5 марта 2014 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-44 составляют неотъемлемую часть данной отдельной финансовой отчетности. Отчет независимых аудиторов приведен на стр. 2-3.

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 г.

(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына». По состоянию на 31 декабря 2013 г. 100% акций Компании переданы в доверительное управление Министерству обороны Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Компании являются:

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

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

Количество работников Компании по состоянию на 31 декабря 2013 г. составляло 94 человека (31 декабря 2012 г.: 80 человек).

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы подготовки

Заявление о соответствии с МСФО

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

Данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная компания «Казахстан инжиниринг». Дочерние предприятия не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Инвестиции в дочерние, зависимые и совместные предприятия учитывались по себестоимости за минусом убытков от обесценения. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 5 марта 2014 г.

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

База для определения стоимости

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

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

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

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

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

Функциональная валюта и валюта презентации

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

Принятие новых и пересмотренных стандартов

Стандарты и Интерпретации, принятые в текущем году:

В текущем году Компания впервые применила ряд новых и пересмотренных МСФО, обязательных к применению с 1 января 2013 г.

Новые и пересмотренные стандарты по учету консолидации, соглашений о совместной деятельности, зависимых предприятий и раскрытиям

В текущем году Компания впервые применила следующие стандарты и поправки к ним:

МСФО 11 «Совместная деятельность»,
МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»,
МСБУ 27 (2011) «Отдельная финансовая отчетность», и
МСБУ 28 (2011) «Инвестиции в зависимые и совместные предприятия».

Применение данных МСФО не оказало существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

МСФО 11 заменил МСБУ 31 «Участие в совместной деятельности». Кроме того, разъяснение ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – немонетарные вклады участников» было включено в МСБУ 28 (2011). В МСФО 11 рассматриваются классификация и учет соглашений о деятельности, совместно контролируемой двумя или несколькими сторонами. Согласно МСФО 11 совместная деятельность классифицируется как совместная операция или совместное предприятие. Классификация определяется правами и обязанностями сторон с учетом структуры, юридической формы, условий соглашения и, когда применимо, прочих фактов и обстоятельств.

Совместная операция – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности. Совместное предприятие – это соглашение о совместном контроле, стороны которого обладают правами на чистые активы совместной деятельности. В МСБУ 31 различались три вида соглашений о совместной деятельности: совместно контролируемые предприятия, активы и операции. Классификация совместной деятельности в МСБУ 31 определялась, в основном, ее юридической формой (например, наличие отдельного юридического лица приводило к классификации совместной деятельности как совместного предприятия).

Руководство рассмотрело классификацию вложений Компании в совместную деятельность в соответствии с МСФО 11. Руководство пришло к выводу, что все вложения в совместную деятельность должны классифицироваться по МСФО 11 как совместное предприятие и отражаться по балансовой стоимости за вычетом резерва на обесценение в отдельной финансовой отчетности.

МСФО 12 применим к раскрытиям по вложениям в дочерние и зависимые предприятия, а также в совместную деятельность и/или неконсолидируемые структурированные предприятия.

Новые и пересмотренные МСФО, повлиявшие на показатели и/или раскрытия в финансовой отчетности.

В текущем году Компания впервые применила поправки к **МСФО 7** «Раскрытия о взаимозачете финансовых активов и обязательств». Поправки к МСФО 7 требуют раскрытия прав взаимозачета и сопутствующих договоренностей (например, требований по предоставлению обеспечения) в отношении финансовых инструментов в рамках юридически исполнимых генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных договоренностей.

Поправки были применены ретроспективно. Поскольку у Компании нет договоров о взаимозачете, применение поправок не повлияло на раскрытия или суммы в отдельной финансовой отчетности.

В текущем году Компания впервые применила **МСФО 13** «Оценка справедливой стоимости». Этот стандарт устанавливает единый подход к оценке по справедливой стоимости и раскрытиям об оценке справедливой стоимости. МСФО 13 применяется как к финансовым, так и нефинансовым инструментам, в отношении которых другие стандарты МСФО требуют или допускают оценку по справедливой стоимости, а также к раскрытиям оценки по справедливой стоимости, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО 2 «Выплаты, основанные на акциях», арендных соглашений, регулируемых МСБУ 17 «Аренда», а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая возможная цена реализации при оценке запасов или ценность использования при оценке обесценения).

В этом стандарте вводится определение справедливой стоимости, а также устанавливаются общие подходы к ее определению и требования к раскрытиям справедливой стоимости. МСФО 13 определяет справедливую стоимость как цену добровольной продажи актива или передачи обязательства на основном рынке (или при его отсутствии, на наиболее выгодном) на дату оценки в текущих рыночных условиях. Таким образом, справедливая стоимость определяется как цена выхода, независимо от непосредственной наблюдаемости этой цены или ее оценки по иной методике. Кроме того, МСФО 13 содержит множество требований к раскрытиям.

МСФО 13 действует в отчетных годах, начинающихся не ранее 1 января 2013 г. Переходные положения МСФО 13 позволяют не применять стандарт к сравнительной информации за периоды до начала применения. Соответственно, Компания не делала сравнительных раскрытий по МСФО 13 за 2012 г. (раскрытия за 2013 г. – в Примечании 32). Помимо дополнительных раскрытий, применение МСФО 13 существенно не повлияло на показатели отдельной финансовой отчетности.

В текущем году Компания впервые применила **поправки к МСБУ 1** «Представление информации о статьях прочего совокупного дохода». Данные поправки вводят новую терминологию (применение которой необязательно) в отчете о совокупном доходе и отчете о прибылях и убытках. Поправки к МСБУ 1 сохраняют возможность представления прибылей и убытков и прочего совокупного дохода либо в едином отчете, либо в виде двух отдельных отчетов, следующих один за другим.

Поправки также вводят требование о следующей группировке статей прочего совокупного дохода: а) статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки; и б) статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки при выполнении определенных условий. Налог по статьям прочего совокупного дохода также необходимо распределять по этим двум группам. При этом поправки не отменяют возможность выбора варианта представления статей прочего совокупного дохода до или после вычета налога на прибыль. Поправки требуют ретроспективного применения, поэтому представление статей прочего совокупного дохода за сравнительный период было изменено. Другого влияния поправок на прибыли и убытки, прочий совокупный доход и общий совокупный доход не было.

