

**«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ»
ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ»
АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ
ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС
КӘСІПОРЫНДАРЫ**

**2016 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігі**

**«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ»
АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ**

МАЗМҰНЫ

	Бет
2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІН ДАЙЫНДАУ МЕН БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ	1
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБІ	2-4
2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІ:	
Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп	5-6
Пайда мен залалдар және өзге де жиынтық табыс туралы шоғырландырылған есеп	7
Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп	8-9
Капиталдың өзгерістері туралы шоғырландырылған есеп	10
Шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ескертулер	11-55

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІН ДАЙЫНДАУ МЕН БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ

«Қазақстан инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «Компания») және оның еншілес кәсіпорындарының (бұдан әрі – «Топ») басшылығы 2017 ж. 31 желтоқсандағы шоғырландырылған қаржылық жағдайын, сондай-ақ сол күні аяқталған жыл іші оның қызметінің шоғырландырылған нәтижелерін, капиталдағы өзгерістер мен ақшалай қаражаттарының қозғалысын Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына (бұдан әрі – «ХҚЕС») сәйкес сенімді көрсететін шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындауға жауап береді.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық келесі үшін жауапты болып табылады:

- есеп саясатының қағидаттарының дұрыс таңдалуын және қолданылуын қамтамасыз етуге;
- ақпараттың, оның ішінде есептілік саясаты туралы деректердің, осындай ақпараттың орындылығын, дұрыстығын, салғастырымдылығын және ұғынықтылығын қамтамасыз ететін нысанда ұсынылуына;
- ХҚЕС талаптарын орындау есептілікті пайдаланушылардың сол немесе өзге мәмілелер, сондай-ақ өзге де оқиғалар немесе шарттар Топтың қызметінің шоғырландырылған қаржылық жағдайына және шоғырландырылған қаржылық нәтижелеріне әсер етуін түсінуі үшін жеткіліксіз болған жағдайларда қосымша ақпаратты ашуға;
- Топтың көз жетерлік болашақта қызметін жалғастыруға қабілеттілігін бағалауға.

Топ басшылығы сондай-ақ:

- Топтың барлық кәсіпорындарында тиімді және сенімді ішкі бақылау жүйесін әзірлеуге, енгізуге және қолдауға;
- Топ мәмілелерін ашуға және түсіндіруге, сондай-ақ кез келген күні Топтың шоғырландырылған қаржылық жағдайы туралы жеткілікті дәрежеде дәл ақпарат беруге және шоғырландырылған қаржылық есептілігінің талаптарына сәйкестігін қамтамасыз етуге мүмкіндік беретін нысанда есеп жүргізуге;
- ХҚЕС және Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес бухгалтерлік есептің жүргізілуіне;
- Топ активтерінің сақталуын қамтамасыз ету бойынша мүмкін болатын барлық орынды шаралардың қабылдануына; және
- алаяқтық және басқа да теріс пайдаланушылық фактілерін анықтауға және олардың алдын алуға жауапты болады.

2016 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші шоғырландырылған қаржылық есептілігін Топ басшылығы 2017 жылғы 3 наурызда мақұлдады және шығару үшін бекітті.

Топ басшылығы атынан

Е.С. Ыдырысов
Басқарма төрағасы

С.Н. Мыңшәріпова
Басқарма төрағасының
орынбасары

Ұ. Н. Әркенова
Бас бухгалтер міндетін
атқарушы

2017 жылғы 3 наурыз
Қазақстан Республикасы, Астана қ.

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБІ

«Қазақстан инжиниринг» Ұлттық компаниясы» акционерлік қоғамының Акционері мен Директорлар кеңесіне:

Пікір

Біз қоса беріліп отырған 2016 ж. 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайы туралы шоғырландырылған есепті және сол күні аяқталған жыл іші пайда мен залалдар және өзге де жиынтық табыс, капиталдың өзгеруі және ақшалай қаражаттардың қозғалысы туралы шоғырландырылған есептерді, сондай-ақ есеп саясатының негізгі қағидаттары мен басқа түсініктеме ақпараттан тұратын ескертулерді қамтыған «Қазақстан инжиниринг» Ұлттық компаниясы» акционерлік қоғамының (бұдан әрі – «Компания») және оның еншілес кәсіпорындарының (бұдан әрі – «Топ») шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік.

Біздің ойымызша, қоса беріліп отырған қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде Топтың 2016 ж. 31 желтоқсандағы шоғырландырылған қаржылық жағдайын, сонымен бірге Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес оның шоғырландырылған қаржылық нәтижелері және шоғырландырылған ақшалай қаражаттарының қозғалысын шынайы көрсетеді.

Пікірді білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз «Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде көрсетілген. Біз Топқа қатысты бухгалтерлердің халықаралық этика стандарттары Кеңесінің кәсіби бухгалтерлер этика Кодексі («Кодекс») және Қазақстан Республикасында қолданылатын біздің шоғырландырылған қаржылық есептілікке этикалық талаптарға сәйкес біз тәуелсізбіз. Бізбен өзге де этикалық міндеттемелер Кодекс пен осы талаптарға сәйкес орындалған. Біздің ойымызша, өз пікірімізді білдіру үшін жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдер алдық.

Маңызды жағдайлар

Қаржылық есептіліктің 22 Ескертуіне сәйкес, 2016 ж. 31 желтоқсанына Топтың 92% пайдасы байланысты тараптардан алынған. Бұл біздің пікірдің өзгеруіне әкелген жоқ.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікке басшылықтың және корпоративтік басқару үшін жауапты тұлғалардың жауапкершілігі

Басшылық осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына сәйкес дайындауға және нақты ұсынылуына, сондай-ақ басшылық нашар істелген әрекеттер мен қателер салдарынан елеулі бұрмалауларсыз шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау үшін қажетті деп есептелінетін ішкі бақылау жүйесіне жауапты.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде, басшылық Топтың үздіксіз қызметін жалғастыру мүмкіндігі үшін, үздіксіз қызметіне қатысты ақпараттарды ашу сәйкестігіне, және үздіксіз қызметі негізінде жіберулеріне сәйкес есептілік жасау, басшылық Топты жоюға ниеттенсе, оның қызметін тоқтатуға немесе басшылықтың жою үшін практикалық баламасы болмаған жағдайда немесе Топтың қызметін тоқтату жағдайларды қоспағанда.

Корпоративтік басқару үшін жауапты тұлғалар Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындауында бақылау үшін жауапты.

Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті үшін аудитор жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз, шоғырландырылған қаржылық есептіліктің жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателіктер салдарынан болған елеулі бұрмалаулардан еркін екендігіне ақылға жеткілікті сенімділік алу және біздің пікірімізден тұратын аудиторлық тұжырым шығарудан тұрады. Ақылға жеткілікті сенім – бұл сенімнің жоғары дәрежесі, ол ХАС сәйкес жүргізілген аудит елеулі бұрмалауларды әрқашан анықтап табуына кепілдік бермейді. Бұрмалаулар жосықсыз іс-әрекеттер мен қателіктер салдарынан болады, және егер оларды жеке немесе қоса алғанда шоғырландырылған қаржылық есептілігі негізінде қабылданған пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне ықпал ете алатын болса, онда олар елеулі болып саналады.

ХАС-қа сәйкес жүргізілетін аудит барысында, біз кәсіби пайымдауды және кәсіби скептицизмді аудит жүргізу аралығында сақтаймыз. Сонымен қатар, біз:

- жосықсыз іс-әрекеттер немесе қателіктер салдарынан болған шоғырландырылған қаржылық есептілікте елеулі бұрмалаулардың болу тәуекелін бағалаймыз және анықтаймыз; осы тәуекелге қатысты аудиторлық рәсімдер жүргіземіз және әзірлейміз; біздің пікірімізді білдіру үшін жеткілікті аудиторлық дәлелдемелер аламыз. Жосықсыз іс-әрекеттер салдарынан болатын елеулі бұрмалаулардың анықталмау тәуекелі, қателер салдарынан болатын елеулі бұрмалаулардың анықталмау тәуекеліне қарағанда жоғары, себебі жосықсыз іс-әрекеттер келесі әрекеттерді қамтиді сөз байласу, жалғандық жасау, әдейі рұқсаттама, бұрмаланған ақпаратты ұсыну немесе қолданыстағы ішкі бақылау жүйесін айналуды іс-әрекеттер.
- Аудитке маңызды ішкі бақылауларды, аудиттік рәсімдерді әзірлеу үшін, түсінігін аламыз, бірақ Топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес;
- Басшылықпен дайындалған тиісті сипатта қолданылатын есептік саясат пен бухгалтерлік бағалаудың негізділігін және тиісті ақпаратты ашуын бағалаймыз;
- Басшылықтың қызметтің үздіксіздігі туралы болжамдарын қолданудың заңдылығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдемелер негізінде - нәтижесінде елеулі белгісіздікке байланысты оқиғалармен немесе жағдайлардың болуын, Топтың үздіксіз қызметін жалғастыруына елеулі күмән туындауы мүмкіндігі. Егер біз елеулі белгісіздік қорытындысына келсек, біз қаржылық есептілікте тиісті ақпаратты ашуға назар аударуға тиістіміз немесе, тиісінше орындамаған жағдайда ашуында пікірімізді өзгертуге тиістіміз. Біздің пікіріміз аудиторлық қорытынды алынған күнге дейін аудиторлық дәлелдемелерге негізделген. Бірақ, болашақтағы оқиғалар немесе жағдайлар Топтың үздіксіз қызметін жалғастыру қабілетін жоғалту мүмкіндігіне соқтыруы мүмкін;
- ақпаратты ашу, сондай-ақ оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғалар жайында оның мазмұны мен құрылымына, шоғырландырылған қаржылық есептілікке жалпы бағалау жүргіземіз;
- шоғырландырылған қаржылық есептілікке жеткілікті және тиісті пікірді білдіру үшін, Топтың және оның қызметіне тиісті шоғырландырылған қаржылық ақпаратқа аудиторлық дәлелдемелер аламыз. Біз Топтың аудиті, басшылығы және бақылауына жауап береміз. Біз өзіміздің аудиторлық пікірімізге толықтай жауап береміз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғаларды жоспарланған мерзім және аудит мерзімін, сонымен қатар, аудит уақытында болған елеулі проблемалар, сонымен қатар ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктерін хабарлаймыз.



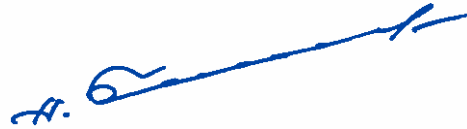
Алуа Есимбекова
Жоба бойынша әріптес
Қоғамдық бухгалтер
Нью Гемпшир штаты, АҚШ
2014 ж. 12 маусымдағы
№07348 лицензия



Дәулет Қуатбеков
Қазақстан Республикасының
білікті аудитормен
Аудитордың
2002 ж. 15 ақпандағы
№0000523,
біліктілік куәлігі
Қазақстан Республикасы



«Делойт» ЖШС
2006 ж. 13 қыркүйекте
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігімен
берілген МФЮ-2 түріндегі №0000015
Қазақстан Республикасы бойынша аудит
жүргізуге құқығы бар лицензия



Нұрлан Бекенов
«Делойт» ЖШС
Бас директоры

2017 ж. 3 наурыз
Қазақстан Республикасы, Алматы қ.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДАҒЫ ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңгемен)

	Ескер- түлер	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
АКТИВТЕР			
ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР:			
Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар	6	23,255,690	19,756,556
Материалдық емес активтер		450,821	448,042
Бірлескен және тәуелді кәсіпорындарға инвестициялар	8	5,802,533	6,363,709
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	9	1,809,983	2,110,275
Кейінге қалдырылған салық активтері	27	3,103,823	2,880,589
		<u>34,422,850</u>	<u>31,559,171</u>
Ұзақ мерзімді активтер жиыны			
АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР:			
Тауарлық-материалдық қорлар	10	20,455,825	18,321,723
Сауда дебиторлық берешек	11	4,255,911	3,025,943
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		1,608,078	1,017,776
Өтеуге арналған басқа да салықтар		543,930	429,428
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаттары		46,557	263,822
Берілген аванстар	12	11,138,580	8,743,152
Басқа да ағымдағы активтер		469,244	435,703
Қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар	13	937,196	30,503,718
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	14	9,585,854	19,186,014
		<u>49,041,175</u>	<u>81,927,279</u>
Сатуға арналған активтер		<u>435,263</u>	<u>592,755</u>
Ағымдағы активтер жиыны		<u>49,476,438</u>	<u>82,520,034</u>
АКТИВТЕР ЖИЫНЫ		<u>83,899,288</u>	<u>114,079,205</u>
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
КАПИТАЛ:			
Жарғылық капитал	15	21,476,802	21,476,802
Қосымша төленген капитал	16	841,018	841,018
(Жинақталған шығын)/бөлінбеген пайда		(1,140,057)	1,673,170
Бас ұйымға тиісті капитал		<u>21,177,763</u>	<u>23,990,990</u>
Бақыланбайтын үлестер	17	<u>667,814</u>	<u>656,018</u>
Капитал жиыны		<u>21,845,577</u>	<u>24,647,008</u>
ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР:			
Қарыздар	18	4,932,492	-
Қаржылық жалгерлік бойынша міндеттемелер		492,782	623,235
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		32,480	37,393
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер		51,316	176,630
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	27	645,058	960,755
Артықшылықты акциялардың борыштық компоненті		229,885	229,885
		<u>6,384,013</u>	<u>2,027,898</u>
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны		<u>6,384,013</u>	<u>2,027,898</u>

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДАҒЫ ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

	Ескертулер	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР:			
Қарыздар	18	25,079,205	750,000
Шығарылған борыштық бағалы қағаздардың ағымдағы бөлігі	18	-	68,036,056
Қаржылық жалгерлік бойынша міндеттемелердің ағымдағы бөлігі		129,029	127,038
Сауда кредиторлық берешек	19	8,449,026	3,248,977
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		7,409	11,582
Табыс салығы бойынша берешек		171,599	318,425
Салықтар бойынша берешек	20	2,649,655	2,350,304
Байланысты тараптардан алынған аванстар	31	15,142,306	9,771,916
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	21	4,041,469	2,790,001
Ағымдағы міндеттемелер жиыны		55,669,698	87,404,299
Міндеттемелер жиыны		62,053,711	89,432,197
КАПИТАЛ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ		89,899,288	114,079,205

Топ басшылығы ағынан

Е.С. Ыдырысов
Басқарма төрағасы



С.Н. Мыңшәріпова
Басқарма төрағасының орынбасары

Ұ. Н. Әркенова
Бас бухгалтер міндетін атқарушы

2017 жылғы 3 наурыз
Қазақстан Республикасы Астана қ.

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады. Тәуелсіз аудитордің аудиторлық тұжырымы 2-4 беттерде келтірілген.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛДАР ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫС ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңгемен)

	Ескертулер	2016 ж.	2015 ж.
ТАБЫСТАР	22	71,331,233	63,516,498
ӨЗІНДІК ҚҰН	23	(65,071,209)	(57,694,297)
ЖАЛПЫ ПАЙДА		6,260,024	5,822,201
Әкімшілік шығыстар	24	(6,369,488)	(4,539,744)
Өткізу бойынша шығыстар		(779,321)	(854,918)
Өзге де табыстар		(414,796)	553,236
Бағам айырмашылығынан болған (залал)/пайда		1,068,008	(13,811,348)
Бірлескен және тәуелді кәсіпорындардың шығынындағы үлесі	8	(1,074,868)	(276,995)
Қаржылық табыстар	25	2,908,946	6,093,250
Қаржылық шығыстар	26	(4,588,565)	(2,782,339)
САЛЫҚ САЛУҒА ДЕЙІНГІ ШЫҒЫН		(2,990,060)	(9,796,657)
ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ҮНЕМ	27	238,255	1,530,239
ЖЫЛ ІШІ ШЫҒЫН ЖӘНЕ ЖЫЛ ІШІ ЖИЫНТЫҚ ШЫҒЫН		(2,751,805)	(8,266,418)
Жыл іші шығын және жыл іші жиынтық шығын келесілерге қатысты:			
Бас компанияның акционеріне		(2,813,227)	(8,337,487)
Бақыланбайтын үлестерге		61,422	71,069
		(2,751,805)	(8,266,418)

Топ басшылығы атынан

Е.С. Ыдырысов
Басқарма төрағасы



С.Н. Мыншәріпова
Басқарма төрағасының орынбасары

Ұ. Н. Әрменова
Бас бухгалтер міндетін атқарушы

2017 жылғы 3 наурыз
Қазақстан Республикасы, Астана қ.,

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады. Тәуелсіз аудитордің аудиторлық тұжырымы 2-4 беттерде келтірілген.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңгемен)

	Ескер- тулер	2016 ж.	2015 ж.
ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТ:			
Салық салуға дейінгі шығын		(2,990,060)	(9,796,657)
Келесілерге түзетулер:			
Амортизация және тозу		1,195,403	1,135,361
Күмәнді борыштар бойынша резерв		217,431	113,094
Тауарлы-материалдық қорларды таза құнына өткізу	10	551,269	-
Өтімсіз тауарлы-материалдық қорлар бойынша резервті есептеу	10	492,046	114,718
Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдық және материалдық емес активтердің шығуынан залал/(пайда)		(46,176)	10,152
Бағам айырмашылығынан залал/(пайда)		(1,068,008)	13,811,348
Бірлескен және тәуелді кәсіпорындардың пайдасындағы үлесі	8	1,074,868	276,995
Кепілдік міндеттемелер бойынша резервтер	21	138,747	258,412
Өзге де сыйақылар мен пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	21	1,051,696	931,632
Өзге де резервтер		14,602	5,776
Қаржылық табыстар	25	(2,908,946)	(6,093,250)
Қаржылық шығыстар	26	4,588,565	2,782,339
Ақша қаражаттарының айналым капиталдағы өзгерістеріне дейінгі операциялық қызметтен болған қозғалысы		2,311,437	3,549,920
Айналым капиталдағы баптардың өзгерісі:			
Тауарлы-материалдық қорлардың өзгерісі		(2,673,901)	(5,311,868)
Сауда дебиторлық берешектің өзгерісі		(1,444,507)	1,240,536
Қосымша қосылған құн мен өтеуге арналған өзге де салықтардың өзгерісі		(471,171)	(756,136)
Өзге де активтердің өзгерісі		(1,105,500)	(4,090,948)
Сауда кредиторлық берешектің өзгерісі		5,171,323	(128,598)
Салық бойынша берешектің өзгерісі		299,351	1,238,465
Байланысты тараптардан алынған аванстар және өзге де міндеттемелердің өзгерісі		5,337,214	8,513,437
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттары		7,424,246	4,254,808
Төленген пайыздар		(3,272,006)	(2,845,382)
Төленген табыс салығы		(681,135)	(619,388)
Операциялық қызметтен түскен таза ақша қаражаттары		3,471,105	790,038
ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТ:			
Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықты сатып алу		(3,986,743)	(4,736,838)
Материалдық емес активтерді сатып алу		(11,483)	(2,171)
Берілген қарыздар		(150,000)	(6,670,200)
Берілген қарыздардың өтелуі		-	11,418,703
Алынған дивидендтер		25,372	81,783
Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықты сатудан түскен түсім		83,402	21,880
Өзге ұзақ мерзімді активтерді өткізу		61,380	-
Бірлескен және тәуелді кәсіпорындардағы инвестицияны өткізу		114,569	-
Еншілес кәсіпорын сатып алу кезіндегі таза ақша қаражаттарының істен шығуы		-	(771)
Бірлескен кәсіпорынның жарғылық капиталына жарна	8	(500,000)	-
Алынған пайыздар		2,066,183	1,411,688
Қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар салымы		(67,408,207)	(46,313,457)
Қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар алу		96,111,571	62,433,524
Инвестициялық қызметтен түскен таза ақша қаражаттары		26,406,044	17,644,141

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)


	Ескертулер	2016 ж.	2015 ж.
ҚАРЖЫЛЫҚ ҚЫЗМЕТ:			
Бағалы қағаздарды өтеу	18	(67,138,000)	(10,384,000)
Қарыздарды алу		29,612,679	845,641
Қарыздарды өтеу		(1,646,761)	(95,641)
Қаржылық жалгерлікті өтеу		(128,230)	(128,230)
Төленген дивидендтер		(73,799)	(217,815)
Қаржылық қызметте пайдаланылған таза ақша қаражаттары		<u>(39,374,111)</u>	<u>(9,980,045)</u>
АҚША ҚАРАЖАТТАРЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫНЫҢ ТАЗА ӨЗГЕРІСІ		(9,496,962)	8,454,134
АҚША ҚАРАЖАТТАРЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ, кезеңнің басына	14	<u>19,186,014</u>	<u>10,451,088</u>
Шетел валютасының бағамы өзгеруінің шетел валютасындағы ақша қаражаттарының қалдықтарына ықпал етуі		<u>(103,198)</u>	<u>280,792</u>
АҚША ҚАРАЖАТТАРЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ, кезеңнің аяғына	14	<u>9,585,854</u>	<u>19,186,014</u>

Топ басшылығы атынан


Е.С. Ыдырысов
Басқарма төрағасы




С.Н. Мыңшәріпова
Басқарма төрағасының
орынбасары


Ұ. Н. Әркенова
Бас бухгалтер міндетін
атқарушы

2017 жылғы 3 наурыз
Қазақстан Республикасы, Астана қ.,

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады. Тәуелсіз аудитордің аудиторлық тұжырымы 2-4 беттерде келтірілген.

