

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

**2015 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігі**

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

МАЗМҰНЫ

	БЕТ
2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІН ДАЙЫНДАУ МЕН БЕКІТУ ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ТУРАЛЫ БАСШЫЛЫҚ МӘЛІМДЕМЕСІ	1
ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБІ	2-3
2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІ	
Қаржылық жағдайы туралы шоғырландырылған есеп	4-5
Пайда мен залалдар және өзге де жиынтық табысы туралы шоғырландырылған есеп	6
Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп	7-8
Капиталдың өзгерістері туралы шоғырландырылған есеп	9
Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертулер	10-56

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

2015 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 2015 ж. 31 желтоқсандағы шоғырландырылған қаржылық жағдайын, сондай-ақ сол күні аяқталған жыл іші оның қызметінің нәтижелерін, капиталдағы өзгерістер мен ақша қаражаттарының қозғалысын Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына (бұдан әрі - «ХҚЕС») сәйкес сенімді көрсететін шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындауға жауап береді.

Шоғырландырылған қаржылық есептіліктің дайындау кезінде басшылық:

- есеп саясатының қағидаттарының дұрыс таңдалуын және қолданылуын қамтамасыз етуге;
- ақпараттың, оның ішінде есептік саясат 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 жауапты болады.

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;

2015 жылғы 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші шоғырландырылған қаржылық есептілігін «Қазақстан инжиниринг» Ұлттық компаниясы» АҚ басшылығы 2016 жылғы 5 наурызда мақұлдады және шығару үшін бекітті.

Топ басшылығы атынан:


Е.С. Ыдырысов
Басқарма төрағасы




С.Н. Мыщәріпова
Басқарма төрағасының
орынбасары


Ж. Ә. Әлібова

Бас бухгалтер

2016 жылғы 5 наурыз
Астана қ., Қазақстан Республикасы

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОР ЕСЕБІ

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

Біз қоса беріліп отырған 2015 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 ақша қаражаттарының 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.

Шоғырландырылған қаржылық есептілігіне басшылық жауапкершілігі

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

Аудитор жауапкершілігі

Біздің жауапкершілігіміз өзіміз жүргізген аудит негізінде осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің шынайлығы туралы пікір білдіруден тұрады. Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргіздік. Бұл стандарттар аудитордың этика нормаларын сақтауын, сондай-ақ аудитті шоғырландырылған қаржылық есептілігінде елеулі бұрмалаушылықтардың болмауына жеткілікті сенімділікте болатындай етіп жоспарлауын және жүргізуін талап етеді.

Аудитке шоғырландырылған қаржылық есептілігіндегі сандық көрсеткіштерге және ескертулерге қатысты аудиторлық дәлелдер алу үшін қажетті рәсімдерді жүргізу кіреді. Рәсімдерді таңдау жосықсыз әрекеттер мен қателіктердің салдарынан қаржылық есептілігінің едәуір бұрмалану тәуекелдігін бағалауды қоса алғанда, аудитордың кәсіби пікіріне негізделеді. Мұндай тәуекелдіктерді бағалауға осындай жағдайларда қолданылатын, бірақ ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір қалыптастыруға арналмаған аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында шоғырландырылған қаржылық есептілігінің дайындалуын және оның дұрыстығын ішкі бақылау жүйесін қарастыру кіреді. Аудитке сондай-ақ есеп саясаты қолданатын тиісті сипаттағы бағалау және басшылық алған баға көрсеткіштерінің негіздемесі, сондай-ақ тұтастай шоғырландырылған қаржылық есептілігін ұсынуды бағалау кіреді.

Біз алған аудиторлық дәлелдер пікір білдіру үшін жеткілікті және сенімді негіздеме болып табылады деп санаймыз.

Пікір

Біздің пікірімізше, шоғырландырылған қаржылық есептілігі Топтың 2015 ж. 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайын, сондай-ақ 2015 жыл іші оның қызметінің нәтижелерін және ақша қаражаттарының қозғалысын барлық елеулі аспектілерде Халықаралық қаржы есептілігі стандарттарына сәйкес шынайы көрсетеді.