«Улучшения МСФО 2009–2011» внесли поправки в некоторые МСФО. На Компанию повлияли поправки к МСБУ 1 о включении отчета о финансовом положении на начало предыдущего периода (третий отчет о финансовом положении) и связанных с ним примечаний. Поправка предусматривает обязательное представление третьего отчета о финансовом положении при одновременном выполнении двух условий: а) если предприятие ретроспективно применяет учетную политику или производит ретроспективный пересчет или реклассификацию статей финансовой отчетности и б) если вышеуказанные изменения существенно влияют на показатели третьего отчета о финансовом положении. При этом в поправках указано, что примечания к третьему отчету о финансовом положении не требуются.

Также Компания приняла поправки к прочим стандартам в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих международных стандартов финансовой отчетности. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления финансовой отчетности, вопросам признания и оценки. Уточнения привели к ряду изменений в деталях учетной политики Компании – некоторые из которых представляют собой изменения только в терминологии и не оказывают существенного влияния на суммы отчетности.

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые не вступили в силу

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

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с и после
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО 9 и МСФО 7 «Дата применения МСФО 9 и переходные раскрытия»	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО 10, 12 и МСБУ 27 «Инвестиционные предприятия»	1 января 2014 г.
Поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	1 января 2014 г.
Поправки к МСБУ 36 «Обесценение активов»	1 января 2014 г.
Поправки к МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	1 января 2014 г.
КРМСФО 21 «Сборы»	1 января 2014 г.

Руководство Компании ожидает, что все Стандарты и Интерпретации, будут приняты в отдельной финансовой отчетности Компании за период, начинающийся со дня действия этих стандартов, и принятие этих Стандартов и Интерпретаций не окажет существенного влияния на отдельную финансовую отчетность Компании в период их первоначального применения.

Основные положения учетной политики

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Компании также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и эксплуатационной ценности. При оценке эксплуатационной ценности, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

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

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

Инвестиции в дочерние предприятия

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

Инвестиции в зависимые и совместные предприятия

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

Товарно-материальные запасы

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

Признание финансовых инструментов

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

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

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

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

Финансовые активы

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

Денежные средства

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Займы и прочая дебиторская задолженность

Займы и прочая дебиторская задолженность – это производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки за вычетом любого обесценения. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, а также при обесценении и начислении амортизации, признаются в отдельном отчете о совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, оцениваются на предмет показателей обесценения на каждую отчетную дату. Финансовые активы обесцениваются, когда существуют объективные свидетельства того, что в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошли: существенное изменение в предполагаемом будущем движении денежных средств по инвестициям, 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. Все неденежные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Процентные займы и привлеченные средства

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

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

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

Взаимозачеты

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Пенсионные обязательства

Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в пенсионные фонды, но не более 139,950 тенге в месяц (2012 г.: не более 130,792 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.

Формирование резервов предстоящих расходов

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

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

Признание дохода

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

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

Доход по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности.

Дивидендные и процентные доходы

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

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

Аренда

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

Компания как арендодатель

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

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

Компания как арендатор

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

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

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

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

Затраты по займам

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

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

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

Операции в иностранной валюте

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

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

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

Налогообложение

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

Текущий и отложенный налог за год

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

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

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

ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг», ТОО «Талес Казахстан инжиниринг», ТОО «Казахстан Аселсан инжиниринг» являются товариществами с ограниченной ответственностью, предполагающие отделение совместной деятельности от ее участников. Иных фактов и обстоятельств, указывающих на то, что участники совместной деятельности обладают правами на активы и несут обязанности по обязательствам совместной деятельности, не отмечено. Соответственно, инвестиции в данные совместные предприятия классифицированы как инвестиции в совместные предприятия (Примечание 9).

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

Компания владеет 25% и более долей участия в АО «ЗИКСТО», АО «КАМАЗ-инжиниринг», ТОО «Индра Казахстан инжиниринг» и прочих зависимых предприятий. Руководство Компании считает, что право голоса и присутствие в совете директоров (наблюдательном совете) позволяют Компании оказывать значительное влияние на деятельность данных предприятий. Соответственно, Компания классифицирует инвестиции в данные предприятия в качестве инвестиции в зависимые предприятия (Примечание 8).

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.

Гарантийные обязательства

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

Обесценение активов

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

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

Оценка товарно-материальных запасов

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

Налогообложение

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

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2013 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2012 г.	1,742	220,264	120,312	53,888	8,033	404,239
Поступления	36,878	129,933	58,155	23,638	17,170	265,774
Внутреннее перемещение	-	-	-	17,170	(17,170)	-
На 31 декабря 2012 г.	38,620	350,197	178,467	94,696	8,033	670,013
Поступления	-	-	23,017	23,893	363	47,273
Вклад в уставный капитал дочернего предприятия (Примечание 7)	(5,456)	(19,007)	-	-	-	(24,463)
Внутреннее перемещение	-	80,828	(88,532)	7,704	-	-
Выбытия	-	(6,819)	-	(3,986)	(363)	(11,168)
На 31 декабря 2013 г.	33,164	405,199	112,952	122,307	8,033	681,655
Накопленный износ и обесценение:						
На 1 января 2012 г.	-	(45,406)	(42,553)	(23,331)	-	(111,290)
Начислено за год	-	(15,774)	(8,449)	(11,314)	-	(35,537)
На 31 декабря 2012 г.	-	(61,180)	(51,002)	(34,645)	-	(146,827)
Начислено за год	-	(16,046)	(12,129)	(18,968)	-	(47,143)
Выбытия	-	6,819	-	3,627	-	10,446
Внутреннее перемещение	-	(28,872)	31,566	(2,694)	-	-
На 31 декабря 2013 г.	-	(99,279)	(31,565)	(52,680)	-	(183,524)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2013 г.	33,164	305,920	81,387	69,627	8,033	498,131
На 31 декабря 2012 г.	38,620	289,017	127,465	60,051	8,033	523,186

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. стоимость полностью изношенных основных средств составила 17,833 тыс. тенге и 7,196 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компания имеет в наличии основные средства балансовой стоимостью 208,627 тыс. тенге и 221,992 тыс. тенге, соответственно, которые выбыли из активного пользования и были законсервированы. Руководство Компании считает, что данные основные средства не являются обесцененными, поскольку наличие данных основных средств позволяет Компании иметь необходимые лицензии на осуществление основной деятельности.