**«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ
ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ**

**2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ КАПИТАЛДЫҢ ӨЗГЕРІСТЕРІ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(МЫҢ ТЕҢГЕМЕН)**

Ескер- тулер	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Бөлінбеген пайда/ (Жинақтал- ған шығын)	Бас ұйымның Акционеріне қатысты капитал	Бақыламай- тын үлестер	Капитал жиыны
2015 ж. 1 қаңтарына	21,476,802	841,018	10,159,253	32,477,073	691,530	33,168,603
Жыл іші (шығыс)/табыс және жиынтық табыс	-	-	(8,337,487)	(8,337,487)	71,069	(8,266,418)
Артықшылықты акциялардың борыштық құрамдауышын бағалау	-	-	(8,260)	(8,260)	-	(8,260)
Дивидендтер	-	-	(140,336)	(140,336)	(106,581)	(246,917)
2015 ж. 31 желтоқсанына	21,476,802	841,018	1,673,170	23,990,990	656,018	24,647,008
Жыл іші жиынтық табыс жиыны	-	-	(2,813,227)	(2,813,227)	61,422	(2,751,805)
Дивидендтер	-	-	-	-	(49,626)	(49,626)
2016 ж. 31 желтоқсанына	21,476,802	841,018	(1,140,057)	21,177,763	667,814	21,845,577

Топ басшылығы атынан

Е.С. Ыдырысов
 Басқарма төрағасы


У. Н. Әркенова
 Бас бухгалтер міндетін
 атқарушы

2017 жылғы 3 наурыз
 Қазақстан Республикасы, Астана қ.,

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады.
 Тәуелсіз аудитордың аудиторлық тұжырымы 2-4 беттерде келтірілген.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(*мың теңгемен*)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Қазақстан инжиниринг» Ұлттық Компаниясы» акционерлік қоғамы (бұдан әрі - «Қазақстан инжиниринг» немесе «Компания») Қазақстан Республикасы қорғаныс-өнеркәсіп индустриясының басқару жүйесін жетілдіру мақсатында Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2003 ж. 13 наурыздағы № 244 қаулысына сәйкес құрылды. Компания 2003 ж. 16 сәуірде Астана қаласының Әділет басқармасында заңды тұлға ретінде тіркелді (тіркеу нөмірі №13659-1901-АО). 2005 ж. 20 мамырда Астана қаласының Әділет департаментінде заңды тұлға ретінде қайта тіркеуден өтті (тіркеу нөмірі №13659-1901-АО).

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілігі Компанияның және оның еншілес кәсіпорындарының (бұдан әрі бірлесіп «Топ» деп аталатын) қаржылық есептіліктерін қамтиды. Топтың құрылымы туралы ақпарат 7 Ескертуде берілген.

2015-2016 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топта бірлескен және тәуелді ұйымдар бар (8 Ескерту).

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі – «Акционер») Компанияның жалғыз акционері болып табылады. 2010 ж. 15 маусымда Компанияның 100% акциялар пакеті Қазақстан Республикасы Қорғаныс министрлігіне сенімгерлік басқаруға берілді. Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2016 ж. 23 желтоқсандағы қаулысының негізінде Компанияның 100% акциялар пакеті Қазақстан Республикасының Қорғаныс және аэроғарыш өнеркәсібі министрлігінің сенімгерлік басқаруына берілді. Бұл ретте, акцияларды сенімгерлік басқаруға беру, Қазақстан Республикасының Қорғаныс және аэроғарыш өнеркәсібі министрлігінің бақылауына және меншік құқығын беруге әкелген жоқ.

Мемлекет, «Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ атынан Компанияның жалғыз акционері болып табылады.

Компанияның және оның еншілес кәсіпорындары қызметтерінің негізгі түрлері:

- екі жақты және азаматтық мақсаттағы қорғаныс тауарлары мен жабдықтарды дамыту, өндіру, жүзеге асыру және жою бойынша мемлекеттік саясатты орындауға қатысу;
- ішкі қажеттілік пен экспортты қамтамасыз ету үшін қорғаныс және екі жақты мақсаттағы өнімдерді дамыту және өндіру ағымдағы және ұзақ мерзімді салааралық бағдарламаларды әзірлеуге және жүзеге асыруға қатысу;
- Қазақстан Республикасының қарулы күштері мен басқа да әскери құрылымдарға қорғаныс техникасы мен екі жақты мақсаттағы өнімдерді өндіру және импорттау, сондай-ақ оларды экспорттау;
- конверсия бағдарламалары мен қорғаныс-өнеркәсіп кешенін дамыту бағдарламаларын әзірлеу және жүзеге асыру;
- мемлекеттік қорғаныс тапсырысын орындауға; жұмылдырушы резервтерді қалыптастыру мен сақтау бойынша жоспарлар құруға және жүзеге асыруға қатысу;
- мұнай-газ, теміржол, авиация, ауыл шаруашылығы, кеме жасайтын жабдықтарды өндіру, азаматтық мақсаттағы тауарларды өндіру болып табылады.

2015 ж. мамыр айында Компания Қазақстан Республикасының мемлекеттік қорғаныс тапсырысының бірыңғай операторы болып анықталды.

Заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, Астана қ., Қонаев к-сі., 10

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ қызметкерлерінің саны 4,997 адамды құрады (2015 ж. 31 желтоқсанда: 5,509 адам).

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

Операциялық орта

Қазақстанды қоса алғанда, дамушы елдердің нарықтары анағұрлым дамыған нарықтардың тәуекелінен ерекше экономикалық, саяси, әлеуметтік, сот және заңнамалық тәуекелдерге ұшыраған. Қазақстанда бизнес жүргізуді реттейтін заңдар мен нормативтік актілер тез өзгеруі мүмкін, оларға еркін түсінік беру мүмкіндігі бар. Қазақстанның болашақтағы даму бағыты көбіне мемлекеттің салық және несиелік-ақша саясатына, қабылданатын заңдар мен нормативтік актілерге, сондай-ақ елдегі саяси жағдайдың өзгеруіне тәуелді.

Қазақстан көп көлемде мұнай және газ өндіретініне және экспорттауына байланысты Қазақстанның экономикасы көбіне мұнай мен газға әлемдік бағалардың өзгеруіне сезімтал. 2014-2015 жж. ішінде, сонымен қатар 2016 ж. бірінші тоқсанында энергия ресурстарына бағаның едәуір төмендеуі орын алды, елеклі экспорттық табыстың азаюына келтірді. Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі және Үкімет теңгенің еркін жүзу бағамына негізделген жаңа ақша-несие саясатына көшіп, валюталық дәлізді тоқтатты. 2015 ж., сонымен қатар 2016 ж. бірінші тоқсанында теңге шет елдік валюталарға қарағанда едәуір құнсызданды.

Топ бизнесінің болашақта өсуі және тұрақтылыққа қажетті шараларды Топтың Басшылығы экономикалық жағдайдағы өзгерістерді бақылауда және шаралар қолдануда. Бірақ, бағаның одан әрі өзгеруін және олардың Топтың қаржылық жағдайына тигізуі мүмкін ықпалын дұрыс бағалай алмайды.

2. ЖАҢА ЖӘНЕ ҚАЙТА ҚАРАЛҒАН ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ҚАРЖЫ ЕСЕПТІЛІГІ СТАНДАРТТАРЫН ҚАБЫЛДАУ

Жаңа және қайта қаралған стандарттар мен түсіндірулер

Төменде көрсетілген жаңа және қайта қаралған стандарттар мен түсіндірулер осы жылы бірінші рет қолданылды:

- ХҚЕС (IFRS) 10, ХҚЕС (IFRS) 12 және ХҚЕС (IAS) 28 «Инвестициялық кәсіпорындар: Шоғырландыру талаптарынан алып тастаулар»;
- ХҚЕС (IFRS) 11 «Бірлескен ұйымдардың бөлігін сатып алудың есебі»;
- ХҚЕС (IAS) 1 «Ақпаратты ашудағы бастама»;
- ХҚЕС (IAS) 16 және ХҚЕС (IAS) 38 «Амортизацияның кейбір әдістерін қолданудағы түсіндірмелер»;
- Жыл сайынғы ХҚЕС жетілдіру, 2012-2014 жж.

Жаңа және қайта қаралаған стандарттар Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне елеулі әсерін тигізген жоқ.

Шығарылған жаңа және қайта қаралған, бірақ күшіне еңбеген ХҚЕС

Топ келесі күшіне еңбеген жаңа және қайта қаралған ХҚЕС қолданбады:

- ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары»²;
- ХҚЕС (IFRS) 15 «Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша табыс» (және ХҚЕС (IFRS) 15 түзетулер)²;
- ХҚЕС (IFRS) 16 «Жалға алу»³;
- ХҚЕС (IFRS) 2 түзетулер «Акциялар негізіндегі операцияларға баға беру және жіктелуі»²;
- ХҚЕС (IFRS) 10 түзетулер және ХҚЕС (IFRS) 28 «Инвестор және оның тәуелді немесе бірлескен ұйымына активтер қосу немесе сату»⁴;
- ХҚЕС (IFRS) 7 түзетулер «Ақпаратты ашу саласында бастама»¹;
- ХҚЕС (IFRS) 12 түзетулер «Кейінге қалдырылған салық активтеріне қатысты іске асырылмаған шығындар»¹;
- ХҚЕС (IFRS) 4 түзетулер «ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» қолдану»²;
- ХҚЕС (IFRS) 22 «Шет елдік валютадағы операциялар және алдын ала өтеу»²;
- ХҚЕС (IAS) 40 «Объектілерді инвестициялық жылжымайтын мүлікке ауыстыру»²;
- Жыл сайынғы ХҚЕС жетілдіру, 2012-2014 жж.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

(мың теңгемен)

¹ 2017 ж. 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерде күшіне енеді, алдын ала қолдану мүмкіндігімен.

² 2018 ж. 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерде күшіне енеді, алдын ала қолдану мүмкіндігімен.

³ 2019 ж. 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерде күшіне енеді, алдын ала қолдану мүмкіндігімен.

⁴ Күшіне ену күні кейінірақ анықталады, алдын ала қолдану мүмкіндігімен.

ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары»

2009 ж. қарашада шығарылған ХҚЕС (IFRS) 9 қаржы активтерін сыныптау және бағалау бойынша жаңа талаптар енгізді. 2010 ж. қазанда ХҚЕС (IFRS) 9 түзетулер енгізілді және қаржы міндеттемелерін сыныптау және бағалау, сондай-ақ қаржы құралдарын тануды тоқтату бойынша жаңа талаптар қосылды, ал 2013 ж. қарашада хеджирлеуді есепке алуға жаңа талаптар шығарылды. 2014 ж. шілдеде ХҚЕС (IFRS) жөніндегі кеңес ХҚЕС (IFRS) 9 соңғы нұсқасын шығарды, онда қаржы активтерін құнсыздандыруды есепке алу бойынша талаптар, сонымен қатар қаржы активтерін сыныптау және бағалауға қатысты талаптарының кейбір өзгерістері енгізіледі.

Топ Басшылығы ХҚЕС (IFRS) 9 болашақта қаржылық активтер мен қаржылық міндеттер сомасына елеулі әсер тигізеді деп күтуде. Алайда ХҚЕС (IFRS) 9 егжей-тегжейлі талдауға дейін әсерін бағалау мүмкін емес.

ХҚЕС (IFRS) 15 «Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша табыс»

2014 ж. мамырда клиенттермен жасалған шарттар бойынша табысты есепке алудың бірегей кешенді үлгісін белгілейтін ХҚЕС (IFRS) 15 шығарылды. ХҚЕС (IFRS) 15 табысты тану бойынша ХҚЕС (IAS) 18 «Табыс» және ХҚЕС (IAS) 11 «Құрылыс жұмыстарына жасалған келісімшарттар» қоса осы сәтте қолданыстағы барлық стандарттар мен тиісті түсіндірулерді алмастырады.

ХҚЕС (IFRS) 15 түйінді қағидаты ұйымның кәсіпорын тауарлар мен қызметтерге алмастыру құқығын иеленеді деп күтетін сыйлықақыға сәйкес келетін сомада уәде еткен тауарлар немесе қызметтерді клиенттерге табыстау сәтінде немесе табыстаған сайын табысты тануы тиіс екендігінде. Сонымен қатар, стандарт клиенттермен жасалған шарттардың бәріне бес кезеңнен тұратын бірегей үлгіні қолдануды ұсынады.

Үлгінің бес кезеңіне келесілер кіреді:

- 1) Клиентпен жасалған шартты анықтау;
- 2) Келісім-шарт бойынша орындайтын міндеттерді анықтау;
- 3) Мәміле бағасын белгілеу;
- 4) Мәміленің бағасын орындалатын міндеттерге бөлу;
- 5) Ұйым келісім-шарт бойынша орындайтын міндеттерін орындаған кезде / (шамада) табысты тану.

ХҚЕС (IFRS) 15 сәйкес ұйым орындаушының міндеттемесі орындалған кезде немесе орындалған сайын, яғни орындаушының міндеттемесін құрайтын тауарлар мен қызметтерге бақылау жасау клиентке ауысқан кезде табысты таниды. Стандарт табыста тану сәті, ауыспалы сыйлықақыны есепке алу, шарттарды жасасу және орындаумен байланысты шығындар және т.б. сияқты есепке алудың мәселелері бойынша аса анық нұсқаулар енгізеді. Бұдан басқа, ақпаратты ашып көрсету бойынша жаңа талаптар енгізіледі.

2016 ж. сәуір айында ХҚЕС жөніндегі Одақ ХҚЕС (IFRS) 15 міндеттемелер идентификациясын орындауға қатысты, «принципал-агент» қатынасындағы талдау, сонымен қатар лицензиялауға басшылыққа қатысты түзетулер шығарды.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)

(мың теңгемен)

Қазіргі уақытта Топ басшылығы шоғырландырылған қаржылық есептілікке ХҚЕС (IFRS) 15 толық әсерін бағалауда, сондықтан толық талдау жасамағанша ХҚЕС (IFRS) 15 қолданудың әсерін бағалау мүмкін емес. Басшылық стандартты алдын-ала қолдануды жоспарламайды және стандартты бастапқы қолдануда ретроспективті әдісін қолдануды жоспарлауда.

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ НЕГІЗГІ ЕРЕЖЕЛЕРІ

ХҚЕС сәйкестік туралы мәлімдеме

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігі Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына (бұдан әрі мәтін бойынша – «ХҚЕС») сәйкес дайындалды.

Құнды белгілеуге арналған база

Шоғырландырылған қаржылық есептілігі кейбір қаржы құралдарын қоспағанда, бастапқы құн қағидатының негізінде дайындалған.

Тарихи құн әдетте тауарларға немесе көрсетілетін қызметтерге айырбасқа берілген сыйақының әділ құны негізінде белгіленеді.

Әділ құн осы құнның тікелей бақыланатындығына немесе оның өзге әдістеменен анықталатынына қарамастан, бағалау күні нарық қатысушылары арасындағы еркін мәміле шеңберінде активті сату кезінде алынған немесе міндеттемені беру кезінде төленген сома ретінде белгіленеді. Әділ құн бойынша активті немесе міндеттемені бағалау кезінде Топ, егер нарық қатысушылары оларды назарға алған болса, активтің немесе міндеттеменің сипаттамасын назарға алады. Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте бағалау және ашу үшін әділ құн, ХҚЕС (IAS) 17 реттелетін жалға алу келісімдерін, сондай-ақ әділ құнмен салыстырылатын, бірақ оған тең емес бағаларды (мысалы, ХҚЕС (IAS) 2 бойынша қорларды бағалау кезінде таза ықтимал өткізу бағасы немесе ХҚЕС (IAS) 36 бойынша құнсыздануды бағалау кезінде пайдалану құндылығы) қоспағанда, жоғарыда көрсетілген тәсілмен белгіленеді.

Бұдан бөлек, есептілікті жасау кезінде әділ құн бойынша баға шығыс деректерінің бақыландылығы мен бағалау үшін олардың маңыздылығына байланысты 1, 2 және 3 деңгейлер бойынша жіктеледі:

- 1-деңгей – бағалау күні кәсіпорын бақылауы мүмкін белсенді нарықтарда осындай активтер мен міндеттемелерге белгіленетін баға (түзетулерсіз);
- 2-деңгей – 1-деңгейге сәйкес келмейтін, бірақ актив үшін немесе міндеттеме үшін тікелей не жанама түрде бақыланатын шығыс деректері; және
- 3-деңгей – актив немесе міндеттеме бойынша бақыланбайтын шығыс деректері.

Атқарымдық валюта және ұсыну валютасы

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілігі Топтың атқарымдық валютасы және осы шоғырландырылған қаржылық есептілігін ұсыну валютасы болып табылатын қазақстандық теңгемен («теңге») көрсетілген. Теңгемен берілген барлық сандық көрсеткіштер (ең жақын) мыңға дейін дөңгелектелген.

Шетелдік валютадағы операциялар

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындаған кезде атқарымдық валютадан өзгеше валютамен (шетел валютасымен) жасалған мәмілелер жасалған күннің бағамы бойынша көрсетіледі. Шетел валютасында көрсетілген ақша баптары шоғырландырылған қаржылық есептік жасалған күнгі тиісті валюта бағамы бойынша қайта есептеледі. Шетелдік валютада ескерілген және әділ құнмен бағаланатын ақшалай емес баптар әділ құнды анықтау күні қолданыста болған айырбас бағамдары бойынша қайта есептеуге жатады. Шетелдік валютада көрсетілген тарихи құны бойынша көрсетілген ақшалай емес баптар қайта есептелмейді.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (мың теңгемен)

Валюта бағамының өзгеруі нәтижесінде туындайтын ақша баптары бойынша бағамдағы айырма олар туындаған кезеңдегі пайда мен шығындарда көрсетіледі, мыналарды қоспағанда:

- өндірістік мақсатта болашақта пайдалануға арналған құрылысы аяқталмаған объектілерге жататын шетелдік валютадағы қарыздар бойынша бағамдық айырмашылық осындай активтердің құнына шетелдік валютадағы қарыздар бойынша пайыздық шығыстарды түзету ретінде қосылады;
- жеке валюталық тәуекелдерді хеджирлеу мәмілелері бойынша бағамдық айырмашылық; және
- өтеу жоспарланбаған және екіталай (мұндай баптар таза инвестициялардың бір бөлігін білдіреді), бұрыннан өзге жиынтық табыста көрсетілетін және берешекті өтеу кезінде пайдаға және залалға қайта жіктелетін Топтың шетелде қызмет жасайтын бөлімшелермен өзара есеп айырысу баптары бойынша бағамдық айырмашылық.

Үздіксіз қызмет қағидаты

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілігі Топтың үздіксіз қызмет қағидатын ұстанатыны туралы болжамды негізге ала отырып, ХҚЕС сәйкес дайындалды, яғни Топ жақын болашақта өз қызметін жалғастыратын болады деп санайды. Бұл жақын болашақтағы оның дағдылы шаруашылық қызметінің барысында активтерін өткізуді және міндеттемелерін өтеуді болжайды. Басшылық операциялық қызмет барысында Топ өз активтерін өткізе алады және өз міндеттемелерін орындай алады деп есептейді.

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдайына Топтың «Қазақстан Халық Банкі» АҚ алдында 2017 ж. тамыз айында қарызын өтеуіне қажеттілігіне байланысты ағымдағы міндеттемелері ағымдағы активтерден 6,193,260 мың теңгеге асып түсті (2015 ж. 31 желтоқсанында: 4,884,265 мың теңге). 2016 ж. таза шығын 2,751,805 мың теңгені құрады (2015 ж.: 8,266,418 мың теңге).