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



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

DELOITTE, LLP

«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

2016 ж. 5 наурыз
Алматы қ., Қазақстан Республикасы

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДАҒЫ
ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңгемен)**

	Ескер- тулер	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
АКТИВТЕР			
ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР:			
Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар	7	19,756,556	15,276,611
Материалдық емес активтер		448,042	514,478
Қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	9	6,363,709	6,718,086
Басқа да ұзақ мерзімді активтер	10	2,110,275	1,243,886
Кейінге қалдырылған салық активтері	31	2,880,589	1,078,268
		<u>31,559,171</u>	<u>24,831,329</u>
АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР:			
Тауарлық-материалдық қорлар	11	18,321,723	13,766,488
Сауда дебиторлық берешек	12	3,025,943	4,446,347
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		1,017,776	602,075
Өтеуге арналған басқа да салықтар		429,428	1,070,243
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаттары		263,822	531,265
Басқа да ағымдағы активтер	13	9,178,855	4,066,098
Қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар	14	30,503,718	28,795,181
Ақша қаражаттары мен олардың баламалары	15	19,186,014	10,451,088
		<u>81,927,279</u>	<u>63,728,785</u>
Сатуға арналған активтер	16	592,755	593,458
		<u>82,520,034</u>	<u>64,322,243</u>
Ағымдағы активтер жиыны		<u>82,520,034</u>	<u>64,322,243</u>
АКТИВТЕР ЖИЫНЫ		<u>114,079,205</u>	<u>89,153,572</u>
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕЛЕР			
КАПИТАЛ:			
Жарғылық капитал	17	21,476,802	21,476,802
Қосымша төленген капитал	18	841,018	841,018
Бөлінбеген пайда		1,673,170	10,159,253
		<u>23,990,990</u>	<u>32,477,073</u>
Бас ұйымға тиісті капитал			
Бақыланбайтын үлестер	19	656,018	691,530
		<u>24,647,008</u>	<u>33,168,603</u>
Капитал жиыны		<u>24,647,008</u>	<u>33,168,603</u>
ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР:			
Борыштық бағалы қағаздар	20	-	36,255,626
Қаржылық жалгерлік бойынша міндеттемелер		623,235	751,463
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		37,393	51,980
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер		176,630	120,273
Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері	31	960,755	1,016,345
Артықшылықты акциялардың борыштық компоненті		229,885	221,625
		<u>2,027,898</u>	<u>38,417,312</u>
Ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны		<u>2,027,898</u>	<u>38,417,312</u>

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


**2014 ЖЫЛҒЫ 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДАҒЫ
ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)**

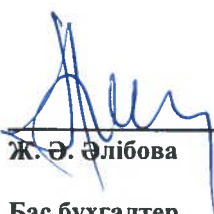
	Ескер- тулер	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР:			
Қарыздар	20	750,000	-
Борыштық бағалы қағаздардың ағымдағы бөлігі	20	68,036,056	10,409,721
Қаржылық жалгерлік бойынша міндеттемелердің ағымдағы бөлігі		127,038	127,271
Сауда кредиторлық берешек	21	3,248,977	2,429,652
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		11,582	10,286
Табыс салығы бойынша берешек		318,425	633,606
Салықтар бойынша берешек	22	2,350,304	1,567,875
Байланысты тараптардан алынған қарыздар	35	9,771,916	487,740
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	23	2,790,001	1,901,506
		<u>87,404,299</u>	<u>17,567,657</u>
Ағымдағы міндеттемелер жиыны			
		<u>87,404,299</u>	<u>17,567,657</u>
КАПИТАЛ МЕН МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ		<u>114,079,205</u>	<u>89,153,572</u>

Топ басшылығына


Е.С. Ыдырысов
Басқарма төрағасы




С.Н. Мыншәріпова
Басқарма төрағасының
орынбасары


Ж. Ә. Әлібова
Бас бухгалтер

2016 ж. 5 наурыз
Қазақстан Республикасы, Астана қ.