В 2013 г. Компания передала основные средства с балансовой стоимостью 24,463 тыс. тенге в качестве взноса в уставный капитал дочернего предприятия ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» (Примечание 7).

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 1 января 2012 г.	29,448	85,018	114,466
Поступления	<u>87,166</u>	<u>-</u>	<u>87,166</u>
На 31 декабря 2012 г.	116,614	85,018	201,632
Поступления	<u>26,855</u>	<u>1,866</u>	<u>28,721</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u>143,469</u>	<u>86,884</u>	<u>230,353</u>
Накопленный износ и обесценение:			
На 1 января 2012 г.	(25,394)	(34,967)	(60,361)
Начислено за год	<u>(1,686)</u>	<u>(5,668)</u>	<u>(7,354)</u>
На 31 декабря 2012 г.	(27,080)	(40,635)	(67,715)
Начислено за год	<u>(9,374)</u>	<u>(5,668)</u>	<u>(15,042)</u>
На 31 декабря 2013 г.	<u>(36,454)</u>	<u>(46,303)</u>	<u>(82,757)</u>
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2013 г.	<u>107,015</u>	<u>40,581</u>	<u>147,596</u>
На 31 декабря 2012 г.	<u>89,534</u>	<u>44,383</u>	<u>133,917</u>

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	2013 г.	2012 г.
Первоначальная стоимость:		
На 1 января	<u>119,463</u>	<u>119,463</u>
На 31 декабря	<u>119,463</u>	<u>119,463</u>
Накопленный износ и обесценение:		
На 1 января	(74,267)	(64,710)
Начислено за год	<u>(9,522)</u>	<u>(9,557)</u>
На 31 декабря	<u>(83,789)</u>	<u>(74,267)</u>
Балансовая стоимость:		
На 31 декабря	<u>35,674</u>	<u>45,196</u>

Ниже приведена информация об инвестиционной недвижимости, а также уровнях иерархии справедливой стоимости на 31 декабря 2013 г.:

	На 31 декабря 2013 г.			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Здание с офисными помещениями в г. Астана	-	-	399,590	399,590

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания оценила справедливую стоимость инвестиционной недвижимости. При оценке справедливой стоимости объекта инвестиционной недвижимости, его текущее использование считалось наилучшим и наиболее эффективным.

Вследствие отсутствия рыночных аналогов этой инвестиционной собственности, такая оценка относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

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

Для целей анализа инвестиционной недвижимости по иерархиям, Компания применила модель сравнения с рыночными данными о ценах продаж аналогичных объектов недвижимости в г. Астана в районе нахождения данной недвижимости.

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	1,804,110	1,804,110
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	873,480	873,480
АО «Семей инжиниринг»	530,203	479,030
ТОО «Научно-исследовательский институт «Казахстан Инжиниринг» (бывшее ТОО «Единый центр внедрения систем управления вооружением»)	515,718	515,718
АО «Завод им. Кирова»	493,386 [†]	493,386
АО «Тыныс»	484,162 [*]	484,162
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	437,472	437,472
АО «КазИнж Электроникс»	429,789	429,789
АО «Приборостроительный завод «Омега»	285,620	285,620
АО «Мунаймаш»	212,567	212,567
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	185,852	152,125
АО «832 авторемонтный завод КИ»	143,866	143,866
АО «Уральский завод «Зенит»	120,637	120,637
АО «НИИ «Гидроприбор»	102,402	102,402
АО «811 авторемонтный завод КИ»	80,153	80,153
ТОО «Кузет»	-	4,177
	<u>6,699,417</u>	<u>6,618,694</u>
За вычетом резерва под обесценение	<u>(779,318)</u>	<u>(784,564)</u>
	<u><u>5,920,099</u></u>	<u><u>5,834,130</u></u>

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

В течение 2012 г. Компания приобрела 100% доли в ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия» за 120 тыс. тенге. После, в 2012 г. Компания увеличила уставный капитал данного предприятия путем вклада денежных средств на сумму 152,005 тыс. тенге.

В течение 2013 г. Компания увеличила уставный капитал данного дочернего предприятия путем передачи основных средств с оценочной стоимостью 33,727 тыс. тенге. Балансовая стоимость данных основных средств составила 24,463 тыс. тенге (Примечание 4).

В течение 2012 г. Компания пополнила уставный капитал ТОО «Научно-исследовательский институт «Казахстан Инжиниринг» денежными средствами на сумму 394,859 тыс. тенге и неденежными активами на сумму 9,134 тыс. тенге.

Увеличение инвестиции в АО «Семей инжиниринг» представляет собой корректировку до справедливой стоимости беспроцентного займа (Примечание 10).

В августе 2013 г. Компания реализовала 65% доли участия в бездействующем дочернем предприятии ТОО «Кузет» по стоимости 3,409 тыс. тенге третьей стороне. В результате, остаток доли участия 35% Компания учитывает как прочие инвестиции по балансовой стоимости 768 тыс. тенге.

11 октября 2012 г. Компания продала 51% долю участия в дочернем предприятии ТОО «Казахстан инжиниринг дистрибьюшн» за 8,507 тыс. тенге, в результате чего начала учитывать оставшуюся долю как инвестиции в зависимое предприятие (Примечание 8).

Движение в резерве под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На начало года	(784,564)	(791,743)
Восстановлено (Примечание 27)	5,246	-
Перевод в зависимые предприятия (Примечание 8)	-	7,179
На конец года	<u>(779,318)</u>	<u>(784,564)</u>