Топтың Басшылығының санауы бойынша, Топ болашақта өзінің қызметін төмендегіге байланыста жалғастырады:

- Топ Қазақстан Республикасының мемлекеттік қорғаныс тапсырысына қызмет көрсету үшін өнім және қызмет көрсету саласындағы ірі машина құрастыру зауыттарынан құралады. 2017 ж. Қазақстанда мемлекеттік қорғаныс тапсырысының мемлекеттік бюджетінің ұлғаюы күтілуде;
- Топ жекешелендіру жоспарына сәйкес сатуға арналған активтерден ақшалай қаражаттардың түсуін және Топ ұйымдарының тиімділігін жоғарылату мақсатында стратегиялық серіктестер тартуды күтілуде;
- Топ «Қазақстан Халық Банкі» АҚ алдындағы қарызды негізгі қызметі есебінен, сонымен қатар жоғарыдағы көрсетілген активтерді сатудан түскен ақша қаражаттарынан өтеуді күтуде;
- Топ 2017 ж. бойында қосымша қаржыландыруға қаржылық институттарымен келіссөздер жүргізуде.

Шоғырландыру қағидаттары

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілігі Компанияның және Компания бақылайтын кәсіпорындардың (арнайы мақсаттағы кәсіпорындарды қоса алғанда) және еншілес кәсіпорындардың қаржылық есептілігін қамтиды. Кәсіпорын Компаниямен бақыланады деп есептеледі, егер:

- инвестиция объектісіне қатысты өкілеттіктері болса;
- инвестиция объектісіне қатысудан ауыспалы табысқа байланысты тәуекелдерге тап болса немесе осындай табысты алуға құқығы болса; және
- өз өкілеттіктерін инвестор табысының мөлшеріне ықпал ету мақсатында инвестиция объектісіне қатысты пайдалану мүмкіндігі болса.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) *(мың теңгемен)*

Компания егер фактілер мен мән-жайлар бақылаудың жоғарыда көрсетілген үш элементінің біреуінде немесе бірнешеуінде өзгерістерге меңзеген жағдайда оның инвестиция объектісін бақылай алатынын немесе алмайтынын қайта бағалайды.

Егер инвестордың іс жүзінде бір жақты тәртіпте маңызды қызметті басқару мүмкіндігі болса, бақылау пакетімен дауыс беру құқығы жоқ инвестордың оған өкілеттік беру үшін жеткілікті дәрежеде құқығы бар. Инвесторға өкілеттік беруге дауыс беру құқығының жеткілікті екенін бағалау кезінде Компания барлық деректермен мән-жайларды қарастырады сонымен қатар:

- басқа дауыс беру құқықтары пакеттерін ұстаушылардың мөлшері мен шоғырлану дәрежесіне қатысы бойынша инвесторға тиесілі дауыс беру құқықтары пакетінің мөлшерін;
- Компания ие болып табылатын әлеуетті дауыс беру құқықтарын, басқа дауыс беру құқықтарының иелерін немесе басқа тараптарды;
- басқа шарттық келісімдерде көзделген құқықтарды;
- акционерлердің бұдан бұрынғы жиналыстарындағы дауыстарды бөлу сипатын қоса алғанда, шешім қабыдануға тиіс сәтке маңызды қызметті басқару мүмкіндігіне Компанияның ие екендігін немесе ие еместігін көрсететін кез келген қосымша деректер мен мән-жайларды қоса алғанда барлық деректер мен мән-жайларды қарайды.

Инвестиция объектісін шоғырландыру Компания инвестиция объектісіне бақылауды алған сәттен басталады және Компания инвестиция объектісіне бақылауды жоғалтқан кезде тоқтатылады. Атап айтқанда, жыл ішінде сатып алынған немесе сатылған еншілес кәсіпорындардың табыстары мен шығыстары олар нақты сатып алынған немесе тиісінше нақты сату күніне дейінгі сәттен бастап жиынтық табыс туралы шоғырландырылған есепке қосылады.

Таза пайда және жиынтық табыс Компанияның акционерлеріне және бақыланбайтын үлеске жатады. Еншілес кәсіпорындардың жалпы жиынтық табысы Компанияның акционерлеріне және бақыланбайтын үлеске, егер тіпті бақыланбайтын үлес бойынша жағымсыз қалдықтың туындауына әкелсе де, қатысты болады. Еншілес кәсіпорындардың қаржылық есептілігіне қажет болған жағдайда Топтың есеп саясатының қағидаттарын өздері қолданатын есеп саясаттың қағидаттарына сәйкестікке келтіру үшін түзетулер енгізіледі.

Топ кәсіпорындарының арасындағы барлық мәмілелер, есептесудегі тиісті қалдықтар және Топ ішінде жасалған мәмілелерден жүзеге аспаған пайдалар мен залалдар шоғырландырылған кезде есепке алынбайды.

Жұмыс істеп тұрған еншілес кәсіпорындардағы Топтың иелену үлесінің өзгеруі

Топтың еншілес кәсіпорындардың үстінен жүргізетін бақылауды жоғалтуға әкелмейтін еншілес кәсіпорындардағы Топтың иелену үлесіндегі өзгерістер капиталда есептеледі. Еншілес кәсіпорындағы Топ үлесінің және бақыланбайтын үлестің баланстық құны осы үлестердің ара қатынастарының өзгеруін ескере отырып түзетіледі. Бақыланбайтын үлес түзетілетін сома мен төленген немесе алынған сыйақының әділ құны арасындағы кез келген айырмашылық бас ұйым акционерлерінің капиталында көрсетіледі.

Тәуелді және бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар

Тәуелді кәсіпорын бұл қызметіне Топ айтарлықтай ықпал ететін кәсіпорын. Елеулі ықпал бұл инвестиция объектісінің қаржылық және операциялық саясатына бақылау немесе бірлескен бақылау емес, осындай саясат бойынша шешім қабылдауға қатысу құзіреттілігі.

Бірлескен қызмет қызметке бірлескен бақылауға ие тараптарда қызметтің таза активтеріне құқықтардың болуын болжайды. Бірлескен бақылау бұл шартқа сәйкес тараптар арасында бөлінген бақылау, бұл ретте бірлескен бақылау тек маңызды қызметке қатысты шешімнің қабылдануы бірлескен бақылауды жүзеге асыратын тараптардың бірауызды келісімімен талап етілген кезде орын алады.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(*мың теңгемен*)

Тәуелді және бірлескен кәсіпорындардың қызметінің нәтижелері, активтері мен міндеттемелері осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке үлестік қатысу әдісі бойынша қосылған. Үлестік қатысу әдісіне сәйкес инвестицияны бастапқы тану кезінде тәуелді немесе бірлескен кәсіпорында өзіндік құны бойынша танылады, содан соң олардың баланстық құны Топ үлесінің сатып алу күнінен кейін инвестиция объектісінің пайдасына немесе залалына тану есебінен ұлғаяды немесе азаяды. Топ үлесі тәуелді немесе бірлескен кәсіпорынның залалында оның тәуелді немесе бірлескен кәсіпорындағы қатысу үлесіне тең болған немесе осы үлестен асып кеткен кезде, Топ өз үлесін алдағы залалдарда тануды тоқтатады. Кәсіпорынның қатысу үлесі нөлге дейін азайғаннан кейін қосымша залалдар мен міндеттемелер тек кәсіпорын өзіне қабылдаған заңды міндеттемелер немесе тәуелді немесе бірлескен кәсіпорын атынан жасаған төлем мөлшерінде танылады.

Инвестициялар кәсіпорын тәуелді немесе бірлескен кәсіпорын болған күннен бастап үлестік қатысу әдісі бойынша есептеледі. Инвестицияларды сатып алу кезінде инвестицияның нақты құны мен инвестиция объектісінің сәйкестендірілетін активтері мен міндеттемелерінің таза әділ құнындағы кәсіпорынның үлесі арасындағы кез келген айырмашылық инвестицияның баланстық құнының құрамына кіретін гудвил ретінде есептеледі. Тәуелді кәсіпорынның сәйкестендірілетін активтері мен міндеттемелерінің таза әділ құнындағы Топ үлесінің инвестиция құнынан асып кету сомасы инвестициялар сатып алынған кезең үшін тәуелді немесе бірлескен кәсіпорынның пайдасындағы немесе залалындағы инвестор үлесін айқындау кезінде табыс ретінде көрсетіледі.

Топ тәуелді немесе бірлескен кәсіпорындағы Топтың қатысу үлесіне қатысты құнсызданудан болған қосымша залалдарды тану қажеттілігін анықтау мақсатында ХҚЕС (IAS) 39 «Қаржы құралдары: тану және бағалау» талаптарын да қолданады. Қажет болған кезде инвестицияның жалпы баланстық құны (гудвилді қоса алғанда) ХҚЕС (IAS) 36 «Активтердің құнсыздануы» сәйкес олардың өтелетін құнын (екі мәндің үлкенін білдіреді: пайдаланудың құны немесе сатуға кеткен шығыстарды шегергендегі әділ құны) олардың баланстық құнымен салыстыру арқылы бөлек актив ретінде құнсыздануына тексеріледі. Құнсызданудан болған залал инвестицияның баланстық құнының құрамына кіретін гудвилді қоса алғанда, қандай да бір активке жатпайды. Осындай құнсызданудан болған залалды кез келген қалпына келтіру ХҚЕС (IAS) 36 «Активтердің құнсыздануы» сәйкес егер нәтижесінде инвестицияның баланстық құны өскен жағдайда танылады.

Топ үлестік қатысу әдісін пайдалануды оның инвестициясы тәуелді немесе бірлескен кәсіпорын болудан қалған не сатуға арналған ретінде жіктелген күннен бастап тоқтатады. Егер бұрынғы тәуелді немесе бірлескен кәсіпорында қалған үлесі қаржы активі болып табылса, кәсіпорын қалған үлесті әділ құны бойынша бағалауға тиіс. Топ кез келген қатысу үлесінің және тәуелді немесе бірлескен кәсіпорынға инвестицияның бір бөлігін шығарудан болған кез келген табыстардың әділ құны мен инвестицияның әділ құны арасындағы айырманы үлестік қатысу әдісін қолдануды тоқтатқан күні пайда немесе залал құрамында таниды. Топ бұрын өзге де жиынтық табыс құрамында танылған барлық сомаларды осы инвестицияларға қатысты егер инвестиция объектісі тікелей тиісті активтермен немесе міндеттемелермен басқарылған жағдайдағы негізде есептейді. Демек, өзге де жиынтық табыс құрамында бұрын инвестиция объектісі болып танылған табыс немесе залал тиісті активтер немесе міндеттемелер шығарылған кезде пайда немесе залал құрамында қайта жіктелсе, Топ табысты немесе залалды Топ үлестік қатысу әдісін пайдалануды тоқтатқан кезде капитал құрамынан пайда немесе залал құрамына (қайта жіктеу кезінде түзету ретінде) қайта жіктейді.

Егер тәуелді кәсіпорынға инвестиция бірлескен кәсіпорынға инвестиция болса, немесе бірлескен кәсіпорынға инвестиция тәуелді кәсіпорынға инвестиция болса, Топ үлестік қатысу әдісін пайдалануды жалғастырады және қалған үлеске қайта бағалау жүргізбейді.

Егер тәуелді немесе бірлескен кәсіпорындағы Топ иелігінің тікелей үлесі азайса, бірақ Топ үлестік қатысу әдісін пайдалануды жалғастыра берсе, осы табысты немесе залалды тиісті активтер немесе міндеттемелер шығарылған кезде пайда немесе залал құрамында қайта жіктеу талап етілетіндей, аталған азаюға байланысты өзге де жиынтық табыс құрамында бұрын танылған табыстың немесе залалдың белгілі бір үлесін пайда немесе залал құрамына қайта жіктейді.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (мың теңгемен)

Топ пен оның тәуелді немесе бірлескен кәсіпорындары арасындағы операциялар нәтижесінде туындайтын табыстар мен залалдар Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігінде тек осы тәуелді немесе бірлескен кәсіпорында олардың Топтың қатысу үлесіне жатпайтын мөлшерде танылады.

Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер

Ұзақ мерзімді активтер мен істен шығатын активтер тобы егер олардың баланстық құны негізінен өндірістік қызметте пайдалану барысында емес, сату кезінде өтелетін болса, сатуға арналған ретінде жіктеледі. Осы жағдай егер актив (істен шығатын активтер тобы) әдетте қабылданған осындай активтерді (топтарды) сату жағдайларына сәйкес ағымдағы жағдайда сатылуы мүмкін болса және сату ықтималдылығы жоғары болса орындалған болып есептеледі. Басшылық актив сатуды оны сатуға арналған ретінде жіктеу сәтінен бастап жыл ішінде аяқтауы тиіс.

Егер Топ еншілес кәсіпорынның бақылау пакетін сату жоспарын қабылдаса, оның барлық активтері мен міндеттемелері Топтың бұрынғы еншілес кәсіпорындағы бақыланбайтын үлесті сатудан кейін сақтауына қарамастан жоғарыда көрсетілген өлшемдерді орындау кезінде сатуға арналған ретінде қайта жіктеледі.

Егер Топ тәуелді немесе бірлескен кәсіпорынға салымды немесе салымның бір бөлігін сатуды болжайтын сату жоспарын ұстанады, сатылатын салым немесе оның бір бөлігі жоғарыда көрсетілген өлшемдерге сәйкес келгенде сатуға арналған ретінде жіктеледі және Топ сатуға арналған ретінде жіктелген салымның бір бөлігі бойынша үлестік қатысу әдісін қолдануды тоқтатады. Тәуелді немесе бірлескен кәсіпорында қалған салымның бір бөлігі сатуға арналған ретінде қайта жіктелмейді және үлестік қатысу әдісі бойынша ықпал етуін жалғастырады. Топ істен шығу Топтың тәуелді немесе бірлескен кәсіпорынға елеулі әсерін жоғалтуға алып келген сәтте үлестік қатысу әдісін пайдалануды тоқтатады.

Істен шыққаннан кейін Топ бұрынғы тәуелді немесе бірлескен кәсіпорында қалған қатысу үлесін ХҚЕС (IAS) 39 сәйкес көрсетеді. Егер кәсіпорын тәуелді немесе бірлескен кәсіпорын болып қалуды жалғастырса, Топ үлестік қатысу әдісін қолдануды жалғастырды.

Сатуға арналған ретінде жіктелген ұзақ мерзімді активтер (істен шығатын активтер тобы) қайта жіктеу кезінде баланстық құннан ең азы және сатуға жұмсалатын шығындарды шегере отырып әділ құн бойынша бағаланады.

Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар

Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтардың жинақталған амортизация сомасы мен құнсызданудан болған залалдарды шегере отырып, бастапқы құн бойынша көрсетіледі. 2006 ж. 31 желтоқсанға дейін сатып алынған жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтар ХҚЕС ауысу күні бастапқы құны болып табылатын тәуелсіз бағалаушы белгілеген әділ құн бойынша көрсетілген. Нақты құнына тікелей тиісті активті сатып алумен байланысты барлық шығын қосылады.

Өндірістік және әкімшілік мақсатта кейін пайдалану үшін салынып жатқан, құрылысы аяқталмаған объектілер кез келген танылған құнсызданудан келген залалдарды шегере отырып, құрылыс құны бойынша ескеріледі. Құрылыстың құны кәсіби қызметтер құнын, сондай-ақ жіктелетін активтер үшін Топтың есеп саясатына сәйкес капиталдандырылатын қарыздар бойынша шығындарды қамтиды. Осындай жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың объектілерінің құрылысы аяқталу немесе мақсатты пайдалануға дайын болған сәтте жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың тиісті санатына жатады. Осы активтер бойынша амортизацияны есептеу өзге де жылжымайтын объектілер сияқты активтердің жоспарланған пайдалануға дайын кезінен басталады.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (мың теңгемен)

Амортизация пайдалы қолданудың күтілген мерзімінің ішінде тарату құнын бірқалыпты шегергенде жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың (жер учаскелері мен құрылысы аяқталмаған объектілерді қоспағанда) нақты құнын есептен шығару үшін есептеледі. Пайдалы қолданудың күтілген мерзімі, баланстық құны және амортизацияны есептеу әдісі әр есепті кезеңнің соңында талданады, бұл ретте бағадағы барлық өзгерістер салыстырмалы көрсеткіштерді қайта қарастырмай шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрініс табады.

Активтер тобы	Пайдалы қызметтің орташа мерзімі
Ғимараттар мен құрылыстар	8 - 100 жыл
Машиналар мен жабдықтар	3 - 20 жыл
Көлік құралдары	5 - 10 жыл
Басқа да активтер	4 - 20 жыл

Қаржылық жалгерлік шарттары бойынша алынған активтер пайдалы қолданудың күтілген мерзімі ішінде Топтың меншігіндегі активтердің тәртібінде амортизацияланады. Бірақ жалгерлік мерзімінің соңында меншік құқығы жалға алушыға өтеді деген дәйекті сенім болмаған жағдайда актив екі мерзімнің ең қысқасы ішінде: жалдау мерзімінде және пайдалы қызмет мерзімінде толық амортизациялануы керек.

Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың объектісі сатылған жағдайда немесе жалғасып отырған активті пайдаланудан болашақ экономикалық пайда алу күтілмеген кезде есептен шығарылады. Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың объектілерінің сатудан не Істен шығуынан болған табыс немесе залал сату бағасы мен осы объектілердің баланстық құны арасындағы айырма ретінде анықталады және табыстар мен залалдарда мойындалады.

Материалдық емес активтер

Материалдық емес активтер жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған залалдарды шегергендегі бастапқы құны бойынша есептеледі. Амортизация 10-20% мөлшерлемесі бойынша осы активтердің пайдалы қызмет көрсетудің болжалды мерзімі ішінде тікелей әдіспен есептеледі. Пайдалы қызметтің болжалды мезгілі және амортизация есебінің әдісі, келешегі бар негізде есепке алынатын бағаның кез келген өзгерісін ескере отырып, әр есептік кезеңнің соңында қайта қаралады.

Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар және материалдық емес активтердің құнсыздануы

Топ материалдық және материалдық емес активтердің әрбір есептік күнге баланстық құнының құнсыздану көрсеткіштерінің болуына тексеріс жүргізеді. Осындай белгілер болған жағдайда, құнсызданудан болатын шығынның көлемін анықтау мақсатында (егер болған жағдайда) тиісті активтің өтелетін құны есептеледі. Өтелетін құн екі мәнді ең үлкені ретінде белгіленеді: өткізу мен пайдалану құндылығына байланысты шығыстарды шегергендегі активтің әділ құны. Пайдалану құндылығын бағалаған кезде ақша қаражатының күтілетін болашақ ағымы осы активке тән тәуекелдер мен уақыт ішіндегі ақша құнының ағымдағы нарық бағасын көрсететін салық салуға дейін дисконттау коэффициентін пайдалана отырып ағымдағы құнға дейін дисконтталады, болашақ ақша ағымына қатысты баға түзетілген жоқ.

Егер активтің (немесе туындататын бірліктің) өтелетін құны оның баланстық құнынан төмен болса, осы активтің (немесе туындатушы бірліктің) баланстық құны өтелетін құнға дейін азаяды. Құнсызданудан болған залалдар пайда мен залалда көрсетіледі. Құнсызданудан болған залалдар кейін қалпына келтірілген жағдайларда, активтің (немесе туындатушы бірліктің) баланстық құны өтелетін құнның жаңа бағалау нәтижесінде алынған сомаға дейін, осы актив бойынша өткен жылдардағы құнсызданудан болған залалдар көрсетілмесе және соған байланысты анықталған баланстық құны жаңа баланстық құннан аспаса, ұлғайтылады.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

Тауарлық-материалдық қорлар

Босалқылар өзіндік құнның және өткізудің таза құнының ең аз мәні бойынша көрсетіледі. Өткізудің таза құны аяқтау және іске асыру бойынша барлық болжанған шығындарды шегере отырып босалқыларды өткізудің ықтимал құнына негізделген.

Дайын өнімнің және аяқталмаған өндірістің өзіндік құны орташа өлшемді әдісті пайдалана отырып есептеледі және материалдар бойынша тікелей шығындарды және еңбекке ақы төлеу бойынша тікелей шығындарды және босалқыларды олардың ағымдағы жағдайына жеткізу мен қазіргі орналасқан жеріне жеткізу кезінде шеккен қосымша шығыстарды қамтиды.