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады.
Тәуелсіз аудитор есебі 2-3 беттерде келтірілген.

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ПАЙДА МЕН ЗАЛАЛДАР ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ЖИЫНТЫҚ ТАБЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңгемен)**

	Ескерту- лер	2015 ж.	2014 ж.
Табыстар	24	63,516,498	38,488,086
Өзіндік құн	25	<u>(57,694,297)</u>	<u>(28,697,195)</u>
Жалпы пайда		5,822,201	9,790,891
Әкімшілік шығыстар	26	(4,539,744)	(4,405,877)
Өткізу бойынша шығыстар	27	(854,918)	(1,047,964)
Өзге де табыстар/(шығыстар)		553,236	(163,524)
Бағам айырмашылығынан болған (залал)/пайда	28	(13,811,348)	(1,645,870)
Бірлескен және қауымдастырылған кәсіпорындардың залалындағы үлесі	9	(276,995)	(68,781)
Қаржылық табыстар	29	6,093,250	1,863,522
Қаржылық шығыстар	30	<u>(2,782,339)</u>	<u>(2,457,483)</u>
Салық салуға дейінгі (залал)/пайда		(9,796,657)	1,864,914
Табыс салығы бойынша үнем/(шығыстар)	31	<u>1,530,239</u>	<u>(947,516)</u>
ЖЫЛ ІШІ (ЗАЛАЛ)/ПАЙДА		(8,266,418)	917,398
Келесілерге қатысты:			
Компания акционеріне		(8,337,487)	816,380
Бақыланбайтын үлестерге		71,069	101,018
Өзге де жиынтық залалдар			
<i>Пайда немесе залалдарға қайта сыныптауға жатпайтын бантар:</i>			
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелерді қайта бағалау		-	(1,260)
Табыс салығын шегергендегі жыл іші өзге де жиынтық залалдар		-	(1,260)
ЖЫЛ ІШІ ЖИЫНТЫҚ (ЗАЛАЛ)/ТАБЫС ЖИЫНЫ		(8,266,418)	916,138
Келесілерге қатысты:			
Компания акционеріне		(8,337,487)	815,191
Бақыланбайтын үлестерге	19	<u>71,069</u>	<u>100,947</u>
		<u>(8,266,418)</u>	<u>916,138</u>

Топ басшылығы атынан

Е.С. Ыдырысов
Басқарма төрағасы

С.Н. Мыңшәріпова
Басқарма төрағасының
орынбасары

Ж. Ә. Өлібова
Бас бухгалтер

2016 ж. 5 наурыз
Қазақстан Республикасы, Астана қ.

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады.
Тәуелсіз аудитор есебі 2-3 беттерде келтірілген.