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

Дочерние предприятия	Характер деятельности	Страна место- пребывания	Процент участия	
			31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	Морское подводное оружие и изделия гидравлики и автоматики горения для морских кораблей; пневмоперфораторы для добывающей промышленности; запчасти для железнодорожного комплекса	Казахстан	98%	98%
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	Спецтехника для нефтепромыслов, сосуды, работающие под давлением, инструменты для ремонта и обслуживания ж/д. путей, детали подвижного состава; производство и реализация продукции ОПК, производство и модернизация современных образцов специализированной техники	Казахстан	100%	100%
АО «Семей инжиниринг»	Ремонт техники ОПК; двигатели, транспортировочные машины	Казахстан	100%	100%
ТОО «Научно-исследовательский институт «Казахстан Инжиниринг»	Разработка и освоение новых видов специализированной продукции для предприятий ОПК	Казахстан	100%	100%
АО «Завод им. Кирова»	Навигационные системы, радиостанции, пульта управления для железнодорожного комплекса; блоки управления и автоматизированные устройства для нефтегазового комплекса	Казахстан	84%	84%
АО «Тыныс»	Мед. техника, газонапорная арматура, авиа. изделия, трубы ПЕТ, средства пожаротушения	Казахстан	99%	99%
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	Гусеничные транспортеры-тягачи, крышки люков для грузовых вагонов, ремонт инженерной техники	Казахстан	99%	99%
АО «КазИнж Электроникс»	Научные исследования и работы в области радиоэлектроники, создание автоматизированных систем управления, разработка и внедрение программ и технологий	Казахстан	100%	100%
АО «Приборостроительный завод «Омега»	Установки для очистки воды «Таза су»; детали и узлы для железной дороги; цифровые АТС и составные части, телефонные аппараты; ТНП	Казахстан	99%	99%
АО «Мунаймаш»	Скважинные штанговые насосы для нефтегазового сектора, ТНП	Казахстан	52%	52%
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	Ремонт и обслуживание авиационной техники	Казахстан	100%	100%
АО «Авторемонтный завод 832 КИ»	Проведение ремонтных работ автомобильной техники	Казахстан	100%	100%

Дочерние предприятия	Характер деятельности	Страна место- пребывания	Процент участия	
			31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Уральский завод «Зенит»	Катера и корабли для ВМС РК; проектирование и изготовление стальных конструкций, запчастей для нефтегазового комплекса	Казахстан	95%	95%
АО «Авторемонтный завод 811 КИ»	Проведение ремонтных работ техники оборонно- промышленного комплекса («ОПК»), силовых узлов и агрегатов; модернизация оборудования	Казахстан	100%	100%
АО «НИИ Гидроприбор»	Конструкторские и исследовательские работы, а также изготовление морских, речных катеров, кораблей, судов и других плавательных средств и подводных аппаратов, наземных и воздушных роботов и катеров, оборудование для подводного обследования и ремонта трубопроводов, буровых вышек, подводных объектов	Казахстан	93%	93%
ТОО «Кузет»	Услуги охраны	Казахстан	-	35%

Данная отдельная финансовая отчетность не включает финансовую отчетность дочерних предприятий.

8. ИНВЕСТИЦИИ В ЗАВИСИМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование зависимого предприятия	Основная деятельность	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
		Стоимость	Доля владения, %	Стоимость	Доля владения, %
АО «ЗИКСТО»	Ремонт грузовых железнодорожных вагонов, ремонт колесных пар со сменой элементов	20,455	42%	20,455	42%
ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	Инвестиционная холдинговая деятельность и оказание оборонных, инжиниринговых услуг	42,864	49%	42,864	49%
ТОО «КАМАЗ-Семей»	Коммерческая деятельность	1,000	49%	1,000	49%
АО «КАМАЗ- Инжиниринг»	Производство и реализация автобусов, автомобилей, спецтехники и запасных частей к ним	207,000	25%	207,000	25%
ТОО «Индра Казахстан инжиниринг»	Производство радиолокационных станций, систем радиоэлектронной борьбы и радиоэлектронной разведки	124,460	49%	124,460	49%
ТОО «Казахстан инжиниринг дистрибушн»	Реализация выпускаемой продукции предприятий Группы, привлечение инвестиций, участие в государственных программах и тендерах на поставку оборудования	8,174	49%	8,174	49%
		403,953		403,953	
За вычетом резерва под обесценение		(90,821)		(101,373)	
		<u>313,132</u>		<u>302,580</u>	

Движение в резерве под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На начало года	(101,373)	(94,194)
Восстановлено (Примечание 27)	10,552	-
Перевод из дочерних предприятий (Примечание 7)	-	(7,179)
На конец года	<u>(90,821)</u>	<u>(101,373)</u>

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование совместного предприятия	Основная деятельность	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 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	87,336	87,336
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	Производство электронно-оптических приборов	265,993	118,427
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	Производство и техническое обслуживание вертолетов	1,150,213	1,150,213
		<u>1,503,542</u>	<u>1,355,976</u>

В течение 2013 г. Компания признала корректировку до справедливой стоимости по выданному займу ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» в составе инвестиций на сумму 147,566 тыс. тенге (2012 г.: 72,991 тыс. тенге) (Примечание 10).

10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Семей инжиниринг»	5,123,330	2,800,000
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	2,732,911	2,200,000
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	1,840,125	250,000
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	1,768,866	1,608,075
АО «Тыныс»	1,595,787	1,418,600
АО «Завод им. Кирова»	1,586,053	910,600
ТОО «Казахстанская Авиационная индустрия»	641,602	-
АО «Уральский завод «Зенит»	270,225	-
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	255,773	249,718
АО «Приборостроительный завод «Омега»	-	18,943
	<u>15,814,672</u>	<u>9,455,936</u>
Минус: Корректировка до справедливой стоимости	<u>(39,919)</u>	<u>(222,809)</u>
	15,774,753	9,233,127
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(2,448,245)</u>	<u>(1,831,360)</u>
	13,326,508	7,401,767
Текущая часть	9,928,997	7,401,767
Начисленное вознаграждение	220,860	-
Долгосрочная часть	<u>3,176,651</u>	<u>-</u>
	<u>13,326,508</u>	<u>7,401,767</u>

Движение в резерве за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На начало года	(1,831,360)	(267,545)
Начислено за год (Примечание 27)	<u>(616,885)</u>	<u>(1,563,815)</u>
На конец года	<u><u>(2,448,245)</u></u>	<u><u>(1,831,360)</u></u>

В течение 2013 г. Компания выдала беспроцентную финансовую помощь и займы с процентной ставкой 7.5% дочерним и совместным предприятиям на сумму 15,697,266 тыс. тенге (2012 г.: 10,656,548 тыс. тенге). Также в 2013 г. беспроцентная финансовая помощь была погашена на сумму 9,574,401 тыс. тенге (2012 г.: 2,001,500 тыс. тенге).