Қаржы құралдарын тану

Топ қаржы активтері мынадай санаттарға жіктеледі: пайда мен залал арқылы әділ құн бойынша мен міндеттемелерді өзінің қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есебінде құрал бойынша тиісті шарттың қатысушысы болғанда ғана таниды. Қаржы активтері мен міндеттемелер операция жасалған күнгі есепке алу қағидатын пайдалана отырып көрсетіледі.

Қаржы активтері мен міндеттемелері алғашында мәміле жасаумен байланысты шығындарды қоса алғанда немесе шегергенде және кейін әділ құн немесе амортизацияланған құн бойынша көрсетілетін алынған немесе төленген сыйақының әділ құнын білдіретін өзіндік құн бойынша көрсетіледі.

Әділ құн әдетте ресми нарықтық баға белгіленімдеріне сілтемемен анықталады. Егер нарықтық баға белгіленімдері қолжетімді болмаған жағдайда әділ құн нарықтық деректерге негізделетін дисконтталған болашақ ақша ағындары сияқты баға бойынша көпшілік мақұлдаған әдістерді пайдалана отырып анықталады.

Тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісі борыштық міндеттеменің амортизацияланған құнын есептеу және тиісті кезеңде пайыздық табысты бөлу үшін пайдаланылады. Амортизациялық құн тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін қолдана отырып бағаланады. Тиімді пайыздық мөлшерлеме – бұл күтілетін болашақ ақша түсімдерін (пайыздың тиімді мөлшерлемесінің ажырамас бөлігі болып табылатын борыштық құрал бойынша барлық алынған немесе жасалған төлемдерді, мәмілелерді рәсімдеу бойынша шығындар және басқа да сыйлықақылар мен дисконттар) борыштық құралды өтегенге дейінгі күтілетін мерзімге (егер қолдануға болса) немесе борыштық құралды есепке қабылдау сәтіне баланстық құнға дейін неғұрлым қысқа мерзімге дисконттау мөлшерлемесі.

Қаржы активтері

Қаржы активтері мынадай санаттарға жіктеледі: пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтері, өтеуге дейін ұсталатын инвестицияларға және «қарыздар мен дебиторлық берешек». Жіктеу қаржы құралдарының сипаты мен мақсатына байланысты және бастапқы танылу сәтінде анықталады.

Ақша қаражаттары және олардың баламалары

Ақша қаражаттары және олардың баламалары банк шоттарындағы қаражаттарды, жолдағы ақшаны, кассадағы қолма-қол ақшаны және бастапқы өтеу мерзімі үш айдан аспайтын қысқа мерзімді депозиттерді қамтиды.

Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары

Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары бастапқы өтеу мерзімі үш айдан бір жылға дейінгі қысқа мерзімді депозиттерді қамтиды.

Сауда дебиторлық берешек

Сауда дебиторлық берешек күмәнді берешек бойынша резервті шегергенде, ұсынылған төлеуге берілген шоттардың сомалары бойынша танылады және бухгалтерлік есепте

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

көрсетіледі. Күмәнді берешек бойынша резерв Топ дебиторлық берешекті шарттарда белгіленген мерзімдерде өтемеген кезде есепке жатқызылады. Күмәнді берешек бойынша резерв кезең сайын қайта қаралады және егер түзетулерде қажеттілік туындаса тиісті сома осындай қажеттілік анықталған есепті кезеңнің жиынтық табысы туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі. Үмітсіз берешек бұрын құрылған резерв есебінен оның айқындалуына қарай есептен шығарылады.

Қарыздар және басқа да дебиторлық берешек

Қарыздар және басқа да дебиторлық берешектер тіркелген немесе белсенді нарықта баға белгіленбейтін төлемдермен анықталатын туынды емес қаржы активтерін білдіреді. Қарыздар мен дебиторлық берешек құнсыздануды алып тастағанда, тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құны бойынша ескеріледі.

Пайыздық табысы шамалы болған қысқа мерзімді берешекті қоспағанда, пайыздық табыс тиімді пайыздық мөлшерлемені қолдану арқылы танылады.

Өзге де қаржы активтері

Өзге де қаржы активтері тіркелген немесе белсенді нарықта бағасы белгіленбейтін төлемдермен анықталатын банктердегі депозиттер сияқты туынды емес қаржы активтерін білдіреді. Мұндай активтер кез келген құнсыздануды алып тастағанда тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құны бойынша есепке алынады.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Пайда мен залалдар арқылы әділ құн бойынша есепке алынатын активтерден басқа қаржы активтері, әрбір есепті күні құнсыздану көрсеткіштері үшін бағаланады.

Қаржы активтері қаржы активін бастапқы танығаннан кейін болған бір немесе бірнеше оқиғаның нәтижесінде объективті куәлік болса бағаланады, мысалы: инвестиция бойынша ақша қаражаттары қозғалысының болжамды болашақтағы елеулі өзгерісі, эмитент немесе борышкер шегетін едәуір қаржылық қиындықтар, шарт талаптарының бұзылуы, қарыз алушының қаржылық қиындықтарға байланысты кредитордың жеңілдік шарттарын ұсынуы, қарыз алушының банкроттық немесе қаржылық қайта жасақталу ықтималдығы, осы қаржы активі үшін белсенді нарықтың жойылуы. Амортизацияланған құны бойынша көрсетілген қаржы активтері үшін құнсыздану сомасы активтің баланстық құны мен бастапқы қолданыстағы пайыздық мөлшерлемеге дисконтталған болжалды болашақ ақша қаражаттары қозғалысының ағымдағы құны арасындағы айырмашылықты білдіреді.

Қаржы активінің баланстық құны баланстық құны күмәнді қарыз бойынша резервті пайдалану арқылы азаятын сауда дебиторлық берешекті қоспағанда, тікелей барлық қаржы активтері бойынша құнсызданудан болған залалға азаяды.

Егер кейінгі кезеңде құнсызданудан болған залал сомасы азайса және мұндай азаю құнсыздану танылғаннан кейін болған оқиғаларға объективті түрде байланысты болуы мүмкін, онда бұрын танылған құнсызданудан болған залал сомасы пайдада немесе шығында құнсыздануды түзету күнгі инвестицияның баланстық құны егер құнсыздану танылмаған болса амортизацияланған құнды құрауы мүмкін сомадан аспайтын шамада түзетіледі.

Қаржы міндеттемелері және үлестік құралдар

Топтың кәсіпорындары шығарған борыштық және үлестік қаржы құралдары тиісті шарттың мәніне, сондай-ақ қаржы міндеттемесі мен үлестік құрал анықтамасын негізге ала отырып, қаржылық міндеттемелер немесе капитал ретінде жіктеледі.

Үлестік құрал – бұл барлық міндеттемелерді алып тастағаннан кейін кәсіпорын активтерінің үлесіне құқығын растайтын кез келген шарт. Топ шығарған үлестік құралдар шығаруға тура шығындарды алып тастағанда түсім көлемінде көрсетіледі.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (мың теңгемен)

Топтың меншікті үлестік құралдарды сатып алуы капиталдан тікелей шегеріледі. Компанияның меншікті үлестік құралдарды сатып алу, сату, шығару немесе жою нәтижесінде пайда болған табыстар және шығындар пайда мен залалда көрсетілмейді.

Артықшылық берілген акциялар – дивиденттердің тіркелген сомасымен артықшылық берілген акциялар шарттық келісімнің мәніне сәйкес құрамдастырылған қаржылық құрал болып табылады. Осыған сүйене отырып, міндеттемелер мен капиталдың компоненттері қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте жеке берілген. Бастапқы тану кезінде, капиталдың компонентіне бүтіндей әділ құн құралының бастапқы баланстық құнын алып тастағаннан кейін соманың қалдығы беріледі. Бастапқы тану кезіндегі міндеттеме компонентінің әділ құны осыған ұқсас борыштық құралдан пайыздың нарықтық мөлшерлемесі бойынша күтілетін ақша ағымын азайту жолымен есептеледі. Келешекте, міндеттеме компоненті дәрежеленген борыш қағидаты бойынша, ал меншікті капиталдың компоненті – жарғылық капиталдың қағидаты бойынша өлшенеді.

Қаржы міндеттемелері шарттар бойынша міндеттемелер туындайтын шарттық келісімдерде берілген.

Сауда және басқа да кредиторлық берешек

Сауда және басқа да кредиторлық берешек алғашқыда әділ құн бойынша бағаланады, кейін тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құны бойынша қайта бағаланады.

Қарыздар мен тартылған қаражаттар

Барлық қарыздар мен тартылған қаражат бастапқыда қарыздық қаражат тартумен байланысты шығыстарды ескере отырып алынған ақша қаражатының әділ құнын білдіретін құн бойынша есептеледі.

Бастапқы танылғаннан кейін пайыздық қарыздар мен тартылған қаражат тиімді қарыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып, амортизацияланған құны бойынша есептеледі.

Капиталдандыруға жататын қарыздар бойынша шығыстарды қоспағанда, табыстар мен шығыстар (мысалы, үшінші тараптардың кепілдіктері бойынша комиссиялар) міндеттемелерді тану тоқтатылған жағдайда, сондай-ақ амортизацияны есепке алған кезде жиынтық табыс туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі.

Өзара есепке алу

Қаржы активтері мен қаржы міндеттемелері өзара есепке алынуы мүмкін және таза сома танылған сомаларды өзара есепке алуды жүргізуге заңды құқығы болғанда және Топта не өзара есепке алуды жүргізу немесе активті сату және бір мезгілде міндеттемені өтеу ниеті болғанда ғана қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі.

Пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері мен міндеттемелері

Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері мен міндеттемелері (1) қысқа мерзім ішінде басты мақсаты сату арқылы алынған, (2) басқару бірлескен түрде жүзеге асырылатын және құрылымы қысқа мерзімді келешекте пайда алу ниетін нақты куәландыратын сәйкестендірілген қаржы құралдары портфелінің бір бөлігі болып табылатын немесе (3) бастапқыда Топ пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері мен міндеттемелері ретінде көрсеткен туынды құралдарды немесе бағалы қағаздарды білдіреді. Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері мен міндеттемелері бастапқыда және кейіннен әділ құны бойынша бағаланады. Пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері мен міндеттемелерінің әділ құнын түзету жиынтық табыс туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі. Топ осы қаржы құралдарын иелену кезеңінде қаржы құралдарын осы санатқа немесе осы санаттан қайта жіктеуді жүргізбейді.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

Кірікпе туынды қаржы құралдары

Басқа қаржы құралдарына немесе негізгі шарттарға кірікпе туынды қаржы құралдары олардың сипаттамалары мен тәуекелдері негізгі шарттың сипаттамаларымен және тәуекелдерімен тығыз байланыста болмаса және негізгі шарттар пайда мен залал арқылы әділ құны бойынша бағаланбаса, жеке туынды қаржы құралдары ретінде қаралады.

Қаржы активтері мен міндеттемелерін тануды тоқтату

Қаржы активтері

Қаржы активін (немесе тиімді болғанда қаржы активінің бір бөлігін немесе ұқсас қаржы активтері тобының бір бөлігін) тану мынадай жағдайларда тоқтатылады:

- активтен ақша қаражаты ағындарын алу құқығы аяқталған;
- Топ активтен ақша қаражаты ағындарын алу құқығын сақтаған, бірақ табыстама келісімге сәйкес оларды үшінші тарапқа елеулі кідіріссіз толығымен төлеуге міндеттеме қабылдаған және негізінен осы актив бойынша барлық тәуекел мен пайданы; немесе
- Топ активтен ақша қаражаты ағындарын алуға өз құқығын берген және немесе (а) актив бойынша барлық тәуекел мен пайданы негізінен берген немесе (б) актив бойынша ешқандай тәуекел мен пайданы бермеген де, ұстап қалмаған бірақ активке бақылауды берген жағдайда.

Егер Топ активтен ақша қаражаты ағындарын алуға өз құқығын берсе және актив бойынша ешқандай тәуекел мен пайданы бермесе және ұстап қалмаса, және активке бақылауды бермесе, онда актив Топ активке қатысуды жалғастыратын дәрежеде танылады. Берілген актив бойынша кепілгерлік нысан қабылдаған қатысуды жалғастыру активтің бастапқы баланстық құны мәнінің ең төменгісі және Топтан өтем ретінде талап етілуі мүмкін ең жоғары өтелетін сома бойынша бағаланады.

Қаржы міндеттемелері

Қаржы міндеттемесін (немесе қаржы міндеттемесінің бір бөлігін) тану ол өтелген болса, яғни шартта көрсетілген міндеттеме орындалған, жойылған немесе оның қолданылу мерзімі аяқталғанда тоқтатылады.

Табысты тану

Табыстар Топтың белгілі бір экономикалық пайда алу ықтималдығы бар деңгейде танылады және табыстар жеткілікті дәрежеде дәл есептелуі немесе бағалануы мүмкін.

Тауарларды сату

Тауарларды сатудан түскен табыс тауарды жеткізу және меншік құқығының ауысу фактісі бойынша танылады.

Қызмет көрсету

Қызмет көрсету шарттары бойынша табыс аяқталу дәрежесін негізге ала отырып танылады. Аяқталу дәрежесі келісім шарттың жалпы сомасынан есепті күнге дейін шығыстың үлесі арқылы анықталады, егер шығыстар аяқталу дәрежесін көрсеткен жағдайда. Егер келісім-шарттың қаржы нәтижесі сенімді анықталынбаса, табыс тек шығындардың келісім-шарт бойынша өтелуі күтілген сомасында анықталады. Келісім-шарт шығыстары олар туындаған кезеңде шығыс ретінде табылады.

Құрылысқа арналған шарттар

Егер құрылысқа арналған шарттардың қаржы нәтижесі сенімді есептелсе, табыс және шығыстар есепті күні шарт бойынша жұмыстардың аяқталу дәрежесіне барабар танылады. Аяқталу дәрежесі есепті күнге дейін жұмыстарды орындауға кеткен шығындар үлесі ретінде,

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (мың теңгемен)

бұл үлес жұмыстардың аяқталу дәрежесін көрсетпейтін жағдайларды қоспағанда, шарт бойынша шығындардың жалпы есепті сомасында анықталады. Орындалған жұмыстардың көлемдері, кінәрат-талаптар және көтермелеу төлемдері бойынша ауытқулар олар сенімді бағалана алатын және оларды алу мүмкіндігі жоғары деп есептелетін дәрежеде ескеріледі.

Егер құрылысқа арналған шарттардың қаржы нәтижесі сенімді есептелмесе, шарт бойынша табыс тек өтелуі ықтимал шарт бойынша шеккен шығын сомасында танылады. Шарт бойынша шығындар тартылған кезеңнің шығыстары ретінде танылады.

Егер шарт бойынша жиынтық шығындар шарт бойынша жиынтық табыстан асып кетсе, күтілетін залал тез арада шығыс ретінде танылуы мүмкін.

Егер шегілген шығындар қосымша танылған залалдарды шегергенде танылған пайда аралық шоттардың сомасынан асып түссе, асып түсу сомасы шарт бойынша жұмыстар үшін тапсырыс берушіге тиесілі ретінде ашылады. Ол бойынша аралық шоттар сомасы шеккен шығындар қосымша танылған шығындар шегерілген танылған пайдадан асып кететін шарттар бойынша асып кету сомасы шарт бойынша жұмыстар үшін тапсырыс берушіге тиесілі ретінде ашылады. Шарт бойынша жұмыстар орындалғанға дейін тапсырыс берушіден алынған сома қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте міндеттеме, алынған аванстар ретінде ашылады. Орындалған, бірақ төленбеген жұмыс үшін ұсынылған шоттардың сомалары қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте дебиторлық және өзге берешек ретінде ашылады.

Қарыздар бойынша шығындар

Активтерді сатып алумен, жасаумен немесе құрумен тікелей байланысты қарыздар бойынша шығындар, оларды жоспарланған пайдалануға немесе сатуға дайындау үшін едәуір уақыт қажет, жоспарланған пайдалану мен сатуға дайын болғанға дейін осындай активтердің құнына қосылады.

Жіктелетін активтерді сатып алуға жұмсаған сәтке дейін алынған қарыз қаражатты уақытша инвестициялау нәтижесінде алынған табыс қарыз қаражатын тартуға жұмсалған шығыстардан алып тасталады.

Қарыздар бойынша барлық басқа шығындар пайда болуына қарай пайда мен залалда көрсетіледі.

Зейнетақы міндеттемелері

Топ зейнетақы қорына аударымдар ретінде қызметкерлердің жалақысынан 10% көлемінде төлем жасайды, бірақ айына 171,443 теңгеден көп емес (2015 ж.: 160,230 теңгеден көп емес). Зейнетақы қорына төлемдер қызметкерлердің жалақысынан ұсталады және жиынтық табыс туралы шоғырландырылған есептегі жалақы және аударым бойынша жалпы шығыстарға қосылады.

Салық салу

Табыс салығы бойынша шығыстар ағымдағы және кейінге қалдырылған салық сомасын білдіреді.

Ағымдағы салық

Ағымдағы салықтың сомасы бір жыл ішіндегі салық салынатын пайданың мөлшеріне сүйене отырып белгіленеді. Салық салынатын пайда жиынтық табыс туралы шоғырландырылған есепте көрсетілген пайдадан, салық салуға немесе басқа жылдары салық салу мақсатында шегеруге жататын табыс немесе шығыс баптарына байланысты ерекшеленеді, сондай-ақ жалпы салық салу мақсаты үшін салық салуға немесе шегеруге жатпайтын баптарды жояды. Пайдаға ағымдағы салық бойынша міндеттемелер есепті күнге заңнамамен бекітілген салық салу мөлшерлемесін пайдалана отырып есептеледі.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

Кейінге қалдырылған салық

Кейінге қалдырылған салық шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілген активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық салынатын пайданы есептеу кезінде пайдаланылатын салық есебінің тиісті деректері арасындағы уақытша айырмаға қатысты танылады. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері, әдетте, барлық салық салынатын уақытша айырмаларды есепке ала отырып көрсетіледі. Кейінге қалдырылған салық активтері барлық азайтылатын уақытша айырмашылықтарды есепке ала отырып осы уақытша айырмашылықтарды пайдалану үшін болашақта салық салынатын баланстық табыс болуының жоғары ықтималдығы жағдайында көрсетіледі. Салықтық активтер мен міндеттемелер егер уақытша айырмашылықтар гудвилмен байланысты болса немесе басқа активтер мен міндеттемелерді салық салынатын да, бухгалтерлік те пайдаға әсер етпейтін мәмілелер (бизнесті біріктіру бойынша мәмілелерден басқа) шеңберінде алғашқы мойындау нәтижесінде пайда болған жағдайда шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілмейді.

Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері Топтың уақытша айырмаларды қалпына келтіру мерзімін бақылай алатын мүмкіндігі болған және көз жетерлік болашақта осы айырма қайтарылмайды деген жоғары мүмкіндігі болған жағдайларды қоспағанда, еншілес кәсіпорындарға, тәуелді кәсіпорындарға, сондай-ақ бірлескен қызметке қатысты салық салынатын уақытша айырмаларды ескере отырып көрсетіледі. Еншілес кәсіпорындар, тәуелді кәсіпорындар және бірлескен қызметтер бойынша кейінге қалдырылған салық активтері шегеріліп тасталатын уақытша айырмаларды пайдалануға жеткілікті салық салынатын пайданы болашақта алуға мүмкіндік жоғары болған жағдайда және көз жетерлік болашақта олардың пайдаланылуын күту кезінде танылады.

Кейінге қалдырылған салық активтерінің баланстық құны әрбір есепті кезеңнің соңында қайта қаралады және болашақта салық салынатын пайданың осы активтерді толық немесе ішінара пайдалану үшін жеткілікті болуы ықтималдығы тым жоғары болып табылмаса азайтылады.

Табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелер есепті күнге заңнамамен бекітілген немесе Іс жүзінде бекітілген салық салу мөлшерлемесін (сондай-ақ салық заңнамасының ережесін) пайдалана отырып есептеледі және болжалғандай салық активін Іске асыру немесе міндеттеменің өтелу мерзімінде қолданылатын болады. Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелерін бағалау Топтың (есепті күннің жағдайы бойынша) активтер мен міндеттемелердің баланстық құнының орнын толтыру немесе өтеу тәсілдеріне қатысты салық салдарын көрсетеді.