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңгемен)**

ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТ:	Ескер- тулер	2015 ж.	2014 ж.
Салық салуға дейінгі (залал)/пайда		(9,796,657)	1,864,914
Келесілерге түзетулер:			
Амортизация және тозу		1,135,361	990,630
Күмәнді борыштар бойынша резерв		113,094	346,821
Өтімсіз тауарлық-материалдық қорлар бойынша резервті есептеу	26	114,718	41,735
Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдық және материалдық емес активтердің шығуынан залал		10,152	27,804
Бағам айырмашылығынан залал		13,811,348	1,645,870
Қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындардың залалындағы үлесі	9	276,995	68,781
Кепілдік міндеттемелер бойынша резервті есептеу/(қалпына келтіру)	25	258,412	(50,151)
Өзге де сыйақылар мен пайдаланылмаған демалыстар бойынша резерв	25, 26, 27	931,632	968,787
Өзге шығыстар		-	225,355
Өзге резервтер		5,776	50,224
Қаржылық табыстар	29	(6,093,250)	(1,863,522)
Қаржылық шығыстар	30	2,782,339	2,457,483
Ақша қаражаттарының айналым капиталындағы өзгерістеріне дейінгі операциялық қызметтен болған қозғалысы		3,549,920	6,774,731
Айналым капиталындағы баптардың өзгерісі:			
Тауарлық-материалдық қорлардың өзгерісі		(5,311,868)	(187,481)
Сауда дебиторлық берешектің өзгерісі		1,240,536	(2,169,998)
Қосымша қосылған құн мен өтеуге арналған өзге де салықтардың өзгерісі		(756,136)	(80,541)
Өзге активтердің өзгерісі		(4,090,948)	(538,825)
Сауда кредиторлық берешектің өзгерісі		(128,598)	(1,131,161)
Салық бойынша берешектің өзгерісі		1,238,465	696,789
Басқа да ағымдағы міндеттемелер және өзге де міндеттемелердің өзгерісі		8,513,437	(1,826,349)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражаттары		4,254,808	1,537,165
Төленген пайыздар		(2,845,382)	(2,179,012)
Төленген табыс салығы		(619,388)	(724,927)
Операциялық қызметтен түскен/(пайдаланылған) таза ақша қаражаттары		790,038	(1,366,774)
ИНВЕСТИЦИЯЛЫҚ ҚЫЗМЕТ:			
Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықты сатып алу және өзге де ұзақ мерзімді активтерге берілген аванстар		(4,736,838)	(2,696,902)
Материалдық емес активтерді сатып алу		(2,171)	(835)
Байланысты тараптарға берілген қарыздар		(6,670,200)	(85,911)
Берілген қарыздардың өтелуі		11,418,703	1,744,795
Алынған дивидендтер		81,783	385,346
Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықты сатудан түскен түсім		21,880	24,474
Еншілес ұйым алу кезіндегі ақша қаражатының таза шығыны		(771)	-
Бірлескен кәсіпорынның жарғылық капиталына жарна	9	-	(3,000,000)
Алынған пайыздар		1,411,688	1,536,437
Қысқа мерзімді қаржылық инвестицияларға салынған салым		(46,313,457)	(66,953,679)
Қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар алымы		62,433,524	61,000,439
Инвестициялық қызметтен түскен/(пайдаланылған) таза ақша қаражаттары		17,644,141	(8,045,836)

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ АҚША ҚАРАЖАТТАРЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (ЖАЛҒАСЫ)
(мың теңгемен)**

	Ескер- тулер	2015 ж.	2014 ж.
ҚАРЖЫЛЫҚ ҚЫЗМЕТ:			
Жарғылық капиталға жарна	17	-	9,375,000
Борыштық бағалы қағаздарды өтеу	20	(10,384,000)	-
Қарыз алу		845,641	100
Қарызды өтеу		(95,641)	(100)
Қаржылық жалгерлікті өтеу		(128,230)	(136,652)
Төленген дивидендтер		(217,815)	(693,637)
		<u>(9,980,045)</u>	<u>8,544,711</u>
Қаржылық қызметтен (пайдаланылған)/түскен таза ақша қаражаттары			
АҚША ҚАРАЖАТТАРЫ МЕН ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫНЫҢ ӨЗГЕРІСІ, нетто		8,454,134	(867,899)
АҚША ҚАРАЖАТТАРЫ МЕН ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ, кезеңнің басына	15	<u>10,451,088</u>	<u>10,758,902</u>
Шетел валютасының бағамы өзгеруінің шетел валютасындағы ақша қаражаттарының калдықтарына ықпал етуі		<u>280,792</u>	<u>560,085</u>
АҚША ҚАРАЖАТТАРЫ МЕН ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ, кезеңнің аяғына	15	<u><u>19,186,014</u></u>	<u><u>10,451,088</u></u>

Топ басшылығы атынан

Е.С. Ыдырысов
Басқарма төрағасы

С.Н. Мыңшәріпова
Басқарма төрағасының
орынбасары

Ж. Ә. Әлібова
Бас бухгалтер

2016 ж. 5 наурыз
Қазақстан Республикасы, Астана қ.