Кроме того, в течение 2013 г. Компания пересмотрела условия некоторых договоров беспроцентной финансовой помощи, в результате чего сроки погашения некоторых займов были продлены, и вознаграждение в размере 7.5% годовых было вменено в некоторые договоры. На момент пересмотра условий договоров Компания рассчитала справедливую стоимость данных займов и признала корректировку до справедливой стоимости в размере 198,739 тыс. тенге (2012 г.: 367,819 тыс. тенге) в составе инвестиций в дочерние предприятия (Примечание 7) на сумму 51,173 тыс. тенге и инвестиций в совместные предприятия (Примечание 9) на сумму 147,566 тыс. тенге. В целях расчета справедливой стоимости финансовой помощи Компания применила первоначальную эффективную процентную ставку в размере 7%. Также, в результате пересмотра условий займа, выданного ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг», сумма погашения в тенге была привязана к курсу долл. США на дату погашения.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., доход от амортизации корректировки до справедливой стоимости составили 381,629 тыс. тенге и 184,958 тыс. тенге, соответственно (Примечание 28).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., вознаграждение по займам выданным составило 441,636 тыс. тенге (Примечание 28).

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Расходы будущих периодов	-	9,650
Услуги по созданию нематериального актива	88,400	44,200
Прочие инвестиции	<u>5,185</u>	<u>4,417</u>
	<u><u>93,585</u></u>	<u><u>58,267</u></u>

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Товары	225,438	225,123
Сырье и материалы	<u>37,003</u>	<u>19,272</u>
	<u><u>262,441</u></u>	<u><u>244,395</u></u>

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий (Примечание 33)	730,862	81,170
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 33)	55,737	630,263
Прочая дебиторская задолженность	12,303	25,741
	<u>798,902</u>	<u>737,174</u>
Резерв по сомнительной задолженности (Примечание 33)	<u>(613,217)</u>	<u>(459,795)</u>
	<u>185,685</u>	<u>277,379</u>

Движение в резерве за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлено следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
На начало года	(459,795)	(176,926)
Начислено за год (Примечание 27)	(153,474)	(283,165)
Списано за счет ранее созданного резерва	52	296
На конец года	<u>(613,217)</u>	<u>(459,795)</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в тенге.

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2013 г. краткосрочные финансовые инвестиции представлены депозитом в АО «Цесна Банк» на сумму 20,110,038 тыс. тенге (130,534 тыс. долл. США), включая начисленное вознаграждение 82,238 тыс. тенге (534 тыс. долл. США), сроком на двенадцать месяцев, со ставкой вознаграждения 5% годовых (31 декабря 2012 г.: ноль).

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон по штрафам и пени по выданным займам (Примечание 33)	97,810	-
Гарантии под обеспечение выполнения договоров (Примечание 33)	91,441	283,895
Краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 33)	57,964	1,773
Расходы будущих периодов	22,443	7,013
Вознаграждения к получению	19,990	-
Краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам	1,212	31,519
	<u>290,860</u>	<u>324,200</u>
За вычетом резерва по сомнительной задолженности (Примечание 33)	<u>(60,286)</u>	<u>-</u>
	<u>230,574</u>	<u>324,200</u>

Резерв по сомнительной задолженности на сумму 60,286 тыс. тенге был полностью признан в 2013 г. (Примечание 27)

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. прочие текущие активы выражены в тенге.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Деньги на банковских счетах, в тенге	6,199,024	7,258,227
Деньги на банковских счетах, в долларах США	3,082,400	-
Деньги в кассе, в тенге	-	92
Всего	<u>9,281,424</u>	<u>7,258,319</u>

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 12,101,802 акций, номинальной стоимостью 1,000 тенге, каждая.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. 100% акций Компании принадлежат АО «ФНБ Самрук-Казына».

В 2013 г. Компания объявила и выплатила дивиденды единственному акционеру, за 2012 г. в размере 678,544 тыс. тенге (в 2012 г.: за 2010 и 2011 гг. в размере 48,352 тыс. тенге и 644,853 тыс. тенге, соответственно).

18. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., дополнительно оплаченный капитал составил 412,406 тыс. тенге и 314,689 тыс. тенге, соответственно. Дополнительно оплаченный капитал включает корректировку до справедливой стоимости, за вычетом эффекта отложенного налога, по займу, полученному от Акционера (Примечание 20).

19. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Облигации, размещенные по цене 95.2341% -Транш 1	6 ноября 2015 г.	5%	4,534,000	4,534,000
Облигации, размещенные по цене 96.4613% - Транш 2	6 ноября 2015 г.	5%	1,200,000	-
Облигации, размещенные по цене 96.9239% - Транш 3	6 ноября 2015 г.	5%	1,000,000	-
Облигации, размещенные по цене 97.3266% - Транш 4	6 ноября 2015 г.	5%	1,885,000	-
Облигации, размещенные по цене 97.8540% - Транш 5	6 ноября 2015 г.	5%	1,765,000	-
Еврооблигации, размещенные по цене 100%	3 декабря 2015 г.	4.55%	30,812,000	-
Включая/(за вычетом):				
Начисленное вознаграждение			183,026	34,005
Расходы по сделке			(315,935)	(10,164)
Дисконт по выпущенным долговым ценным бумагам			<u>(323,467)</u>	<u>(196,000)</u>
Итого облигации размещенные			40,739,624	4,361,841
Минус: текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг			<u>(183,026)</u>	<u>(34,005)</u>
Долгосрочная часть выпущенных долговых ценных бумаг			<u>40,556,598</u>	<u>4,327,836</u>

Внутренние облигации

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

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

В течение февраля-апреля 2013 г. Компания разместила 103,150 тыс. штук облигаций с номинальной ценой 100 тенге на сумму 10,315,000 тыс. тенге.

Еврооблигации

В рамках реализации поставленных перед Компанией задач по развитию отечественного машиностроительного сектора, решением Совета директоров от 29 августа 2013 г., а также решением Совета директоров от 4 ноября 2013 г., одобрен выпуск еврооблигаций на сумму 200 млн. долл. США.

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

Из средств, полученных от выпуска еврооблигаций, Компания выкупила 44,650 тыс. штук внутренних облигаций на сумму 4,465,000 тыс. тенге (Гранш 2 и 4).

20. ВНЕБАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына»	-	5,017,084
За вычетом корректировки до справедливой стоимости	-	(106,767)
	-	4,910,317

В 2012 г. Компания получила заем от Акционера на сумму 5,000,000 тыс. тенге с процентной ставкой 3% годовых со сроком погашения до 30 декабря 2013 г. Основной долг погашается в конце срока займа, проценты – ежемесячно. Данный заем был предназначен для финансирования создания центра по производству электронно-оптических приборов на территории Республики Казахстан, и на создание собственного производства по модернизации, инженерно-техническому обслуживанию и ремонту бронетехники военного назначения на базе дочернего предприятия. Компания рассчитала справедливую стоимость данного займа, используя эффективную процентную ставку в размере 7%, и признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 275,583 тыс. тенге, за вычетом налогового эффекта на сумму 55,117 тыс. тенге, как дополнительно оплаченный капитал в отдельном отчете об изменениях капитала.

В 2013 г. Компания получила заем от Акционера на сумму 4,700,000 тыс. тенге с процентной ставкой 4% годовых со сроком погашения до 31 декабря 2013 г. Данный заем был предназначен для пополнения оборотных средств Компании во исполнение договоров реализации по гражданскому направлению деятельности. Компания рассчитала справедливую стоимость данного займа, используя эффективную процентную ставку в размере 7%, и признала корректировку до справедливой стоимости на сумму 122,146 тыс. тенге, за вычетом налогового эффекта на сумму 24,429 тыс. тенге, как дополнительно оплаченный капитал в отдельном отчете об изменениях капитала.

В течение 2013 г. оба займа были полностью погашены.

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., амортизация корректировки до справедливой стоимости по займам полученным составила 228,912 тыс. тенге (2012 г.: 191,034 тыс. тенге) (Примечание 29).

21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 33)	639,618	2,681,415
Кредиторская задолженность дочерним предприятиям (Примечание 33)	13,785	35,409
Кредиторская задолженность третьим сторонам	562,977	211,942
	<u>1,216,380</u>	<u>2,928,766</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г., 2012 г. торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Тенге	1,202,548	2,326,732
Долл. США	13,832	602,034
	<u>1,216,380</u>	<u>2,928,766</u>

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Социальный налог	36,780	14,832
Подоходный налог с физических лиц	34,047	11,342
НДС к оплате	-	209,823
Прочие налоги	11,703	9,218
	<u>82,530</u>	<u>245,215</u>

23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Гарантии под обеспечения выполнения договоров связанных сторон (Примечание 33)	93,732	61,470
Резерв по вознаграждению работников	39,900	332,769
Резерв по неиспользованным отпускам	22,435	61,603
Расчеты с персоналом по оплате труда	14,899	805
Прочая кредиторская задолженность	6,852	11,111
Резерв на штрафы по налоговым обязательствам	-	90,028
Дивиденды к уплате	-	66,000
Прочие резервы	-	48,257
	<u>177,818</u>	<u>672,043</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 г. Компания восстановила резерв на штрафы по налоговым обязательствам за 2012 г. на сумму 90,028 в связи с отсутствием налогооблагаемой прибыли за 2012 г. в результате сдачи финальной декларации (2012 г.: начислен резерв на сумму 90,028 тыс. тенге) (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2012 г. прочие резервы включают в себя резервы по повышению квалификации на сумму 48,256 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг., прочие текущие обязательства выражены в тенге.

24. ДОХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Доход от реализации товаров и оказания услуг (Примечание 33)	4,898,788	18,216,814
Доход от оказания управленческих услуг (Примечание 33)	380,204	449,992
	<u>5,278,992</u>	<u>18,666,806</u>

Доход от реализации товаров и оказаний услуг за 2012 г. включал реализацию вертолетов министерствам и ведомствам на сумму 17,630,087 тыс. тенге (2013 г.: ноль).

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2013 г.	2012 г.
Услуги связанных сторон (Примечание 33)	2,558,234	828,820
Себестоимость реализованных товаров	2,203,892	15,303,071
Затраты связанные с оказанием управленческих услуг	256,360	-
	<u>5,018,486</u>	<u>16,131,891</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., услуги связанных сторон представлены капитальным ремонтом и модернизацией военной техники на сумму 2,558,234 тыс. тенге (2012 г.: ремонт военной техники и услуги по методическо-инструктивным занятиям на сумму 828,820 тыс. тенге).

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Зарплата и связанные с ней налоги	677,282	635,197
Аренда	154,036	113,634
Аутсорсинг персонала	97,129	33,143
Профессиональные услуги	83,224	113,767
Командировочные и представительские расходы	79,566	81,770
Износ и амортизация	71,707	52,448
Налоги	67,364	109,801
Услуги связи	55,669	5,870
Расходы по содержанию совета директоров	52,253	8,747
Материалы	20,329	9,551
Информационные услуги	18,835	29,900
Расходы на профессиональные обучение и повышение квалификации	12,510	4,427
Ремонт и обслуживание	12,369	884
Услуги охраны	6,158	19,298
Коммунальные расходы	4,749	3,923
Расходы на страхование	1,675	8,519
Прочие расходы	48,737	40,640
	<u>1,463,592</u>	<u>1,271,519</u>

27. РАСХОДЫ ПО РЕЗЕРВАМ

	2013 г.	2012 г.
Начисление резерва по сомнительной задолженности	830,645	1,846,980
(Восстановление)/начисление резерва по вознаграждению работников	(121,134)	263,769
(Восстановление)/начисление резерва по неиспользованным отпускам	(948)	36,990
(Восстановление)/начисление резерва на штрафы по налогам	(90,028)	90,028
(Восстановление)/начисление прочих резервов	(48,256)	48,256
Восстановление резерва под обеспечение инвестиций	(15,798)	-
	<u>554,481</u>	<u>2,286,023</u>

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Доход по вознаграждению по выданным займам (Примечания 10 и 33)	441,636	-
Доходы в виде процентов по текущим счетам и депозитам	440,283	230,077
Амортизация корректировки по справедливой стоимости по займам выданным (Примечание 10)	381,629	184,958
Прочие	-	18
	<u>1,263,548</u>	<u>415,053</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2013 г., доходы в виде процентов по текущим счетам включают в себя доходы от связанной стороны (АО «БТА Банк») на сумму 47,778 тыс. тенге (2012 г.: 196,269 тыс. тенге) (Примечание 33).