Жыл іші ағымдағы және кейінге қалдырылған салық

Ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтар, оның басқа да жиынтық табыс немесе меншікті капиталының құрамына тікелей қатысты баптарға жататын жағдайлардан басқа, есепке алмағанда, пайдалар мен залалдарда мойындалады. Бұл жағдайда ағымдағы және кейінге қалдырылған салықтар басқа да жиынтық табыста немесе тиісінше тікелей капиталда мойындалады. Ағымдағы немесе кейінге қалдырылған салықтар бизнестерді біріктіру бойынша мәмілелерді бастапқы есепке алу нәтижесінде пайда болған жағдайда, салықтық әсері осы мәмілелерді есепке алу кезінде көрініс табады.

Резервтер

Болашақ шығыстардың резервтері Топта өткен оқиғалардың нәтижесінде туындаған міндеттемелер (заңды немесе Іскерлік айналым нормаларымен байланысты) және бұл міндеттемелерді Топтың өтеуінің жоғары мүмкіндігі болса және мұндай міндеттемелердің көлемі бағаланса есепте көрсетіледі.

Есепте көрсетілетін алдағы шығыстар резервінің көлемі осы міндеттемелерге тән тәуекелдер мен белгісіздіктерді ескере отырып, міндеттерді өтеуге қажетті, есепті күнге белгіленген соманы ең жақсы бағалауды білдіреді. Егер алдағы шығыстардың резервінің көлемі міндеттемелерді өтеу бойынша болжалды ақша ағымының негізінде есептелсе, онда алдағы шығыстардың резерві осындай ақша ағымының дисконтталған құны ретінде анықталады (егер уақыт ішінде ақша құнының әсері маңызды болса).

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

Егер міндеттемелерді өтеуге қажетті төлемді үшінші тарап толық немесе ішінара төлесе, өтелім алынатын және осы дебиторлық берешектің сомасын сенімді бағалау үшін мүмкіндік барына толық сенімділік болған жағдайда тиісті дебиторлық берешек актив ретінде көрсетіледі.

4. МАҢЫЗДЫ ЖОРАМАЛДАР ЖӘНЕ БАҒАЛАУДАҒЫ БЕЛГІСІЗДІКТІҢ КӨЗДЕРІ

ХҚЕС сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындау активтер мен міндеттемелердің есептелген сомасына әсер ететін және шоғырландырылған қаржылық есептілікке қол қойған күніне әлеуетті активтер мен міндеттемелер туралы ақпаратты ашу және есепті мерзім ішінде табыстар мен шығыстардың есептелген сомасы, Топ басшылығының пікір дайындауын және субъективті бағалау мен жорамалдарды пайдалануды көздейді. Бұл бағалар тарихи білімге және басқа да елеулі факторларға негізделетініне қарамастан, оқиғалар немесе іс-әрекеттер нақты нәтижелері бағалаудан ерекшеленетіндей түрде қалыптасуы мүмкін.

Келесі қаржы жылында активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын материалдық түзетуде елеулі тәуекелдер болатын есепті күнге белгісіздікті бағалаудың болашақтағы және басқа да негізгі дереккөздер бойынша негізгі жорамалдар төменде талқыланады:

«Еврокоптер Қазақстан инжиниринг» ЖШС, «Талес Қазақстан инжиниринг» ЖШС, «Қазақстан Аселсан инжиниринг» ЖШС бірлескен кәсіпорындар ретінде жіктеу

«Еврокоптер Қазақстан инжиниринг» ЖШС, «Талес Қазақстан инжиниринг» ЖШС, «Қазақстан Аселсан инжиниринг» ЖШС бірлескен қызметті оның қатысушыларынан бөлуді болжайтын жауапкершілігі шектеулі серіктестіктер болып табылады. Бірлескен қызмет қатысушыларының активтерге құқықтары бар екендігін және бірлескен қызмет міндеттемелері бойынша міндетті болатынын көрсететін өзге деректер мен мән-жайлар белгіленбеген. Демек, бұл бірлескен іс-шараларға инвестициялар бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар ретінде жіктелген (8 Ескерту).

Белгісіздікті бағалаудың шешуші көздері

Төменде болашаққа қатысты және басқа негізгі белгісіздіктің көздерін есепті кезеңнің соңында бағалаудағы негізгі жорамалар көрсетілген, бұлардың келесі қаржы жыл ішінде активтермен міндеттемелердің баланстық құнын елеулі түзетулерге алып келуі неғұрлым ықтимал.

Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың пайдалы қызмет ету мерзімдері

Топ жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың пайдалы қызмет ету мерзімін әр жылдық есептік кезеңнің соңында қарастырады. Активтің пайдалы қолдану мерзімін бағалау мынадай факторларға байланысты: экономикалық пайдалану, жөндеу мен қызмет көрсету бағдарламалары, технологиялық жақсарту мен басқа да іскерлік жағдайлар. Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың пайдалы қызмет ету мерзімдерін басшылықтың бағалауы осы шоғырландырылған қаржылық есептілігі күні бар тиісті ақпаратты көрсетеді.

Активтердің құнсыздануы

2016 ж. 31 желтоқсанына Компания ХҚЕС (IAS) 36 «Активтердің құнсыздануы» сәйкес барлық ұзақ мерзімді активтерге құнсыздану индикаторына сәйкес бағалау жүргізді, операциялық шығындарға байланысты «Семей инжиниринг» АҚ, «Қазақстан авиациялық индустриясы» ЖШС, «Семей машина құрастыру зауыты» АҚ, «С. М. Киров атындағы машина құрастыру зауыты» АҚ-да құнсыздану индикаторлары орын алды. Құнсыздану индикаторының талдауының негізінде Топпен Басшылықтың үздік бағалауы жүргізілген құнсыздануға тексеру жүргізілді. Жүргізілген тексерудің нәтижесінде құнсыздану анықталған жоқ.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

Салық салу

Түрлі қазақстандық заңнамалық актілер мен нормалар әрдайым анық жазылмайды және оларды түсіндіру жергілікті салық инспекторлары мен Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің пікіріне байланысты. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдарының арасында пікір алшақтығы жағдайлары сирек кездеспейді. Қазақстандық заңдарды, қаулылар мен стандарттарды мәлімделген және анықталған бұзушылықтарға қатысты айыппұлдар мен өсімпұлдар есептеу режимі айтарлықтай қатаң. Бұл ретте, салық органдары қосымша салықты есептеген кезде, бар айыппұл мен өсімпұлдың көлемі айтарлықтай мөлшерде белгіленген; айппұл мөлшері қайта салынған салық сомасынан 50% құрайды және өсімпұлдың мөлшері уақытында төленбеген салық сомасынан 13.75% құрайды. Нәтижесінде, айыппұлдар мен өсімпұлдар қайта саналған салықтың сомасынан асып түсуі мүмкін.

Топ басшылығы, топ барлық қолданылатын салықтарды төледі немесе есептеді деп санайды. Белгісіз жағдайда Топ салық міндеттемелерін басшылықтың негізделген бағалауы негізінде есептеді. Топ саясаты резервті есепті кезең ішінде, шығындардың пайда болуы ықтималдығы орын алғанда, олардың сомасын жеткілікті дәрежеде дәлділікпен анықтауға болғанда, қалыптастыруды болжайды.

Қазақстандық салық салу жүйесіне тән екіұштылыққа байланысты салықтардың, айыппұл санкциясының және өсімпұлдың әлеуетті сомасы, қазіргі кезеңдегі шығыстарға жатқызылған және 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелген сомадан асып кетуі мүмкін. Іс жүзінде егер осындайлар орын алса, немесе кез келген жағымсыз нәтиженің мүмкіндігі пайда болатын қойылмаған талаптардың сомасын анықтау мүмкін емес.

5. СЕГМЕНТТІ АҚПАРАТ

Сегменттер бойынша ресурстарды бөлу және нәтижелерді бағалау мақсатында операциялық қызмет бойынша шешім қабылдауға жауапты Топ басшылығына ұсынылатын ақпарат арнайы өніммен және қосарлас мақсаттағы өніммен, азаматтық мақсаттағы өніммен операцияларға және сервистік қызметтерге (инжиниринг) қатысты сатылатын тауарлар мен көрсетілетін қызмет түрлеріне қатысты. Топтың есепті сегменттерін алу үшін сандық шектен жеке аспайтын өзге өнімдер мен қызметтерді қоспағанда, оның ешқандай операциялық сегменттерінен біріктірілген жоқ.

Атап айтқанда, Топтың есепті сегменттері былайша ұсынылды:

- Мамандандырылған өнім және қосарлас мақсаттағы өнім;
- Азаматтық мақсаттағы өнім;
- Сервистік қызметтер (инжиниринг).

Есепті сегменттердің есеп саясатының қағидаттары 3 Ескертуде сипатталған және Топтың есеп саясатының қағидаттарынан ерекшеленбейді. Топ басшылығы сегменттер бойынша тек тауарлар мен қызметтерді өткізуден түскен табыстарды талдайды. Бұл көрсеткіш сегменттер бойынша ресурстарды бөлу және нәтижелерді бағалау мақсатында операциялық қызмет бойынша шешім қабылдауға жауапты басшылыққа ұсынылады.

Сегменттер бойынша жалғасушы қызмет туралы Топ табыстарын талдау былайша ұсынылған:

	<u>2016 ж.</u>	<u>2015 ж.</u>
Мамандандырылған өнім және екіұшты мақсаттағы өнім	37,733,536	44,948,653
Сервистік қызметтер (инжиниринг)	26,667,843	10,376,654
Азаматтық мақсаттағы өнім	6,929,854	8,191,191
	<u>71,331,233</u>	<u>63,516,498</u>

Топ қызметін Қазақстанда жүргізеді.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (мың теңгемен)

Ішкі – сегменттік табыс 2016 ж. 13,010,973 мың теңге (2015 ж.: 10,680,605 мың теңге) құрады.

Өнім мен көрсетілетін қызметтің негізгі түрлері бойынша жалғасушы қызмет туралы Топ табыстарын талдау былайша ұсынылған:

	<u>2016 ж.</u>	<u>2015 ж.</u>
Мамандандырылған өнім және қосарлас мақсаттағы өнім	37,733,536	44,948,653
Сервистік қызметтер (инжиниринг)	26,667,843	10,376,654
Азаматтық мақсаттағы өнім:		
- Мұнай-газ жабдығы	4,577,992	5,417,822
- Теміржол жабдығы	368,545	825,325
- Өзге де тауарлар	<u>1,983,317</u>	<u>1,948,044</u>
	<u>71,331,233</u>	<u>63,516,498</u>

Мамандандырылған өнім және қосарлас мақсаттағы өнім негізінен кемелермен, теңіз және өзен кемелерімен, ұшақтарға арналған қосалқы бөлшектермен және жабдықтармен, тікұшақтармен және оларға қосалқы бөлшектермен және өзге де жабдықтармен ұсынылған.

Сервистік қызметтер (инжиниринг) негізінен кемелерді, машиналар мен жабдықтарды және мамандандырылған техниканы күрделі жөндеумен, техникалық қызмет көрсетумен және жаңғыртумен ұсынылған.

Өзге де тауарлар негізінен сандық және хабар тарату жабдығымен, компьютерлік техникамен, ауыл шаруашылығы техникаларына арналған қосалқы бөлшектермен және халық қолданатын өзге де тауарлармен ұсынылған.

2016 ж. мамандандырылған өнім негізінен сервистік қызметтерді қоса алғанда, 59,105,312 мың теңгеде министрліктер мен ведомстволарға сатылды (2015 ж.: 51,498,039 мың теңге); мұнай-газ жабдығы негізінен 2,769,177 мың теңге сомасында «Қазмұнайгаз» ҰК» АҚ-қа сатылды (2015 ж.: 3,609,752 мың теңге); теміржол жабдығы негізінен 1,301,906 мың теңге сомасында «Қазақстан темір жолы» ҰК» АҚ-қа сатылды (2015 ж.: 1,633,259 мың теңге) (31 Ескерту).

Елдер бойынша сыртқы сатып алушыларға сату бойынша жалғасушы қызмет туралы Топ табыстары төменде келтірілген:

	<u>2016 ж.</u> <u>31 желтоқсан</u>	<u>2015 ж.</u> <u>31 желтоқсан</u>
Қазақстан	67,522,126	61,419,946
ТМД елдері	<u>3,809,107</u>	<u>2,096,552</u>
	<u>71,331,233</u>	<u>63,516,498</u>

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

6. ЖЫЛЖЫМАЙТЫН МҮЛІК, ҒИМАРАТТАР МЕН ЖАБДЫҚТАР

	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар, жабдықтар мен көлік құралдары	Өзге де активтер	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
Алғашқы немесе бастапқы құны:						
2015 ж.						
1 қаңтарына	198,192	8,217,160	9,500,788	1,031,240	2,099,604	21,046,984
Түсімдер	323,128	131,577	257,664	67,861	4,821,586	5,601,816
Ішкі орын ауыстырулар	202	235,705	463,997	36,687	(736,591)	-
Істен шығу	(1,727)	(8,842)	(102,448)	(11,065)	-	(124,082)
2015 ж.						
31 желтоқсанына	519,795	8,575,600	10,120,001	1,124,723	6,184,599	26,524,718
Түсімдер	-	36,044	173,140	32,031	4,102,331	4,343,546
Тауарлы-материалдық қорларға аударым	-	-	(286)	(220)	(7,290)	(7,796)
Тауарлы-материалдық қордан аударым	-	231	57,714	2,432	346,183	406,560
Материалдық емес активтерге аударым	-	-	-	-	(44,732)	(44,732)
Ішкі орын ауыстырулар	(38,649)	7,763,211	1,805,328	204,590	(9,734,480)	-
Істен шығу	-	(58,607)	(71,009)	(7,623)	-	(137,239)
2015 ж.						
31 желтоқсанына	481,146	16,316,479	12,084,888	1,355,933	846,611	31,085,057
Жинақталған тозу және құнсыздану:						
2015 ж.						
1 қаңтарына	-	(1,407,035)	(3,940,058)	(423,280)	-	(5,770,373)
Жыл іші есептелген тозу	-	(218,477)	(728,790)	(128,897)	-	(1,076,164)
Істен шығу	-	4,384	63,765	10,226	-	78,375
2015 ж.						
31 желтоқсанына	-	(1,621,128)	(4,605,083)	(541,951)	-	(6,768,162)
Жыл іші есептелген тозу	-	(250,876)	(764,675)	(126,921)	-	(1,142,472)
Істен шығу	-	11,336	63,258	6,673	-	81,267
2016 жылғы 31 желтоқсанына	-	(1,860,668)	(5,306,500)	(662,199)	-	(7,829,367)
Баланстық құн:						
2016 ж.						
31 желтоқсанына	481,146	14,455,811	6,778,388	693,734	846,611	23,255,690
2015 ж.						
31 желтоқсанына	519,795	6,954,472	5,514,918	582,772	6,184,599	19,756,556

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) *(мың теңгемен)*

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс еншілес ұйым «Семей машина құрастыру зауыты» АҚ МАЗ құрама өндірістік автотехникасын жасау 633,273 мың теңге (2015 ж. 31 желтоқсан: 556,964 мың теңге) құрады.

«Астана қ. Авиатехникалық орталық» жобасы 2016 ж. 15 қыркүйегінде пайдалануға 8,750,651 мың теңгеге енді, оның ішінде:

- Ғимараттар мен құрылыстар 7,430,929 мың теңге;
- Машиналар мен жабдықтар 1,116,108 мың теңге;
- Басқа да активтер 203,614 мың теңге;

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша баланстық құны 194,849 мың теңге жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтар қаржылық жалгерлік және банктік кепілдігін қамтамасыз ету ретінде кепілде болды (2015 ж. 31 желтоқсанда: 477,809 мың теңге).

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жалгерлік бойынша алынған жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың баланстық құны 992,679 мың теңгені құрады (2015 ж. 31 желтоқсанда: 1,142,756 мың теңге). Бұл жабдықтар қаржылық жалгерлік бойынша міндеттемелерді кепілдік қамтамасыз ету ретінде болады.

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша толық тозған жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың құны тиісінше 1,223,946 мың теңгені және 1,032,866 мың теңгені құрады.

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша уақытша тұрып қалған жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың баланстық құны 269,484 мың теңгені құрады (2015 ж. 31 желтоқсанда: 315,348 мың теңге).

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(*мың теңгемен*)

7. ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАР

Атауы	Қызмет сипаты	Елі	Дауыс акцияларының пайызы	
			2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
«811 КИ авто жөндеу зауыты» АҚ	Қорғаныс-өнеркәсіп кешені («ҚӨК») техникаларына, күш беретін тораптары мен агрегаттарына жөндеу жұмыстарын жүргізу, жабдықтарды жаңғырту	Қазақстан	100%	100%
«832 КИ авто жөндеу зауыты» АҚ	Автомобиль техникасына жөндеу жұмыстарын жүргізу	Қазақстан	100%	100%
«Киров атындағы зауыт» АҚ	Теміржол кешеніне арналған навигациялық жүйелер, радиостанциялар, басқару пульттері; мұнай-газ кешеніне арналған басқару блоктары мен автоматтандырылған құрылғылар	Қазақстан	100%	100%
«Киров атындағы машина жасау зауыты» АҚ	Теңіз суасты қаруы және теңіз кемелері үшін жану гидравликасы мен автоматикасы бұйымдары; өндіруші өнеркәсіпке арналған пневмоперфораторлар; теміржол кешеніне қосалқы бөлшектер	Қазақстан	98%	98%
«Мұнаймаш» АҚ	Мұнай-газ секторына ұңғыма штангалы сорғылар, ХТТ	Қазақстан	52%	52%
«Гидроаспап ФЗИ» АҚ	Конструкторлық және зерттеу жұмыстары, сондай-ақ теңіз, өзен катерлерін, корабльдерін, кемелерін және басқа да жүзу құралдары мен суасты аппараттарын, жер үсті және әуе роботтарын және катерлерді, суастын зерттеуге арналған жабдықтарды, құбыржолдарын, бұрғылау мұнараларын, суасты объектілерін жөндеу	Қазақстан	90%	90%
«Омега» аспап жасау зауыты» АҚ	«Таза су» су тазалау құрылғысы»; темір жолға арналған бөлшектер мен тораптар; цифрлық АТС және құрамдас бөліктері, телефон аппараттары; ХТТ	Қазақстан	99%	99%
«Петропавл ауыр машина жасау зауыты» АҚ	Мұнай кәсіптері үшін арнайы техника, қысыммен істейтін ыдыстар, темір жолдарды жөндеуге және қызмет көрсетуге арналған құралдар, жылжымалы құрам бөлшектері, ҚӨК өнімін өндіру және өткізу, мамандандырылған техниканың осы заманғы үлгілерін жасау және жаңғырту	Қазақстан	100%	100%
«Семей инженеринг» АҚ	ҚӨК техникаларын жөндеу, қозғалтқыштар, тасымалдау машиналары	Қазақстан	100%	100%
«Семей машина жасау зауыты» АҚ	Шынжыр табанды транспортерлер-тартқыштар, жүк вагондар үшін люк қақпақтары, инженерлік техникаларды жөндеу	Қазақстан	99%	99%
«Тыныс» АҚ	Мед. техника, газсығымдағыш арматура, авиа. бұйымдар, ПЕТ құбырлары, өрт сөндіру құралдары	Қазақстан	99%	99%
«Зенит» Орал зауыты» АҚ	ҚР ӘТК арналған катерлер мен корабльдер; мұнай-газ кешені үшін болат конструкцияларды, қосалқы бөлшектерді жобалау және жасау	Қазақстан	95%	95%
«ҚазИнж Электроникс» АҚ	Радиоэлектроника саласында ғылыми зерттеулер мен жұмыстар, автоматтандырылған басқару жүйелерін құру, бағдарламалар мен технологияларды әзірлеу және енгізу	Қазақстан	100%	100%
«R&D center Казахстан Инжиниринг» ЖШС (бұрынғы АҚ, «Қазақстан инженеринг» ғылыми-зерттеу институты» ЖШС)	ҚӨК кәсіпорындары үшін жаңа мамандандырылған өнім түрлерін әзірлеу және игеру	Қазақстан	100%	100%
«Қазақстандық авиация индустриясы» ЖШС	Авиациялық техникаларды жөндеу және қызмет көрсету	Қазақстан	100%	100%
«СП «Корғау Инжиниринг» ЖШС	Адам денесіне тыныс алуға жеке қорғану құралдарын өндіру және жеткізу	Қазақстан	100%	100%

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (мың теңгемен)

«Мұнаймаш» АҚ елеулі бақыланбайтын иелену үлесі бар еншілес кәсіпорын болып табылады. Қалған еншілес кәсіпорындардағы бақыланбайтын иелену үлестері артықшылық берілген акциялармен ұсынылған.