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады.
Тәуелсіз аудитор есебі 2-3 беттерде келтірілген.

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ КАПИТАЛДЫҢ ӨЗГЕРІСТЕРІ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(мың теңгемен)**


Ескертулер	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Бөлінбеген пайда	Бас ұйымның Акционеріне қатысты капитал	Бакыланбайтын үлестер	Капитал жиыны
2014 ж. 1 қаңтарына	12,101,802	841,018	10,005,198	22,948,018	631,934	23,579,952
Жыл іші пайда	-	-	816,380	816,380	101,018	917,398
Жыл іші өзге де жиынтық залал	-	-	(1,189)	(1,189)	(71)	(1,260)
Жыл іші жиынтық табыс жиыны	-	-	815,191	815,191	100,947	916,138
Капиталға жарна	17	-	-	9,375,000	-	9,375,000
Артықшылық берілген акциялардың борыштық құрамдауышын бағалау	17, 19	-	(8,850)	(8,850)	-	(8,850)
Дивидендтер	-	-	(652,286)	(652,286)	(41,351)	(693,637)
2014 ж. 31 желтоқсанына	21,476,802	841,018	10,159,253	32,477,073	691,530	33,168,603
Жыл іші жиынтық (залал)/табыс жиыны	-	-	(8,337,487)	(8,337,487)	71,069	(8,266,418)
Артықшылық берілген акциялардың борыштық құрамдауышын бағалау	17, 19	-	(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

Топ басшылығы атынан



Е.С. Ыдырысов
Басқарма төрағасы





Ж.Ж. Әлібова
Бас бухгалтер

2016 ж. 5 наурыз

Қазақстан Республикасы, Астана қ.

Төмендегі ескертулер осы шоғырландырылған қаржылық есептілігінің ажырамас бөлігі болып табылады. Тәуелсіз аудитор есебі 2-3 беттерде келтірілген.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫҢДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (ЖАЛҒАСЫ)
(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).

2015 және 2014 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. Бұл ретте, акцияларды сенімгерлік басқаруға беру Қазақстан Республикасының Қорғаныс министрлігіне меншік құқығын және бақылауды беруге әкелген жоқ.

Компанияның және оның еншілес кәсіпорындары қызметтерінің негізгі түрлері:

- екіұдай 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 екіұдай 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 екіұдай 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 жылдың мамырында Компания Қазақстан Республикасының мемлекеттік қорғаныс тапсырысы бойынша бірегей операторы болып анықталды. 2015 жылдың маусымынан Компания мемлекеттік қорғаныс тапсырысының жаңа схемасымен кірістер алуда.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілігі Компанияның және оның еншілес кәсіпорындарының (бұдан әрі бірлесіп «Топ» деп аталатын) қаржылық есептіліктерін қамтиды. Топтың құрылымы туралы ақпарат 8 Ескертуде берілген.

2015 ж. 31 желтоқсанда Топтың қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындарға инвестициялары болды (9 Ескерту)

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

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ қызметкерлерінің саны 5,509 адамды құрады (2014 ж. 31 желтоқсанда: 5,390 адам).

Операциялық орта

Дамушы елдер нарығы, Қазақстанды қосқанда, едәуір дамыған нарық тәуекелінен айырмашылығы бар экономикалық, саясаттық, әлеуметтік, сот және заңнамалық тәуекелге тап болады. Салық, валюталық және кедендік заңнаманы, сондай-ақ Қазақстанда қызметін жүзеге асыратын компаниялар тап болатын басқа да құқықтық және фискальді мәселелерді әртүрлі талдау беру мүмкіндігі бар. Қазақстан дамуының болашақ бағыты едәуір дәрежеде мемлекеттің экономикалық, салықтық және несиелік-ақшалай саясатына, қабылданатын заңдар мен нормативті актілеріне, сондай-ақ елдегі саяси жағдайдың өзгеруіне байланысты.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