29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2013 г.	2012 г.
Проценты по выпущенным облигациям	708,382 *	34,005
Проценты по займам	245,021 *	131,667
Амортизация корректировки до справедливой стоимости по займам полученным (Примечание 20)	228,912	191,034
Амортизация дисконта по выпущенным облигациям	205,015	9,924
Прочие финансовые расходы	21,116	21,884
	<u>1,408,446</u>	<u>388,514</u>

30. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность, составила 20% в 2013 и 2012 гг.

	2013 г.	2012 г.
Расход по текущему подоходному налогу	-	225,070
Корректировка текущего подоходного налога предыдущих лет	(225,070)	-
Экономия по отложенному подоходному налогу	<u>(373,700)</u>	<u>(193,868)</u>
(Экономия)/расход по подоходному налогу	<u>(598,770)</u>	<u>31,202</u>

Ниже представлен налоговый эффект на основные временные разницы, которые вызывают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг.:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Отложенные налоговые активы		
Займы выданные	7,212	44,562
Переносимые налоговые убытки	420,839	15,615
Резерв по сомнительной задолженности	134,301	91,959
Резерв по неиспользованным отпускам, бонусам и прочим резервам	12,471	88,526
Налоги	7,358	2,965
	<u>582,181</u>	<u>243,627</u>
Отложенные налоговые обязательства		
Основные средства и нематериальные активы	(36,108)	(25,472)
Займы полученные	-	(21,353)
	<u>(36,108)</u>	<u>(46,825)</u>
Итого отложенные налоговые активы, нетто	<u>546,073</u>	<u>196,802</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря, отложенные налоговые активы были признаны следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
В капитале	(24,429)	(55,117)
В отчете о совокупном доходе	373,700	193,868

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

	2013 г.	2012 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(29,590)	97,692
Теоретический налог по официальной налоговой ставке 20%	(5,918)	19,538
Изменение в непризнанных отложенных активах	-	(32,298)
Корректировка текущего подоходного налога предыдущих лет	(225,070)	-
Налоговый эффект от постоянных разниц	(367,782)	43,962
Расход по подоходному налогу	<u>(598,770)</u>	<u>31,202</u>

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение и регулятивная среда

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

Юридические вопросы

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

Охрана окружающей среды

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

Страхование

Компания не производила страхование производственных активов, гражданской правовой ответственности перед третьими лицами, а также перед своими работниками. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов, по состоянию на 31 декабря 2013 г. в данной отдельной финансовой отчетности не было создано.

Ограничение рынка

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

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Управление риском недостаточности капитала

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

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

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

Компания не является субъектом внешних требований к капиталу.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (которые включает в себя займы и долговые ценные бумаги выпущенные, раскрытые в Примечаниях 19 и 20, после уменьшения на денежные средства и краткосрочные финансовые инвестиции) и капитал Компании (который включает в себя уставный капитал, дополнительно оплаченный капитал и непокрытый убыток, как раскрыто в Примечаниях 17 и 18).

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Заемные средства	40,739,624	9,272,158
Денежные средства и краткосрочные финансовые инвестиции	<u>(29,391,462)</u>	<u>(7,258,319)</u>
Чистые заемные средства	11,348,162	2,013,839
Собственный капитал	<u>10,608,261</u>	<u>10,619,908</u>
Отношение чистых заемных средств к капиталу	106.97%	18.96%

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 2 к данной отдельной финансовой отчетности.

Цели управления финансовыми рисками

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

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Валютный риск

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

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

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

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

Подверженность валютному риску

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

	Доллары США	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства	3,082,400	-
Краткосрочные финансовые инвестиции	20,110,038	-
Беспроцентная финансовая помощь	2,160,081	-
Финансовые обязательства:		
Выпущенные долговые ценные бумаги	(30,648,766)	-
Торговая кредиторская задолженность	<u>(13,832)</u>	<u>(602,034)</u>
Чистый эффект	<u>(5,310,079)</u>	<u>(602,034)</u>

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

	2013 г.	2012 г.
Доллары США	154.06	150.74

Анализ чувствительности к валютному риску

Ослабление курса тенге на 20% по состоянию на 31 декабря 2013 г. и на 10% по состоянию на 31 декабря 2012 г. по отношению к следующим валютам увеличило бы величину капитала и прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	Доллары США	
	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Прибыль и убыток	(1,062,016)	(60,203)
Непокрытый убыток	(1,062,016)	(60,203)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., укрепление курса тенге соответственно на 20% и на 10% к указанным выше валютам оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 13), займов выданных (Примечание 10) за вычетом резервов по сомнительной задолженности, отраженных на отчетную дату.

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

В Компании действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования.

Компания не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

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

Имеющиеся кредитные средства

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
Долговые ценные бумаги:		
- выпущенные	41,196,000	4,534,000
- не выпущенные	19,616,000	25,466,000
	<u>60,812,000</u>	<u>30,000,000</u>

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

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2013 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1,216,380	-	-	1,216,380
Прочие текущие обязательства	-	115,483	-	-	115,483
<i>Процентные:</i>					
Выпущенные облигации	4.55-5%	2,104,172	43,696,664	-	45,800,836
31 декабря 2012 г.					
<i>Беспроцентные:</i>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	2,928,766	-	-	2,928,766
Прочие текущие обязательства	-	139,386	-	-	139,386
Внебанковские займы	3%	5,098,333	-	-	5,098,333
Выпущенные облигации	5%	226,700	4,987,400	-	5,214,100

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

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок погашения	Итого
31 декабря 2013 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Гарантии под обеспечение выполнения договоров	-	91,441	-	-	-	91,441
Займы выданные	-	2,200,000	-	-	-	2,200,000
Денежные средства и их эквиваленты	-	9,281,424	-	-	-	9,281,424
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	185,685	-	-	613,217	798,902
<i>Процентные:</i>						
Займы выданные	7.5%	9,010,877	3,793,328	-	2,448,245	15,252,450
Краткосрочные финансовые инвестиции	5%	21,041,887	-	-	-	21,041,887

31 декабря 2012 г.

Беспроцентные:

Гарантии под обеспечение выполнения договоров	-	283,895	-	-	-	283,895
Займы выданные	-	7,624,576	-	-	1,831,360	9,455,936
Денежные средства и их эквиваленты	-	7,258,227	-	-	-	7,258,227
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	277,379	-	-	459,795	737,174

Справедливая стоимость

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

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

Денежные средства

Балансовая стоимость денежных средств равна их справедливой стоимости.