Елеулі бақыланбайтын үлестері бар толық емес меншіктегі еншілес кәсіпорындар төмендегі кестеде көрсетілген:

Еншілес ұйым	Бақыланбайтын үлестердің қатысу үлестері		Бақыланбайтын үлеске жатқызылған пайда		Бақыланбайтын үлестердің баланстық құны	
	2016 ж.	2015 ж.	2016 ж.	2015 ж.	2016 ж.	2015 ж.
	31 желтоқсан	31 желтоқсан	31 желтоқсан	31 желтоқсан	31 желтоқсан	31 желтоқсан
«Мұнаймаш» АҚ	48%	48%	61,422	71,069	510,302	498,349

Топ басшылығы жеке біржақты тәртіпте «Мұнаймаш» АҚ-ның маңызды қызметін практикалық басқару мүмкіндігі болу негізінде Топта бақылаудың барын бағалады. Пайымдау жасау кезінде, басшылық Топтың «Мұнаймаш» АҚ-дағы абсолюттік үлесін, сондай-ақ салыстырмалы үлесін және басқа акционерлер арасында акцияларды бөлу есепке алынды. Бағалау нәтижелері бойынша, Басшылық Топтың дауыс беретін акцияларының пайыздық үлесі басқа акционерлерден астам және «Мұнаймаш» АҚ маңызды қызметті басқаруға мүмкіндік береді деген қорытындыға келді, сондықтан, Топ «Мұнаймаш» АҚ-ын бақылайды.

Елеулі бақыланбайтын үлестері бар «Мұнаймаш» АҚ қатысты қорытынды қаржы ақпараты төменде көрсетілген. Қорытынды ақпарат Топ ішінде мәмілелер жойылғанға дейін ұсынылған.

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Ағындағы активтер	1,435,520	1,130,586
Ұзақ мерзімді активтер	1,003,043	1,287,790
Ағындағы міндеттемелер	(769,865)	(735,861)
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	(605,568)	(643,856)
Бас ұйымның Акционеріне қатысты меншікті капиталы	552,828	540,310
Бақыланбайтын үлестер	510,302	498,349
	2016 ж.	2015 ж.
Табыстар	2,364,079	2,351,261
Шығыстар	(2,236,011)	(2,203,077)
Жыл іші пайда және жиынтық табыс жиыны	128,068	148,184
Мыналарға жататындары:		
Бас ұйымның акционеріне	66,646	77,115
Бақыланбайтын үлестерге	61,422	71,069
Жыл іші пайда және жиынтық табыс жиыны	128,068	148,184
Бақыланбайтын үлестерге жарияланған дивидендтер	49,626	106,581
Бақыланбайтын үлестерге төленген дивидендтер	62,229	52,998
Ақша қаражаттарының таза түсімі/(шығарылуы) мыналардан:		
- операциялық қызметтен	206,462	201,549
- инвестициялық қызметтен	34,297	(57,986)
- қаржылық қызметтен	(244,431)	(291,198)
Ақша қаражаттарының таза түсімі	(3,672)	(147,635)

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(МҢҢ ТЕҢГЕМЕН)

8. БІРЛЕСКЕН ЖӘНЕ ТӘУЕЛДІ КӘСІПОРЫНДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

Атауы	Қызмет сипаты	Елі	2016 ж. 31 желтоқсан		2015 ж. 31 желтоқсан	
			Баланстық құны	Иелену пайызы/Дауыс беру акциялары	Баланстық құны	Иелену пайызы/Дауыс беру акциялары
Тәуелді кәсіпорындар:						
«Камаз инжиниринг» АҚ	Автобустарды, автомобильдерді, арнайы техникалар мен оларға қосалқы бөлшектерді өндіру	Қазақстан	734,436	25.00%	625,588	25.00%
Өзгелері:			25,056	49.00%	16,250	49.00%
Тәуелді кәсіпорындарға инвестициялар жиыны			759,492		641,838	
«Қазақстан ASELSAN инжиниринг» ЖШС	Электрондық-оптикалық аспаптар өндіру	Қазақстан	3,268,195	50.00%	2,946,249	50.00%
«Еврокоптер Қазақстан инжиниринг» ЖШС	Тікұшақтар жасау және техникалық қызмет көрсету	Қазақстан	1,774,846	50.00%	2,775,622	50.00%
«Талес Қазақстан инжиниринг» ЖШС	Электронды жабдықтарды, жүйелерді, бағдарламалық қамтамасыз етулерді әзірлеу, жасау, сату және сонымен байланысты қызметтерді көрсету; ҚӨК үшін радио- және коммуникациялық жабдықтарды жасау, сату және техникалық қызмет көрсету	Қазақстан	-	50.00%	-	50.00%
Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар жиыны			5,043,041		5,721,871	

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ескертулер (жалғасы) (мың теңгемен)

Жоғарыда көрсетілген барлық тәуелді және бірлескен кәсіпорындар Топтың қызметі үшін стратегиялық болып табылады.

2016 ж. 29 қаңтарынан Компанияның директорлар Одағының шешімімен 2016 ж. Компанияның қайта құрылымдау Жоспары бекітілді, соған байланысты «Талес Қазақстан инжиниринг» ЖШС таратуы жоспарлануда. 2016 ж. желтоқсанында «Талес Қазақстан инжиниринг» ЖШС қатысушыларының жалпы жиналысында оны таратуды мақұлданды.

31 желтоқсан жағдайына бірлескен және тәуелді кәсіпорындардың қозғалысы келесі түрде көрсетілген:

Тәуелді кәсіпорындар	2016 ж.	2015 ж.
1 қаңтарға	641,838	661,025
Табыстағы үлес	103,962	58,195
Алынған дивиденттер	(12,061)	(77,382)
Сатылуға арналған активтерден аударым	25,753	-
31 желтоқсанға	759,492	641,838
Бірлескен кәсіпорындар		
1 қаңтарға	5,721,871	6,057,061
Шығыстағы үлес	(1,178,830)	(335,190)
Иелену үлесінің өзгеруінсіз жарғылық капиталға салымдар	500,000	-
31 желтоқсанға	5,043,041	5,721,871

Топтың әрбір маңызды бірлескен кәсіпорны бойынша қорытынды қаржы ақпараты төменде көрсетілген. Төмендегі қорытынды қаржы ақпараты ХҚЕС-на сәйкес дайындалған Топтың маңызды бірлескен және тәуелді кәсіпорындарының қаржылық есептілігінде ұсынылған сомаларды білдіреді.

	«Еврокоптер Қазақстан инжиниринг» ЖШС		«Қазақстан ASELNAN инжиниринг» ЖШС	
	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Ағымдағы активтер, оның ішінде Ақша қаражаттары және олардың баламалары	2,112,800	3,444,289	5,563,652	4,977,155
Ұзақ мерзімді активтер	973,423	1,867,532	694,663	953,515
Ағымдағы міндеттемелер	2,409,052	2,221,329	8,239,352	7,256,124
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	(972,160)	(61,968)	(7,535,836)	(6,656,915)
	-	(52,406)	(334,643)	(173,716)
Таза активтер	3,549,692	5,551,244	5,932,525	5,402,648
Топтың иелену үлесі	50%	50%	50%	50%
Топтың үлесіне келетін таза активтер Берілген пайызсыз қарыздар бойынша әділ құнын түзету	1,774,846	2,775,622	2,966,263	2,701,324
	-	-	301,932	244,925
Топтың бірлескен кәсіпорындардағы иелену үлесінің баланстық құны	1,774,846	2,775,622	3,268,195	2,946,249

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

	«Еврокоптер Қазақстан инжиниринг» ЖШС		«Қазақстан ASELSAN инжиниринг» ЖШС	
	2016 ж.	2015 ж.	2016 ж.	2015 ж.
Табыстар	413,961	90,224	5,837,771	9,405,227
Жыл іші залал және жиынтық залал жиыны	(2,001,552)	(204,924)	(356,108)	(465,456)
Бірлескен кәсіпорынның шығынындағы үлесі	(1,000,776)	(102,462)	(178,054)	(232,728)

9. БАСҚА ДА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Қосылған құнға салынатын салық	1,358,275	957,785
Ұзақ мерзімді активтердің құрылымына және күрделі жөндеуге арналған тауарлық-материалдық қорлар	346,956	249,401
Жұмысшыларға қарыздар	54,664	880,486
Ұзақ мерзімді қаржылық инвестициялар	5,150	4,479
Өзге де ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	44,938	18,124
	<u>1,809,983</u>	<u>2,110,275</u>

10. ТАУАРЛЫҚ-МАТЕРИАЛДЫҚ ҚОРЛАР

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Шикізат және материалдар	9,153,889	7,681,245
Аяқталмаған өндіріс	9,017,667	7,913,165
Дайын өнім	3,365,406	2,874,726
Қайта сатуға арналған тауарлар	163,503	97,509
	<u>21,700,465</u>	<u>18,566,645</u>
Өтімсіз босалқылар бойынша резервті шегергенде	(693,371)	(244,922)
Сатудың таза құнына дейін есептен шығару (24 Ескерту)	(551,269)	-
	<u>20,455,825</u>	<u>18,321,723</u>

31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші өтімсіз босалқылар бойынша резервтегі қозғалыс былайша көрсетілген:

	2016 ж.	2015 ж.
Жыл басына өтімсіз босалқылар бойынша резерв	(244,922)	(313,413)
Жыл ішінде есептелді (24 Ескерту)	(492,046)	(114,718)
Бұрын құрылған резерв есебінен есептен шығарылғаны	43,597	183,209
Жыл аяғына өтімсіз босалқылар бойынша резерв	<u>(693,371)</u>	<u>(244,922)</u>

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Семей инжиниринг» АҚ өтімсіз тауарлық-материалдық қорлар бойынша 432,657 мың теңгеге резерв құрылды, ал аяқталмаған өндірістің балансы сатудың таза құны 551,269 мың теңгені құрады.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

11. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Байланысты тараптардың сауда дебиторлық берешегі (31 Ескерту)	3,746,360	2,200,582
Үшінші тараптардың сауда дебиторлық берешегі	<u>947,398</u>	<u>1,084,751</u>
	4,693,758	3,285,333
Күмәнді берешек бойынша резервті шегергенде	<u>(437,847)</u>	<u>(259,390)</u>
	<u>4,255,911</u>	<u>3,025,943</u>

31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші күмәнді берешек бойынша резервтегі қозғалыс былайша көрсетілген:

	2016 ж.	2015 ж.
Жыл басына күмәнді берешек бойынша резерв	(259,390)	(257,045)
Жыл ішінде есептелгені	(181,111)	(171,297)
Бұрын құрылған резерв есебінен есептен шығарылды	<u>2,654</u>	<u>168,952</u>
Жыл соңына күмәнді берешек бойынша резерв	<u>(437,847)</u>	<u>(259,390)</u>

31 желтоқсандағы жағдай бойынша күмәнді берешек бойынша резервті шегергендегі сауда дебиторлық берешек мынадай валюталармен көрсетілген:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Теңге	3,826,621	2,982,320
АҚШ доллары	172,302	3,375
Ресей рублі	256,988	39,709
Еуро	-	<u>539</u>
	<u>4,255,911</u>	<u>3,025,943</u>

12. БЕРІЛГЕН АВАНСТАР

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Үшінші тараптарға берілген қысқа мерзімді аванстар	11,037,206	8,832,868
Байланысты тарапқа қарыздар (31 Ескерту)	<u>316,702</u>	<u>55,533</u>
	11,353,908	8,888,401
Күмәнді берешек бойынша резервті шегергенде	<u>(215,328)</u>	<u>(145,249)</u>
	<u>11,138,580</u>	<u>8,743,152</u>

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (мың теңгемен)

31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін күмәнді берешек бойынша резервтің қозғалысы былайша көрсетілген:

	<u>2016 ж.</u>	<u>2015 ж.</u>
Жыл басына күмәнді берешек бойынша резерв	(145,249)	(32,125)
Жыл ішінде есептелгені	(74,684)	(121,251)
Бұрын құрылған резерв есебінен есептен шығарылды	<u>4,605</u>	<u>8,127</u>
Жыл соңына күмәнді берешек бойынша резерв	<u>(215,328)</u>	<u>(145,249)</u>

13. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫЛЫҚ ИНВЕСТИЦИЯЛАР

	<u>2016 ж. 31 желтоқсан</u>		<u>2015 ж. 31 желтоқсан</u>	
	<u>Пайыздық мөлшерлеме</u>	<u>Сомасы</u>	<u>Пайыздық мөлшерлеме</u>	<u>Сомасы</u>
«Цеснабанк» АҚ	3.5%-17.0%	688,974	3.0%-15.0%	29,057,260
«Казкоммерцбанк» АҚ	13.5%-15.0%	143,111		-
«АТФ Банк» АҚ	10.0%	100,000	8.0%	502,900
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	12.0%	8,200	12.0%	170,000
«Евразийский Банк» АҚ	18.5 %	1,598	3.0-10.5%	370,162
«Сбербанк» АҚ ЕБ	8.0%-14.7%	463	10.8-14.7%	63,274
«Delta Bank» АҚ	-	-	4.0-12.0%	<u>344,601</u>
		942,346		30,508,197
Шегеру: ұзақ мерзімді		<u>(5,150)</u>		<u>(4,479)</u>
		<u>937,196</u>		<u>30,503,718</u>

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсаны жағдайына қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар 3-тен 12 айға дейін банктік депозиттермен берілген.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар мына валюталарда көрсетілген:

	<u>2016 ж.</u> <u>31 желтоқсан</u>	<u>2015 ж.</u> <u>31 желтоқсан</u>
Теңге	852,838	935,993
АҚШ доллары	81,979	29,483,079
Ресей рублі	<u>2,379</u>	<u>84,646</u>
	<u>937,196</u>	<u>30,503,718</u>

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

14. АҚША ҚАРАЖАТТАРЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Банк шоттарындағы ақша, теңгеде	8,428,328	18,017,797
Банк шоттарындағы ақша, шетел валютасында	1,105,075	1,034,586
Кассадағы ақша, теңгеде	24,891	41,411
Арнайы шоттардағы ақша, теңгеде	3,560	2,975
Жолдағы ақша қаражаттары, теңгеде	-	245
Қысқа мерзімді депозиттер	24,000	89,000
	<u>9,585,854</u>	<u>19,186,014</u>

2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 1 айдан 3 айға дейінгі бастапқы өтеу мерзімімен және 10% жылдық пайыздық мөлшерлеменен «Цесна Банк» АҚ ағымдағы шоттарға 24,000 мың теңге ақша қаражаттарын орналастырды.

Ақша қаражаттары мен баламалар мынадай валюталарда көрсетілген:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Теңге	8,480,779	18,151,428
Ресей рублі	567,751	364,129
АҚШ доллары	536,014	662,196
Еуро	1,310	8,261
	<u>9,585,854</u>	<u>19,186,014</u>

15. ЖАРҒЫЛЫҚ КАПИТАЛ

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның жарияланған, шығарылған және толығымен төленген жарғылық капиталы әрқайсысының атаулы құны 1,000 теңгеден, 21,476,802 акция көлеміндегі жай акциялардан тұрды.

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның 100% акциясы «Самұрық-Қазына ҰӘҚ» АҚ-қа тиесілі.

2016 ж. Компания дивиденттер жарияламады және төлемеді.

16. ҚОСЫМША ТӨЛЕНГЕН КАПИТАЛ

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қосымша төленген капитал 841,018 мың теңгені құрады. Қосымша төленген капитал келесіден тұрады:

- Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті ММ жарғылық капиталына жарна ретінде енгізілген акция құны мен 428,612 мың теңге сомасындағы Компанияның жарияланған жарғылық капиталының құны арасындағы айырманы;
- 412,406 мың теңге сомасында Акционерден алынған нарықтық мөлшерлемеден төмен мөлшерлеменен қарыз бойынша кейінге қалдырылған салық әсерін ескере отырып, әділ құнға дейінгі түзетуді қамтиды. Бұл қарыздар 2013 ж. толығымен төленді.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

17. БАҚЫЛАНБАЙТЫН ҮЛЕСТЕР

	2016 ж.	2015 ж.
1 қаңтарына	656,018	691,530
Бақыланбайтын үлестерге жататын жыл іші пайда және жиынтық табыстың жиыны	61,422	71,069
Дивидендтер	(49,626)	(106,581)
	<u>667,814</u>	<u>656,018</u>

18. ҚАРЫЗДАР

	Пайыздық мөлшерлеме	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Қарыздар:			
«Қазақстан халық банкі» АҚ	14.0%	28,233,234	-
«Казкоммерцбанк» АҚ	16.4% - 17.0%	675,792	750,000
«Қазақстан Мотор Сич» ЖШС	-	862	-
Еурооблигациялар, 100% бағасымен орналасқан	4.55%	-	68,002,000
		<u>28,909,888</u>	<u>68,752,000</u>
Қосып алғанда/шегергенде:			
Жинақталған пайыздар		1,235,299	231,689
Мәміле бойынша шығыстар		(133,490)	(197,633)
Бағалы қағаздар және қарыздар жиыны		<u>30,011,697</u>	<u>68,786,056</u>
Шегеру: қарыздар мен борыштық бағалы қарыздардың ағымдағы бөлігі		(25,079,205)	(68,786,056)
Қарыздар мен борыштық бағалы қарыздардың ұзақ мерзімді бөлігі		<u>4,932,492</u>	<u>-</u>

Еурооблигациялар

Директорлар кеңесінің 2013 ж. 29 тамыздағы және 2013 ж. 4 қарашадағы шешімдерімен отандық аспап жасау секторын дамыту бағдарламасын қаржыландыру мақсатында 200 млн. АҚШ доллары сомасында еврооблигация шығару мақұлданды.

Компания 2013 ж. 3 желтоқсанда Ирландия қор биржасына («ИКБ») және Қазақстан қор биржасына («ҚҚБ») 4.55% жылдық мөлшерлеме бойынша 200 млн. АҚШ доллары сомасында атаулы бағасы 1 АҚШ доллары болатын 200 млн. дана көлемінде қамтамасыз етілмеген облигацияларды (XS0997708051) орналастырды.

2016 ж. 3 желтоқсанында Компания сыртқы облигациялар бойынша 200 млн. АҚШ долларын уақытымен толық өзінің міндеттемелерін төледі (төлей күні баламасы 67,138,000 мың теңге).

Қарыздар

2016 ж. Компания еурооблигациялар бойынша ішінара қайта қаржыландыру үшін «Қазақстан халық банкі» АҚ жылдық мөлшерлемесі 14% 2017 ж. 8 тамызына және 2018 ж. 31 тамызы мерзіміне дейін 21,491,001 мың теңге және 4,599,158 мың теңге несие алды. Есептелген сыйақы соммалары әр 6 ай сайын төленеді. Негізгі борышты төлей бір жолғы төлеммен төленеді.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (мың теңгемен)

2016 ж. қазанында «С. М. Киров атындағы зауыт» АҚ айналым құралдарын толықтыру үшін «Қазақстан халық банкі» АҚ 744,000 мың теңгеге жылдық мөлшерлемесі 14% несиелік желі ашты. 2016 ж. 31 желтоқсанында 634,585 мың теңге игерілді. Компания кепілші ретінде болды. Сыйақы және негізгі борыштық соммалары әр айдың соңғы күндері төленеді.

Сонымен қатар, 2016 ж. қазанында «Зенит» Орал зауыты» АҚ айналым құралдарын толықтыру үшін 12 айға «Қазақстан халық банкі» АҚ 900,000 мың теңгеге жылдық мөлшерлемесі 14% несиелік желі ашты. 2016 ж. 31 желтоқсанында 875,000 мың теңге игерілді. Компания кепілші ретінде болды. Сыйақы және негізгі борыштық соммалары әр ай сайын төленеді.

2016 ж. қарашасында «Тыныс» АҚ айналым құралдарын толықтыру үшін 2019 ж. 21 қарашасына дейін «Қазақстан халық банкі» АҚ 1,000,000 мың теңгеге жылдық мөлшерлемесі 14% несиелік желі ашты. 2016 ж. 31 желтоқсанында 500,000 мың теңге игерілді. Шартқа сәйкес есептелген сыйақы соммалары әр ай сайын төленеді.

2016 ж. соңында «Казкоммерцбанк» АҚ жасалған несиелік желіге сәйкес, «Петропавл ауыр машина жасау зауыты» АҚ айналым құралдарын толықтыру үшін қысқа мерзімді 675,792 мың теңге соммасында жылдық мөлшерлемесі 16.4% және 17.0% несиені 12 айға қарыз алды. Компания кепілші ретінде болды. Сыйақы және негізгі борыштық соммалары қарыз алған күннен кейін 3 айдан соң әр ай сайын төленеді.