Осыған байланысты Қазақстанда үлкен көлемде мұнай мен газдың өндірілуі және экспорталуына байланысты Қазақстан экономикасы, мұнай мен газдың әлемдік бағасының ерекше тұрақсыздығына сезімтал. 2014-2015 ж.ж. ішінде сонымен бірге 2016 жылдың бірінші тоқсанында, экспорттың түсімінің едәуір төмендеуіне акеп соқтырған, энергия бағасының айтарлықтай төмендеуі байқалды. 2015 жылы 20 тамызда Үкімет және Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі еркін құбылмалы теңге курсына негізделген жаңа ақша-несие саясатына көшуі туралы жариялады және валюталық дәлізді жойды. 2015 жылы сонымен бірге 2016 жылдың бірінші тоқсанында негізгі шетелдік валютаға қатысты едәуір құнсызданды.

Топтың басшылығы ағымдағы экономикалық жағдайлардағы өзгерістерін бақылайды және жақын болашақтағы Топ бизнесінің дамуына және тұрақтылығын қолдау үшін қажетті шараларды қабылдайды. Бірақ, Топтың қаржылық жағдайына және қызметінің болашақтағы нәтижесіне экономикалық жағдайлардағы өзгерістерінің әсерін қазіргі уақытта анықтау өте қиын.

2. ЖАҢА ЖӘНЕ ҚАЙТА ҚАРАЛҒАН ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ҚАРЖЫ ЕСЕПТІЛІГІ СТАНДАРТТАРЫН ҚАБЫЛДАУ

Шығарылған, бірақ күшіне енген Стандарттар мен Түсіндірулер

Топ келесі жаңа және қайта қаралған ХҚЕС (IFRS) пен ХҚЕС ТК (шығарылған, бірақ әлі күшіне енген жоқ) қолданған жоқ:

	Көрсетілген күннен немесе одан кейін басталатын есеп кезеңдерінде қолданылады
ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары»	2018 ж. 1 қаңтар
ХҚЕС (IFRS) 15 «Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша табыс»	2018 ж. 1 қаңтар
ХҚЕС (IFRS) 16 «Жалгерлік»	2019 ж. 1 қаңтар
«Ақпаратты ашып көрсету аясындағы бастама» ХҚЕС (IAS) 1 түзетулер	2016 ж. 1 қаңтар
ХҚЕС (IAS) 16 «Жылжымайтын мүлік, ғимараттар мен жабдықтар» және ХҚЕС (IAS) 38 «Материалдық емес активтер» тозу және амортизацияның ұйғарынды әдістерін анықтауға қатысты түзетулер	2016 ж. 1 қаңтар
«Инвестор және оның қауымдастырылған ұйым немесе бірлескен кәсіпорын арасындағы активтерді сату немесе беру мәмілелері» ХҚЕС 10 және ХҚЕС (IAS) 28 түзетулер	Күні ҚЕПХК анықталады ¹
2012-2014 жылдарға ХҚЕС жыл сайынғы жетілдіру	2016 ж. 1 қаңтар

Жаңа стандарттар шығарылды және енгізілмеген стандарттардың кейбіреуі қайта қаралды. Аса елеулі өзгерістер ХҚЕС (IFRS) 9 пен ХҚЕС (IFRS) 15 қолданғаннан кейін күтілуде.

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. ХҚЕС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары: тану және бағалау» ХҚЕС (IAS) 39 ағымдағы стандартын алмастырады.

¹ Түзетулер 2014 ж. қыркүйекте шығарылған және енгізілу күні 2016 ж. 1 қаңтары болып қарастырылған. 2015 ж. желтоқсанда ҚЕПХК енгізілу күнін белгісіз мерзімге үлестік қатысу әдісі жөніндегі зерттеулер жобасы біткенге дейін қалдырды.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

Стандарт күшіне мерзімнен бұрын қолдану мүмкіндігімен 2018 ж. 1 қаңтарда енеді. Таңдалған тәсілге байланысты ауысу бір мезгілде немесе стандарттың әр түрлі талаптары үшін әр түрлі күндерден бастап жүзеге асырылуы мүмкін.