Краткосрочные финансовые инвестиции

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

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

	31 декабря 2013 г.		31 декабря 2012 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Активы				
Займы, выданные дочерним предприятиям	10,633,516	10,633,516	5,233,577	5,233,577
Займы, выданные связанной стороне	2,692,992	2,692,992	2,168,190	2,168,190
Краткосрочные финансовые инвестиции	20,110,038	20,110,038	-	-
	<u>33,436,546</u>	<u>33,436,546</u>	<u>7,401,767</u>	<u>7,401,767</u>
Обязательства				
Займы	-	-	4,910,317	4,910,317
Выпущенные долговые ценные бумаги	41,518,158	40,739,624	4,361,841	4,361,841
	<u>41,518,158</u>	<u>40,739,624</u>	<u>9,272,158</u>	<u>9,272,158</u>

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2013 г.

	Уровень 1	На 31 декабря 2013 г.		Итого
		Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
Займы, выданные дочерним предприятиям	-	10,633,516	-	10,633,516
Займы, выданные связанной стороне	-	2,692,992	-	2,692,992
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	20,110,038	-	20,110,038
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	41,518,158	-	-	41,518,158

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

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Операции со связанными сторонами, осуществленные Компанией за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами.

Дебиторская задолженность связанных сторон, включая беспроцентную финансовую помощь, гарантии под обеспечения выполнения договоров, и авансы выданные за минусом резервов по сомнительной задолженности, по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Семей инжиниринг»	5,187,652	2,894,321
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	2,694,149	2,169,150
АО «Машиностроительный завод им. С.М. Кирова»	2,066,468	1,797,885
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	1,962,578	277,754
АО «Тыныс»	1,658,646	1,399,650
АО «Завод имени Кирова»	1,637,375	892,448
ТОО «Казахстанская Авиаионная индустрия»	641,602	-
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	370,604	288,988
АО «Уральский завод «Зенит»	286,294	38,022
Министерства и ведомства	91,441	283,895
АО «832 авторемонтный завод КИ»	71,628	6,201
АО «ЗИКСТО»	45,962	71,592
ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	44,800	-
Прочие	47,305	109,893
За вычетом резервов по сомнительной задолженности	(3,119,667)	(2,290,726)
	<u>13,686,837</u>	<u>7,939,073</u>

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. Компания имела денежные средства на банковских счетах АО «БТА Банк» на сумму 25,001 тыс. тенге и 5,613,509 тыс. тенге, соответственно, а также на банковских счетах АО «Темірбанк» на сумму 22 тыс. тенге и 10 тыс. тенге, соответственно.

Кредиторская задолженность связанным сторонам, включая займы, гарантии под обеспечения выполнения договоров и прочие обязательства по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 гг. представлена следующим образом:

	31 декабря 2013 г.	31 декабря 2012 г.
АО «Авиаремонтный завод № 405»	667,637	-
АО «Тыныс»	61,470	61,470
ASELSAN Elektronik Sanayi ve Ticaret A.S.	1,924	498,725
АО «ФНБ «Самрук-Казына»	-	4,976,317
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	-	2,180,952
Прочие	22,956	48,258
	<u>753,987</u>	<u>7,765,722</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Компания получила доходы от реализации товаров и оказания услуг министерствам и ведомствам на сумму 4,898,788 тыс. тенге и 18,216,814 тыс. тенге, соответственно (Примечание 24).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Компания получила доходы от оказания управленческих услуг дочерним предприятиям на сумму 380,204 тыс. тенге и 449,992 тыс. тенге, соответственно (Примечание 24).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Компания получила доходы по вознаграждениям АО «БТА банк» на сумму 47,778 тыс. тенге и 196,269 тыс. тенге, соответственно (Примечание 28).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., Компания получила доходы по вознаграждениям от дочерних предприятий на сумму 441,636 тыс. тенге и ноль тенге, соответственно (Примечание 28).

Расходы по оказанным услугам и приобретенным товарам от связанных сторон за годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., представлены следующим образом:

	2013 г.	2012 г.
АО «Авиаремонтный завод № 405»	2,558,234	573,601
АО «НК «Казакстан темір жолы»	152,131	110,481
ЧУ «Корпоративный университет «Самрук-Казына»	97,289	39,034
ТОО «Компания «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	52,530	-
ТОО «Единый центр внедрения систем управления вооружением»	37,750	29,401
АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр»	19,955	-
АО «Рауан Медиа Групп»	13,973	5,590
АО «Семей инжиниринг»	1,337	586,728
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	-	13,478,486
ASELSAN Elektronik Sanayi ve Ticaret A.S.	-	997,450
АО «832 Авторемонтный завод КИ»	-	166,811
АО «КазИнж Электроникс»	-	73,437
Прочие	10,153	16,591
	<u>2,943,352</u>	<u>16,077,610</u>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 гг., компенсации ключевому управленческому персоналу составили 337,203 тыс. тенге 179,418 тыс. тенге соответственно.

34. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

11 февраля 2014 г. Национальный банк Республики Казахстан принял решение временно сократить вмешательство в процесс формирования обменного курса тенге. В результате, в течение 12 февраля 2014 г. рыночный обменный курс тенге за 1 доллар США снизился до 184.55, т.е. примерно на 19%. Чтобы не допустить дестабилизации финансового рынка и экономики в целом, Национальный банк планирует установить коридор колебаний курса тенге по отношению к доллару США в диапазоне 182-188 тенге за 1 доллар США. По состоянию на 5 марта 2014 г. официальный курс тенге к доллару США составлял 182.46 тенге. Однако существует неопределенность относительно динамики обменного курса тенге и дальнейших действий Национального банка.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако снижение обменного курса тенге может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

17 февраля 2014 г. Советом директоров Компании было принято решение одобрить вынесение вопроса об увеличении количества объявленных акций Компании на 9,375,000 штук простых акций на рассмотрение Акционера Компании. Размещение осуществить путем реализации права преимущественной покупки Акционером Компании. В случае отказа, реализовать Комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

В 2014 г. Компания предоставила займы дочерним и совместным предприятиям на сумму 2,018,026 тыс. тенге с процентной ставкой в размере 7.5% годовых на развитие деятельности данных предприятий.