2016 ж. 31 желтоқсаны жағдайы бойынша Топ несиелік келіссөздердің шарттарын бұзған жоқ.

19. САУДА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

	<u>2016 ж.</u> <u>31 желтоқсан</u>	<u>2015 ж.</u> <u>31 желтоқсан</u>
Жеткізушілер мен мердігерлерге кредиторлық берешек	7,429,152	2,245,179
Байланысты тараптарға кредиторлық берешек (31 Ескерту)	<u>1,019,874</u>	<u>1,003,798</u>
	<u>8,449,026</u>	<u>3,248,977</u>

Сауда кредиторлық берешек мынадай валюталарда көрсетілген:

	<u>2016 ж.</u> <u>31 желтоқсан</u>	<u>2015 ж.</u> <u>31 желтоқсан</u>
Теңге	3,130,292	2,389,925
Ресей рублі	3,081,913	213,957
АҚШ доллары	1,946,576	544,017
Еуро	<u>290,245</u>	<u>101,078</u>
	<u>8,449,026</u>	<u>3,248,977</u>

20. САЛЫҚТАР БОЙЫНША БЕРЕШЕК

	<u>2016 ж.</u> <u>31 желтоқсан</u>	<u>2015 ж.</u> <u>31 желтоқсан</u>
Төлеуге арналған ҚҚС	2,114,274	1,957,941
Зейнетақы және әлеуметтік аударымдар	237,341	174,848
Жеке тұлғалардан алынатын табыс салығы	185,258	131,568
Төлеуге арналған әлеуметтік салық	111,018	78,951
Басқа да салықтар	<u>1,764</u>	<u>6,996</u>
	<u>2,649,655</u>	<u>2,350,304</u>

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ескертулер (жалғасы)
(мың теңгемен)

21. БАСҚА ДА АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Үшінші тараптардан алынған аванстар	1,698,186	616,425
Резервтер	1,333,835	950,767
Үшінші тараптарға төлеуге арналған дивидендтер	300,316	283,342
Еңбекке ақы төлеу бойынша персоналмен есепайырысулар	150,157	173,397
Өзге кредиторлық берешек	558,975	766,070
	4,041,469	2,790,001

Резервтердегі қозғалыс былайша ұсынылған:

	Кепілдік жөндеу бойынша резерв	Пайдаланыл- маған демалыстар мен қызметкер- лерге өзге де сыйақылар бойынша резерв	Өзге де есептелген міндеттемелер	Жиыны
2015 ж. 1 қаңтарына	24,102	366,719	22,524	413,345
Мыналарда көрсетілген:				
ұзақ мерзімді міндеттемелерде	13,004	25,096	-	38,100
ағымдағы міндеттемелерде	11,098	341,623	22,524	375,245
Жыл іші (қалпына келтірілді)/есептелді	258,412	931,632	17,825	1,207,869
Төленді	(619)	(622,384)	(20,600)	(643,603)
2015 ж. 31 желтоқсанына	281,895	675,967	19,749	977,611
Мыналарда көрсетілген:				
ұзақ мерзімді міндеттемелерде	3,429	23,415	-	26,844
ағымдағы міндеттемелерде	278,466	652,552	19,749	950,767
Жыл іші (қалпына келтірілді)/есептелді	138,747	1,051,696	14,602	1,205,045
Төленді/пайдаланылды	(70,131)	(742,359)	(12,982)	(825,472)
2016 ж. 31 желтоқсанына	350,511	985,304	21,369	1,357,184
Мыналарда көрсетілген:				
ұзақ мерзімді міндеттемелерде	665	22,684	-	23,349
ағымдағы міндеттемелерде	349,846	962,620	21,369	1,333,835

Басқа да ағымдағы міндеттемелер теңгемен көрсетілген.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

22. ТАБЫСТАР

	<u>2016 ж.</u>	<u>2015 ж.</u>
Өнімді өткізуден түскен табыс	42,568,452	36,290,079
Қызмет көрсетуден түскен табыс	28,762,781	27,226,419
	<u>71,331,233</u>	<u>63,516,498</u>

2016 ж. байланысты тараптармен операциялардан түскен табыс 65,895,689 мың теңгені құрады (2015 ж.: 58,592,193 мың теңге), бұл жалпы табыстың 92% құрайды (2015 ж.: 92%) (31 Ескерту).

23. ӨЗІНДІК ҚҰН

	<u>2016 ж.</u>	<u>2015 ж.</u>
Өнімді өткізудегі өзіндік құн	40,102,955	35,273,957
Қызмет көрсетудегі өзіндік құн	24,968,254	22,420,340
	<u>65,071,209</u>	<u>57,694,297</u>

31 желтоқсанда аяқталған жылға өнімді өткізудегі, қызмет көрсетудегі шығындар түрлері бойынша келесі түрде көрсетілген:

	<u>2016 ж.</u>	<u>2015 ж.</u>
Шикізат	13,930,642	14,042,202
Жалақы және аударым	6,290,483	5,815,023
Қосалқы мердігерлердің қызметтері	3,807,670	3,530,162
Тозу және амортизация	958,702	911,109
Коммуналдық төлемдер	594,842	439,723
Пайдаланылмаған демалыстар және өзге де сыйақылар бойынша резерв	467,828	431,649
Кепілдік қызмет көрсету бойынша резервті қалпына келтіру (21 Ескерту)	133,912	258,412
Жөндеу және қызмет көрсету	25,207	136,433
Өзгелері	354,150	256,583
	<u>26,563,436</u>	<u>25,821,296</u>
Аяқталмаған өндіріс, жылдың басы	7,913,165	5,190,215
Аяқталмаған өндіріс, жылдың аяғы (10 Ескерту)	9,017,667	7,913,165
Аяқталмаған өндірістегі өзгерістер	<u>(1,104,502)</u>	<u>(2,722,950)</u>
Дайын өнім, жылдың басы	2,874,726	2,196,720
Дайын өнім, жылдың аяғы (10 Ескерту)	3,365,406	2,874,726
Дайын өнімдегі өзгерістер	<u>(490,680)</u>	<u>(678,006)</u>
	<u>24,968,254</u>	<u>22,420,340</u>

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(*мың теңгемен*)

24. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

	2016 ж.	2015 ж.
Жалақы және аударымдар	2,230,745	1,835,235
ТМҚ таза құндық өтуіне дейін есептен шығару (10 Ескерту)	551,269	-
Өтімсіз материалдар бойынша резерв (10 Ескерту)	492,046	114,718
Үшінші тарап қызметтері	391,179	365,168
Пайдаланылмаған демалыстар және өзге де сыйақылар бойынша резерв	384,533	488,747
Іссапар және өкілдік шығыстар	258,480	141,305
Күмәнді борыштар бойынша резерв	255,795	113,094
Жалдау бойынша шығыстар	204,801	191,564
Тозу және амортизация	219,180	204,779
Салықтар	158,786	96,187
Өзгелері	1,222,674	988,947
	6,369,488	4,539,744

25. ҚАРЖЫЛЫҚ ТАБЫСТАР

	2016 ж.	2015 ж.
Қысқа мерзімді депозиттер мен ағымдағы шоттар бойынша пайыздық табыстар	2,719,101	1,985,408
Өзге де қаржылық табыстар	189,676	107,513
Берілген қарыз бойынша сыйақы	169	363,098
Берілген қарыздар бойынша әділ құнға дейін түзету амортизациясы	-	19,067
Табыстар мен шығыстар арқылы әділ құнмен саналатын, қаржылық активтер бойынша келісімдерден табыс	-	3,618,164
	2,908,946	6,093,250

26. ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫСТАР

	2016 ж.	2015 ж.
Шығарылған облигациялар бойынша пайыздар	4,074,760	2,304,410
Шығарылған облигациялар бойынша дисконт амортизациясы	198,043	312,915
Артықшылық берілген акциялар бойынша дивидендтер	52,425	52,290
Қаржылық жалгерлік бойынша пайыздар	34,435	40,770
Өзге де қаржылық шығыстар	228,992	71,954
	4,588,565	2,782,339

2016 ж. ішінде байланысты тараптардан қаржылық шығыстар 288,177 мың теңгені құрады (2015 ж.: 248,673 мың теңге) (31 Ескерту).

27. САЛЫҚ САЛУ

	2016 ж.	2015 ж.
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	300,676	327,672
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша үнем	(538,931)	(1,857,911)
Табыс салығы бойынша үнем	(238,255)	(1,530,239)

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (мың теңгемен)

Қаржылық есептілігі мен салық есебі бойынша табыс салығының 20% мөлшерлемесін қолданған кезде табыс салығы бойынша күтілетін шығыстар арасындағы салыстыру төменде көрсетілген:

	2016 ж.	2015 ж.
Салық салуға дейінгі жалғастырылып жатқан қызметтен түскен пайда	(2,990,060)	(9,796,657)
20% ресми салық мөлшерлемесі бойынша теориялық салық	(598,012)	(1,959,331)
Тұрақты айырмалардан салық әсері	(239,058)	373,693
Танылмаған кейінге қалдырылған салық активтері	244,749	-
Салық салынбайтын тәуелді және бірлескен кәсіпорындардың залалындағы/(пайдасындағы) үлес	220,681	55,399
Өзге тұрақты айырмалар	133,385	-
	(238,255)	(1,530,239)

ХҚЕС және Қазақстан Республикасының салық заңдылығы арасындағы айырмашылық қаржылық есептілікті құру мақсатында активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен олардың табыс салығы базасы арасында уақытша айырымдарға әкеледі. Төменде уақытша айырымдардың салықтық әсерінің өзгеруі және қолданылатын салықтық мөлшерлемесі көрсетілген:

	2016 ж. 1 қаңтарына	Пайда мен залалда танылған	2016 ж. 31 желтоқсанына
Көшірілген салық залалдары	2,834,320	300,680	3,135,000
Өзге де міндеттемелер	148,846	56,218	205,064
Резервы	96,763	217,909	314,672
Сауда дебиторлық берешек	60,423	16,559	76,982
Төлеуге салықтар	16,709	9,024	25,733
Берілген қарыздар	45,977	-	45,977
Тауарлық-материалдық қорлар	(11,636)	17,856	6,220
Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтар	(1,271,568)	(79,315)	(1,350,883)
	1,919,834	538,931	2,458,765
	2015 ж. 1 қаңтарына	Пайда мен залалда танылған	2015 ж. 31 желтоқсанына
Көшірілген салық залалдары	555,563	2,278,757	2,834,320
Өзге де міндеттемелер	89,173	59,673	148,846
Резервы	67,503	29,260	96,763
Сауда дебиторлық берешек	49,810	10,613	60,423
Төлеуге салықтар	20,252	(3,543)	16,709
Берілген қарыздар	4,109	41,868	45,977
Тауарлық-материалдық қорлар	-	(11,636)	(11,636)
Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтар	(724,487)	(547,081)	(1,271,568)
	61,923	1,857,911	1,919,834

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(*мың теңгемен*)

28. ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Салық салу және реттеуші орта

Қазіргі кезде Қазақстанда биліктің ұлттық, аймақтық органдарымен салынатын әртүрлі салықтарға қатысты бірқатар заңдар бар. Осы салықтарға қатысты заңдар неғұрлым дамыған нарықтармен салыстырғанда едәуір уақыт бойы жұмыс жасамаған, сондықтан олардың ережелерін қолдану жиі айқын емес немесе белгіленбеген. Тиісінше, салық мәселелеріне қатысты оқиғалар аз анықталған және заңдарға заңды түсінік беруге қатысты түрлі пікірлер бар. Заңнамаға сәйкес салық органдары салық декларацияларын және/немесе салық төлемдерін уақытылы емес немесе дұрыс бермегені үшін қомақты айыппұл мен өсімпұл салуы мүмкін. Мұндай факторлар салық жүйесі дамыған елдерге қарағанда Қазақстанда едәуір салық тәуекелін тудырады.

Заңды мәселелер

Топ кейде оған жекелей немесе жиынтықта елеулі әсер етпеген сот талқылауы мен сот шешімдерінің объектісі болған және болуын жалғастырады. Басшылық барлық іскерлік мәселелерді шешу Топтың қаржылық жағдайына немесе қызмет нәтижелеріне елеулі әсер етпейді деп санайды.

Қоршаған ортаны қорғау

Басшылық қоршаған ортаның мәселелеріне қатысты Топ Қазақстан Республикасының талаптарын сақтайды және олар бойынша елеулі міндеттемелері жоқ деп есептейді. Топ осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте болуы мүмкін залалдарды жабуға арналған резервті көрсеткен жоқ.

Сақтандыру

Топ үшінші адамдардың алдында, сондай-ақ өз қызметкерлерінің алдында өндірістік активтерге, азаматтық құқықтық жауапкершілікке сақтандыру жүргізген жоқ. Сақтандырудың болмауы активтер құнының азаюын немесе міндеттемелердің пайда болуын білдірмейді, сондықтан осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте, 2016 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осындай активтердің бүлінуіне немесе жоғалуына байланысты болжанбаған шығындарға ешқандай резерв жасалмаған.

Нарықты шектеу

Топ қызметінің негізгі түрлерінің бірі қорғаныс-өнеркәсіп кешенінің жабдықтарын жасау, өндіру және өткізу болып табылады. Топ қызметі Қазақстан Республикасы үшін стратегиялық болып табылады және лицензиялануға және Қазақстан Республикасының Үкіметі мұқұлдауы тиіс. Бұл факті Топ шығаратын өнімдерді өткізу нарығын шектейді.

Күрделі сипаттағы міндеттемелер

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың тиісінше 127,654 мың теңге және 3,236,089 мың теңге сомаға жылжымалы мүлік, ғимарат пен жабдықтарды сатып алу бойынша міндеттемелері бар.

29. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУКЕЛІН БАСҚАРУ МАҚСАТЫ МЕН САЯСАТЫ

Топтың негізгі қаржы құралдары қарыздарды, ақша мен қысқа мерзімді салымдарды, сондай-ақ дебиторлық және кредиторлық берешекті қамтиды. Топтың қаржы құралдары бойынша басты тәуекелі несиелік тәуекел болып табылады. Топ сонымен қатар барлық қаржы құралдары бойынша туындайтын тәуекелдікті нарық тәуекелін және өтімділік тәуекелін бақылайды.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

Капиталдың жеткіліксіздігінің тәуекелін басқару

Топ басшылығы инвесторлардың, кредиторлардың және нарықтың сенімін сақтау, сондай-ақ бизнестің болашақ дамуын қамтамасыз ету үшін капиталдың тұрақты базасын қолдау саясатын көздейді. Басшылық капиталға (инвестицияланған) пайда нормасының көрсеткішін бақылайды; бұл көрсеткішті Топ операциялық қызметтен түскен таза пайданың бақыланбайтын үлестерді шегергендегі капитал иелеріне тиесілі жалпы шамаға қатынасы ретінде айқындайды.

Борыш пен капиталдың теңгерімін оңтайландыру арқылы Акционер үшін пайда барынша ұлғайған кезде Топ өз қызметін үздіксіз жұмыс істейтін кәсіпорын ретінде жалғастыра алатындығына көз жеткізу үшін Топ капитал жеткіліксіздігінің тәуекелін басқарады.

Жыл бойы Топтың капиталдың жеткіліксіздігін басқару тәсілі өзгерген жоқ. Компанияның өзі, не еншілес кәсіпорындарының бірі капиталға қойылатын сыртқы талаптар субъектісі болып табылмайды.

Топ капиталының құрылымы (ақша қаражатына және олардың баламаларына, пайдаланылуы шектелген ақша қаражатына және қысқа мерзімді қаржы инвестицияларына азайтылғаннан кейін қосылған құралды және артықшылық берілген акциялардың борыштық құрамдауышын қоса алғанда, қарыздарды, шығарылған борыштық бағалы қағаздарды, қаржылық жалгерлікті қамтитын) таза қарыз қаражатын және (15, 16 және 17 Ескертулерде ашылғандай жарғылық капиталды, қосымша төленген капиталды, бөлінбеген пайданы және бақыланбайтын үлестерді қамтитын) Топ капиталын қамтиды.

	<u>2016 ж.</u> <u>31 желтоқсан</u>	<u>2015 ж.</u> <u>31 желтоқсан</u>
Қарыз қаражаттар	30,863	69,766
Ақша қаражаты және олардың баламалары, қысқа мерзімді қаржы инвестициялары мен пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты	<u>(10,569,607)</u>	<u>(49,953,554)</u>
Таза қарыз қаражаты	<u>20,293,786</u>	<u>19,812,660</u>
Меншікті капитал	<u>22,091,801</u>	<u>24,647,008</u>
Таза қарыз қаражаттарының капиталға қатынасы	91.86%	80.39%

Есеп саясатының негізгі қағидаттары

Тану өлшемдерін, бағалау негізін және қаржы активтерінің, қаржы міндеттемелерінің және үлестік құралдардың әрбір сыныбына қатысты табыстар мен шығыстар танылатын негізді қоса алғанда есеп саясатының негізгі қағидаттары мен қабылданған әдістер туралы деректер шоғырландырылған қаржылық есептіліктің 3 Ескертуінде ашылған.

Қаржы тәуекелдерін басқару мақсаттары

Тәуекелді басқару – Топ қызметінің маңызды элементі. Компания Топтың операцияларына қатысты қаржы тәуекелдерінің деңгейі мен мөлшері бойынша тәуекелге ұшырағыштығы талданатын тәуекелдер бойынша ішкі есептер арқылы бақылайды және басқарады. Осы тәуекел (валюта тәуекелін, әділ құн мен баға тәуекеліне қатысты пайыздық мөлшерлеменің өзгеру тәуекелін қоса алғанда) нарықтық тәуекелдікті, өтімділік тәуекелдігін және ақша ағынына қатысты пайыздық мөлшерлеменің өзгерту тәуекелдігін қамтиды. Төменде Топтың тәуекелдікті басқару саясатының сипаттамасы берілген.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

Пайыздық мөлшерлемеге байланысты тәуекел

Пайыздық мөлшерлемеге байланысты тәуекел Топтың қарыздары бойынша инвестицияның жалпы табыстылығының төмендеуіне және ақша кетісінің көбеюіне алып келуі мүмкін, Топ үшін нарықтық пайыз мөлшерлемесінің өзгерту тәуекелдігін білдіреді. Топ үшін бұл тәуекел елеулі емес, себебі пайыздық қаржы активтері мен міндеттемелері тіркелген пайыздық мөлшерлемелерді қамтиды.

Валюталық тәуекел

Топ Қазақстандық теңге болып табылатын Топтың функционалдық валютасынан басқа валютаға ірілендірілген өткізу және сатып алу, сондай-ақ қарызға алу барысында валюталық тәуекелге тап болған. Топтың негізінен АҚШ доллары мен Ресей рублі болып табылатын шетелдік валютаға ірілендірілген ақша қаражаттары мен олардың баламаларының, қысқа мерзімді инвестицияларының, сауда және өзге де кредиторлық берешектерінің, және шығарылған борыштық бағалы қағаздарының сомалары шоғырландырылған қаржылық есептілікте теңгемен көрсетілген. Нәтижесінде теңгенің шетелдік валютаға қарсы айырбас бағамдарының өзгеруінен пайда немесе залал туындайды.

Топ ақша қаражаттарын және өзге қаржылық активтердің бөлігін міндеттемелер бойынша айырбас бағамдарынан болатын пайда немесе шығыстарды ішінара есеп айырысу мақсатында АҚШ долларында салымдарға салады.

Валюталық тәуекелге ұшырағыштық

Топтың валюталық тәуекелге ұшырағыштығы шартты (номиналды) шамаларды негізге ала отырып мынадай болды:

	АҚШ Доллары		Ресей рублі		Еуро	
	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Қаржылық активтер:						
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	536,014	662,196	567,751	364,129	1,310	8,261
Қысқа мерзімді қаржылық инвестициялары	81,979	29,483,079	2,379	84,646	-	-
Сауда және өзге дебиторлық берешек	172,454	37,033	318,710	99,979	-	539
Қаржылық міндеттемелер:						
Қарыздар	-	(68,036,056)	-	-	-	-
Сауда кредиторлық берешек	(1,946,576)	(544,017)	(3,081,913)	(213,957)	(290,245)	(101,078)
Таза әсер	(1,156,129)	(38,397,765)	(2,193,073)	334,797	(288,935)	(92,278)

2015 ж. Үкімет және Қазақстан Республикасының Ұлттық банкі инфляциялық таргеттеу режимі негізінде жаңа ақшалай-несиелік саясатқа, және еркін жүзетін айырбас бағамына көшуге шешім қабылдады. 2016 ж. бойы теңге АҚШ доллары қатынасына қарай едәуір тұрақталды, Компания жылдың соңында еурооблигациялар бойынша міндеттемелерін өтеді, осыған байланысты 2016 ж. қорытындысы бойынша Топ бағамдық айырмадан 1,068,008 мың теңге таза пайда көрді (2015 ж. шығын 13,811,348 мың теңге).