Топ басшылығы ХҚЕС (IFRS) 9 қолдану алдағы уақытта бейнеленген қаржы активтері мен қаржы міндеттемелерінің сомаларына әсер ете алады деп күтуде. Алайда ХҚЕС (IFRS) 9 қолданудың әсерін бағалау толық талдау жасағанша 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. Стандарт 2017 ж. 1 қаңтарынан басталатын жылдық есепті кезеңдерге қатысты өз күшінде.

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:

- Клиентпен жасалған шартты сәйкестендіру;
- Шарт бойынша орындаушының міндеттемелерін сәйкестендіру;
- Мәміле бағасын белгілеу;
- Орындаушының міндеттемелеріне жасалған мәміленің бағасын бөлу;
- Орындаушының міндеттемені орындаған сәтте немесе орындаған сайын 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.

Топ басшылығы ХҚЕС (IFRS) 15 қолдану келешекте Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіндегі сомалар мен ашуларға елеулі түрде әсер ете алатынын күтуде. Алайда, толық талдау жасамағанша ХҚЕС (IFRS) 15 қолданудың әсерін бағалау мүмкін емес.

Топ шығарылған, бірақ күшіне енбеген стандарттар, түзетулер мен түсіндірулерді мерзімнен бұрын қолданған жоқ.

ХҚЕС 16 «Жалгерлік»

ХҚЕС 16 «Жалгерлік» операциялық және қаржылық жалдың айырмашылығын жоюда, жалға алушының балансындағы барлық келісім-шарттарды бірегей есеп үлгісіне сәйкес қолдануды талап етеді. Жалдаманы операциялық және қаржылыққа бөлуді сақтай отырып, жалдама берушінің есебі өзгеріссіз қалады.

ХҚЕС 16 сәйкес жалға алушы қолдану құқығымен және жалдаудың міндеттемелерін білдіретін активті тантиды. Қолдану құқығын білдіретін актив басқа да сол сияқты қаржылық емес активтер сияқты, сонымен қатар, амортизацияны есептеу, міндеттемеге шығын пайызы есептеледі. Мөлшерлемеге сәйкес дисконттау, жалдама келісім-шарттарына кепілденген немесе, егер де ол оңай анықталмаған жағдайда, жалға алушының қаражаттарды қосымша қарыздық мөлшерлемесінің негізінде жалдаманың міндеттемесі жалдама уақыты мерзімі бастапқыда келтірілген төлем құнымен бағаланады.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

ХҚЕС 17 сияқты, жалға берушілер келісім-шарттарды операциялық ретінде анықтайды. Егерде келісім-шарт пәні болып саналатын меншік активімен байланысты барлық пайда және тәуекелдерді беруді қарастыратын болса, ол қаржылық жалдамаға жатады. Керісінше жағдайда, жалдама операциялық түрінде қолданылады. Жалға берушінің таза инвестицияларының өзгеріссіз пайдасын көрсететін қаржылық жалдамаға қатысты жалға беруші жалдама уақыты мерзімінде қаржылық пайданы таниды. Жалға беруші жалдау шарттың нысанасы болып табылатын активтің кестесін қысқарту жәрдемақы неғұрлым барабар көрініс қамтамасыз етсе, табыс бірқалыпты негізі ретінде немесе басқа жүйелі көзқарас негізінде жалға беруші төледерді операциялық жалдау бойынша көрсетеді

Топ басшылығы ХҚЕС (IFRS) 16 қолдану келешекте Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіндегі сомалар мен ашуларға елеулі түрде әсер ете алатынын күтуде. Алайда, толық талдау жасамағанша ХҚЕС (IFRS) 16 қолданудың әсерін бағалау мүмкін емес.

Топ шығарылған, бірақ күшіне енбеген стандарттар, түзетулер мен түсіндірулерді мерзімнен бұрын қолданған жоқ.