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (мың теңгемен)

Төменде жыл ішінде пайдаланылған негізгі орташа өлшенген валюта бағамдары көрсетілген:

	2016 ж.	2015 ж.
АҚШ доллары	341,76	221,73
Еуро	378,32	245,80
Ресей рублі	5,12	3,61

31 желтоқсанға валюта бағамы

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
АҚШ доллары	333,29	339,47
Еуро	352,42	371,31
Ресей рублі	5,43	4,65

Сезімталдықты талдау

Төменде кестеде теңге бағамының АҚШ долларына 13.00%-ға, ресей рублінің бағамына 23.00%-ға және еуро бағамына 15.00%-ға жоғарылау немесе төмендеуінің ықтимал ықпалы туралы толық дерек берілген. 13.00%, 23.00% және 15.00% сезімталдық деңгейі негізгі басшылар үшін валюта тәуекелдігі бойынша ішкі есептілікті талдау және дайындау кезінде пайдаланылады және басшылықтың валюта бағамдарының ықтимал өзгеруін орынды бағалауын көрсетеді. Тәуекелдікке сезімталдықты талдау тек шетелдік валютада көрсетілген монетарлық баптар бойынша қалдықтарды қарастырады және осы қалдықтарды валюта бағамдарының өзгеруі кезінде есепті күнгі қайта есептеуді түзетеді. Сезімталдықты талдау а) сыртқы контрагенттері бар ашық жайғасымды да, және б) Топтың шетелдік бөлімшелерімен жасалған топшілік мәмілелер бойынша, егер бұл мәмілелер кредитордың немесе қарызгердің функционалдық валютасынан өзгеше валютада ірілендірілген болса берешекті де қамтиды.

Келесі кесте теңгенің тиісті валюталарға қатысты 13.00%, 23.00% және 15.00%-ға әлсіреуі кезіндегі қаржы активтері мен міндеттемелерінің өзгеруін көрсетеді.

Бұл талдау барлық өзге де өзгермелі, атап айтқанда пайыздық мөлшерлеме өзгеріссіз қалады деп болжайды.

	АҚШ Доллары		Ресей рублі		Еуро	
	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Пайда мен залал	(150,297)	(23,038,659)	(504,407)	133,919	(43,340)	(55,367)

Несие тәуекелдігі

Контрагенттердің Топтың қаржы құралдарымен жасалған шарттардың талаптарын орындамауы нәтижесінде туындаған несие тәуекелдігі, әдетте, контрагенттер міндеттемелерінің мөлшері Топтың осы контрагенттердің алдындағы міндеттемелерінен асатын осындай жағдайлар болған кезде, сомамен шектеледі. Топ саясаты несие қабілетті контрагенттермен қатар қаржы құралдарымен операциялар жасауды көздейді. Несие тәуекелдігіне ұшырағыштықтың ең жоғарғы мөлшері әрбір қаржы активінің баланстық құнына тең. Топ өз тәуекелдігінің ең жоғарғы мөлшері есепті күні көрсетілген күмәнді берешектер бойынша резервтерді шегергенде сауда дебиторлық берешектерінің (11 Ескерту) сомасына тең деп есептейді.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ) (Мың теңгемен)

Несие тәуекелдігінің шоғырлануы оларға қатысты экономикалық жағдайлардың немесе өзге де жағдайлардың өзгеруі олардың өз міндеттемелерін орындау қабілетіне бірдей әсер етеді деп күтуге негіз бар бір қарыз алушының немесе ұқсас қызмет шарттарымен қарыз алушылар тобының берешегінің бірнеше сомасы болған кезде туындауы мүмкін.

Есепті күнгі жағдай бойынша және географиялық өңірлер бойынша сауда дебиторлық берешекке қатысты несие тәуекелдігінің ең жоғарғы деңгейі мынадай болды:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Ел ішінде	3,826,621	2,982,320
Елден тыс жерлерде	429,290	43,623
	4,255,911	3,025,943

Топта баламалы несиелік тарихы бар тапсырыс берушілермен мәмілелер жасасу және белгіленген несие беру лимиттерінен асырмау үшін тұрақты бақылауды көздейтін саясат қолданылады. Топ өз клиенттерінің көпшілігімен аванстық төлемді қайтарудың банк кепілдігіне қарсы берілген алдын ала төлем негізінде жұмыс істеуінің арқасында несие тәуекелдігі азаяды.

Топ үшінші тараптардың міндеттемелері бойынша кепілгер болмайды.

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша талап ету мерзімдері бойынша сауда дебиторлық берешекті бөлу былайша болды:

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Мерзімі өтпеген	4,255,911	3,025,943
Мерзімі 3-6 айға өткен	-	-
Мерзімі 6-12 айға өткен	-	-
Мерзімі 12 айдан көп өткен	437,847	259,390
	4,693,758	3,285,333

Ақша және оның баламалардың және қысқа мерзімді қаржылық инвестициялардың несие тәуекеліне қатысты Топтың тәуекелі ақша қаражаттары мен инвестициялар орналастырылған несие институтына байланысты, бұл ретте тәуекелдің ең жоғары деңгейі осы инструменттердің ағымдағы бағасына тең. 2016 ж. 31 желтоқсанына Топ ақша қаражаттарын ең үлкен екінші деңгейдегі банктарда орналастырады: Топтың 47% ақша қаражаты сомасы 3,956,476 мың теңге, соның ішіне депозитті қоса алғанда «Цеснабанк» АҚ-да жайластырылған (Standard&Poor's рейтингіне сәйкес несие рейтингі В+/негативті/В, kzBBB-), 35% ақша қаражаты сомасы 2,999,891 мың теңге «Еуразия банк» АҚ жайластырылған (Standard&Poor's рейтингіне сәйкес несие рейтингі В/тұрақты/В, kzBB), 4% ақша қаражаты сомасы 327,359 мың теңге «Қазақстан халық банкі» АҚ жайластырылған (Standard&Poor's рейтингіне сәйкес несие рейтингі BB/негативті/В, kzA).

Нарық тәуекелдігі

Нарық тәуекелдігі нарықтық бағаның өзгеруі нәтижесіндегі қаржы құралы құнының ықтимал ауытқуын білдіреді. Топ нарықтық конъюктураның теріс өзгеруінен туындауы мүмкін әлеуетті шығындарды мерзімдік бағалау арқылы нарық тәуекелдігін басқарады.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

Өтімділік тәуекелдігі

Өтімділік тәуекелдігі бұл Топтың қаржы міндеттемелерін орындау тәуекелдігі. Топ Акционердің талаптарына сәйкес қысқа мерзімді, орта мерзімді және ұзақ мерзімді өтімділік тәуекелдігін бақылайды.

Өтімділік тәуекелдігін басқаруға түпкілікті жауаптылық қысқа мерзімді, орта мерзімді және ұзақ мерзімді қаржыландыруды және Топ өтімділігін басқару жүйесін қалыптастырған директорлар кеңесіне жүктеледі. Топ өтімділік тәуекелдігін баламалы резервтерді, банктік қарыздар мен қолжетімді несиелік желілерді қолдау арқылы, болжамды және нақты ақша қозғалыстарына тұрақты мониторинг жүргізу және қаржы активтері мен міндеттемелерін өтеу мерзімдерін салыстыру арқылы басқарады (3 Ескерту).

Төмендегі кестелерде туынды емес қаржы міндеттемелері бойынша Топтың нақты мерзімдері көрсетіледі. Кесте Топтан төлем талап етілуі мүмкінең ерте дата негізінде қаржы міндеттемелері бойынша дисконтталмаған ақша ағыны қозғалысының негізінде жасалған. Кесте ақша ағынын пайыз бойынша да, борыштың негізгі сомасы бойынша да көрсетеді.

	Пайыздық мөлшерлеме	1-6 ай	6 ай–1 жыл	1-5 жыл	5 жылдан жоғары	Барлығы
2016 ж.						
<u>Пайызсыз:</u>						
Сауда кредиторлық берешек	-	8,449,026	-	-	-	8,449,026
Басқа да міндеттемелер	-	859,290	-	26,111	229,885	1,115,286
<u>Пайыздық:</u>						
Қарыздар	14%-17%	4,040,715	23,816,552	5,599,520	-	33,456,787
Қаржылық жалгерлік	5%	78,941	77,339	539,678	-	695,958
	Пайыздық мөлшерлеме	1-6 ай	6 ай–1 жыл	1-5 жыл	5 жылдан жоғары	Барлығы
2015 ж.						
<u>Пайызсыз:</u>						
Сауда кредиторлық берешек	-	3,248,977	-	-	-	3,248,977
Басқа да міндеттемелер	-	173,397	1,048,949	20,841	229,885	1,473,072
<u>Пайыздық:</u>						
Қарыздар	8%	30,000	765,000	-	-	795,000
Борыштық бағалы қағаздар	4.55-5%	231,689	70,661,856	-	-	70,893,545
Қаржылық жалгерлік	5%	82,151	80,544	696,870	-	859,565

Келесі кестеде Топтың туынды емес қаржы активтері бойынша күтілетін өтеу мерзімдері көрсетілген. Кесте Топ ақша қозғалысы басқа кезеңде болады деп күткен жағдайлардан басқа, аталған активтер бойынша алынатын пайыздарды қоса алғанда, қаржы активтерінің дисконтталмаған келісімшарттық мерзімдері негізінде жасалды.

	Пайыздық мөлшерлеме	1 ай – 1 жыл	1-5 жыл	Белгісіз өтеу мерзімі	Барлығы
2016 ж.					
<u>Пайыздық:</u>					
Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары	12.9%	1,058,094	5,814	-	1,063,908
Қысқа мерзімді салымдар	10.4%	24,416	-	-	24,416
<u>Пайызсыз:</u>					
Ақша қаражаттары мен олардың баламалары	-	9,561,854	-	-	9,561,854
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаттары	-	46,557	-	-	46,557
Сауда дебиторлық берешек	-	4,255,911	-	437,847	4,693,758
Өзге де активтер	-	357,598	44,923	217,325	619,846

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

	Пайыздық мөлшерлеме	1 ай – 1 жыл	1-5 жыл	Белгісіз өтеу мерзімі	Барлығы
2015 ж.					
<u>Пайыздық:</u>					
Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары	8.97%	33,239,723	-	-	33,239,723
Қысқа мерзімді депозиттер	4.6%-9.2%	90,535	-	-	90,535
<u>Пайызсыз:</u>					
Ақша қаражаттары мен олардың баламалары	-	19,097,014	-	-	19,097,014
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаттары	-	263,822	-	-	263,822
Сауда дебиторлық берешек	-	3,025,943	-	259,390	3,285,333
Өзге де активтер	-	368,585	20,742	-	389,327

30. ӘДІЛ ҚҰН

Әділ құн мәжбүрлі өткізу немесе тарату кезінде өткізу жағдайларын қоспағанда, құрал бойынша коммерциялық талаптарда хабардар тараптар арасында айырбасталуы мүмкін сома ретінде анықталады. Топтың көпшілік қаржы құралдары үшін әділ құнды анықтауда қолжетімді нарықтық тетіктер болмағандықтан, әділ құнды бағалау кезінде құралға тән ағымдағы экономикалық жағдайлар мен нақты тәуекелдер негізінде жорамалдарды пайдалану қажет.

Мына әдістер мен жорамалдарды Топ қаржы құралдарының әділ құнын есептеу үшін қолданады:

Ақша қаражаттары мен олардың баламалары

Ақша қаражаттары мен олардың баламаларының баланстық құны осы қаржы құралдарының қысқа мерзімді өтеу сипаты салдарынан шамамен олардың әділ құнына тең.

Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары

Өтеу мерзімі 12 айдан аз банк депозиттерінің баланстық құны осы қаржы құралдарының қысқа мерзімді өтеу сипаты салдарынан шамамен олардың әділ құнына тең.

Сауда және басқа да дебиторлық және кредиторлық берешек

Өтеу мерзімі 12 айдан аз сауда және басқа да дебиторлық және кредиторлық берешек бойынша баланстық құны осы қаржы құралдарының салыстырмалы қысқа мерзімділігі салдарынан әділ құнға жуықтайды.

Қарыздар

Банк қарыздарына қатысты есеп ұқсас өтеу мерзімдері мен несиелік рейтинг параметрлері бар қарыздар бойынша тиісті жылдың соңына басым болатын нарықтық мөлшерлемелерді пайдалана отырып, өтеудің есептік кезеңі ішінде жекелеген қарыздар бойынша күтілетін болашақ ақша ағындарын дисконттау арқылы жасалды.

Тұрақты негізде әділ құн бойынша бағаланбаған активтер мен міндеттемелердің әділ құны (бірақ әділ құнды ашу талап етіледі).

Басшылық қаржы активтері мен қаржы міндеттемелерінің әділ құны олардың баланстық құнынан айтарлықтай ерекшеленбеген деп есептейді.

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсанына Топтың активтері мен міндеттемелердің баланстық құны олардың әділ құнына тең болған.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

2016 ж. 31 желтоқсанға әділ құн иерархиясы

	2016 ж. 31 желтоқсан			Жиыны
	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	
Қаржы активтері				
Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары	-	937,196	-	937,196
Қаржылық емес активтер				
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер	-	-	435,263	435,263
Қаржы міндеттемелері				
Қарыздар	-	30,011,697	-	30,011,697
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	-	621,811	-	621,811
2015 ж. 31 желтоқсан				
	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	Жиыны
Қаржы активтері				
Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары	-	30,503,718	-	30,503,718
Қаржылық емес активтер				
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер	-	-	592,755	592,755
Қаржы міндеттемелері				
Қарыздар	-	750,000	-	750,000
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	66,464,883	-	-	66,464,883
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	-	750,273	-	750,273

2 және 3-деңгейлердің қаржылық активтері мен қаржылық міндеттемелерінің әділ құны ақша қаражаттарының дисконтталған ағымын талдау негізінде көпшілік таныған бағалау үлгілері бойынша есептелген. Бұл ретте анағұрлым маңызды бастапқы деректер контрагенттердің несие тәуекелдігін көрсететін дисконттау мөлшерлемесі болды.

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

31. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ОПЕРАЦИЯЛАР

Байланысты тараптар Компанияның тәуелді, бірлескен және еншілес кәсіпорындарын және Топтың жалғыз акционерін, сондай-ақ коммерциялық пайда табуға бағытталған мемлекеттік компанияларды қоса алғанда, Топтың жалғыз акционерінің еншілес компанияларын, сондай-ақ министрліктер мен ведомстволарды қамтиды.

Сауда дебиторлық берешек (11 Ескерту)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
Министрліктер мен ведомстволар	1,900,346	751,454
«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ	582,090	320,929
«Маңғыстаумұнайгаз» АҚ	358,670	303,441
«Қазақстан Парамант инжиниринг» ЖШС	246,835	-
«Қазақстан темір жолы» ҰК» АҚ	218,670	603,327
«ЗИКСТО» АҚ	212,780	-
«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	144,093	192,017
Өзгелері	82,876	29,414
	3,746,360	2,200,582
Байланыста тараптарға күмәнді қарыздарзы шегергенде	(68,810)	-
	3,677,550	2,200,582

Алынуға тиісті дивидендтер

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
«ЗИКСТО» АҚ	10,755	15,755
«МБМ-Кировец» ЖШС	-	41,365
	10,755	57,120

Сауда кредиторлық берешек (19 Ескерту)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
«Элкан» ААҚ	427,663	323,095
Министрліктер мен ведомстволар	224,021	103,000
«Еурокоптер Қазақстан инжиниринг» ЖШС	153,569	72,135
«Камаз-инжиниринг» АҚ	128,718	92,095
«Қазақстан Aselsan инжиниринг» ЖШС	25,276	145,276
«№ 405 Авиажөндеу зауыты» АҚ	16,328	96,526
«Самұрық-Энерго» АҚ	7,724	8,672
«Қазақстан Темір Жолы» ҰК» АҚ	90	10,194
«Ұлан» ЖАҚ	-	80,620
«Самұрық-Қазына» КУ» ЖМ	-	55,289
Өзгелері	36,485	16,896
	1,019,874	1,003,798

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

Берілген аванстар (12 Ескерту)

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
«Қазақстан Aselsan инжиниринг» ЖШС	224,794	30,034
«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ	10,111	10,921
«Самұрық-Энерго» АҚ	4,602	231
«Қазпошта» АҚ	4,242	2,716
Өзгелері	69,922	3,664
	316,702	55,533

Алынған аванстар

	2016 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан
«Министрліктер мен ведомстволар	14,971,308	9,705,349
«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ	140,198	31,979
Өзгелері	30,800	34,588
	15,142,306	9,771,916

Өткізуден түскен табыстар

	2016 ж.	2015 ж.
Министрліктер мен ведомстволар	59,105,312	51,498,039
«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ	2,769,177	4,240,845
«Қазақстан Темір Жолы» ҰК» АҚ	1,301,906	1,633,259
«Қазақстан Парамант инжиниринг» ЖШС	826,398	-
«Маңғыстаумұнайгаз» АҚ	544,659	457,395
«КАМАЗ инжиниринг» АҚ	400,652	21,038
«ЗИКСТО» АҚ	291,270	714
«Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ	274,964	70,413
«№ 405 Авиажөндеу зауыты» АҚ	79,148	5,050
«Элкан-нефтемаш» ЖАҚ	95,996	63,254
«Тұлпар Мұнай Сервис» ЖШС	-	153,793
«Argumak Transservice» ЖШС	-	107,781
Өзгелері	206,207	340,612
	65,895,689	58,592,193

Көрсетілген қызметтер мен сатып алынған тауарлар бойынша шығыстар

	2016 ж.	2015 ж.
«Қазақстан Aselsan инжиниринг» ЖШС	2,915,202	8,119,505
«Камаз-Инжиниринг» АҚ	2,848,946	5,306,673
«№ 405 Авиажөндеу зауыты» АҚ	2,735,416	331,305
«Элкан» АҚҰ	1,111,826	1,181,784
«Самұрық-Қазына» КУ» ЖМ	355,177	270,062
«Еурокоптер Қазақстан инжиниринг» ЖШС	162,812	64,406
Министрліктер мен ведомстволар	135,026	190,924
«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ	88,207	87,345
«Самұрық-Энерго» АҚ	65,167	68,905
«Казкоммерцбанк» АҚ	48,950	8,370
«Қазақстан темір жолы» ҰК» АҚ	40,642	307,849
Өзгелері	188,044	113,164
	10,695,415	16,050,292

«ҚАЗАҚСТАН ИНЖИНИРИНГ» ҰЛТТЫҚ КОМПАНИЯСЫ» АКЦИОНЕРЛІК ҚОҒАМЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАРЫ

2016 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)

Қаржылық табыстар (25 Ескерту)

	<u>2016 ж.</u>	<u>2015 ж.</u>
«Қазақстан Парамант инжиниринг» ЖШС	-	3,981,262
«Қазақстан ASELSAN инжиниринг» ЖШС	-	19,067
	-	4,000,329

Қаржылық шығыстар (26 Ескерту)

	<u>2016 ж.</u>	<u>2015 ж.</u>
«Самұрық-Энерго» АҚ	288,177	248,673
	288,177	248,673

Негізгі қызметкерлерге сыйақы

2016 және 2015 жж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде негізгі басқарушылық қызметкерлерге өтемақы тиісінше 107,860 мың теңгені және 75,078 мың теңгені құрады.

32. ЕСЕПТІЛІК КҮНІНЕН КЕЙІНГІ БОЛҒАН ОҚИҒАЛАР

2017 ж. 2 ақпанында Компания «832 көлік жөндеу зауыты» АҚ 70,830 мың теңгеге сату жайында келісімшарт құрды. Келісімшартқа сәйкес, Сатып алушы 2017 ж. 27 қаңтарында 49,499 мың теңге кепілдік төлем ретінде аванстық төлем жасады.

33. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІН БЕКІТУ

Топтың осы шоғырландырылған қаржылық есептілігін басшылық 2017 ж. 3 наурызда шығару үшін мақұлдады және бекітті.