3. ЕСЕП САЯСАТЫ 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 әдістемемен 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 құнсыздандуды бағалау кезінде пайдалану құндылығы) қоспағанда, жоғарыда көрсетілген тәсілмен белгіленеді.

Бұдан бөлек, есептілікті жасау кезінде әділ құн бойынша баға шығыс деректерінің бақыланымдылығы 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.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

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.

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. 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.

2015 жылдың 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ ағымдағы міндеттемелер ағымдағы активтерді 4,884,265 мың теңге асып кетті (2014ж. 31 желтоқсаны: Топ ағымдағы активтер ағымдағы міндеттемелерді 46,754,586 мың теңге асып кетті). Топтың Еурооблигацияр бойынша 68,036,056 мың теңге сомасын төлеу уақыты 2016 жылдың 3 желтоқсанында келеді.

Топ Басқармасы жақын болашақта Топ өзінің қызметін келесіге байланысты жалғастыра береді деп санайды:

- Қазақстан Республикасының мемлекеттік қорғаныстық тапсырысына әскери-қорғаныс мақсатында қызмет көрсету үшін өнімдер және қызметтер көрсететін Қазақстанның ірі машина жасау зауыттарынан тұрады. Топ 2016 жылы мемлекеттік қорғаныс тапсырысы көлемінің өсуін күтуде;
- Компания шығарылған құнды қарыз қағаздарын өтеу үшін ақша қаражаттарын жинақтау жоспарын дамытты. 2016 жылдың 22 ақпанындағы жағдай бойынша Топ валюталық банктік депозиттерде 6%-7% жылдық пайыздық көрсеткішімен орналасқан 125,200 мың АҚШ долларын жинақтады.;
- Топ жекешелендіру жоспарына сәйкес (Ескерту 16) сатуға арналған активтерді іске асыруда ақша қаражаттарының түсуін күтуде;
- Топ Еурооблигацияда қалған қарызды өтеу үшін қаржылық институттардан немесе байланысты тараптардан қайта қаржыландыру алуды жоспарлап отыр.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

Шоғырландыру қағидаттары

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

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 мыналарды:

- 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 фактілер мен мән-жайларды қоса алғанда барлық фактілер 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.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

Қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар

Қауымдастырылған 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 құзиреттілігі.

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.

Қауымдастырылған 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. Қауымдастырылған 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 қауымдастырылған 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 мәндінің үлкенін білдіреді: пайдаланудың құны немесе сатуға кеткен шығыстарды шегергендегі әділ құны) олардың баланстық құнымен салыстыру арқылы бөлек актив ретінде құнсыздануына тестіленеді. 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 қауымдастырылған немесе бірлескен кәсіпорын болудан қалған не сатуға арналған ретінде жіктелген күннен бастап тоқтатады. Егер бұрынғы қауымдастырылған 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 қауымдастырылған кәсіпорынға инвестиция болса, Топ үлестік қатысу әдісін пайдалануды жалғастырады және қалған үлеске қайта бағалау жүргізбейді.

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

Егер қауымдастырылған 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 азаққа байланысты өзге де жиынтық табыс құрамында бұрын танылған табыстың немесе залалдың белгілі бір үлесін пайда немесе залал құрамына қайта жіктейді.

Топ пен оның қауымдастырылған немесе бірлескен кәсіпорындары арасындағы операциялар нәтижесінде туындайтын табыстар мен залалдар Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігінде тек осы қауымдастырылған 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, ғимарат мен жабдықтар

Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтар 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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(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. Сатудан не жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың объектілерінің 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, ғимарат пен жабдықтар мен 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 мәннің 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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(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 босалқылар ды 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 босалқылар ды 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 өтеудің бастапқы мерзімі үш айдан аспайтын қысқа мерзімді депозиттерді қамтиды.

Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары

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

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

Сауда дебиторлық берешек

Сауда дебиторлық берешек күмәнді берешек бойынша резервті шегергенде, ұсынылған төлеуге берілген шоттардың сомалары бойынша танылады және бухгалтерлік есепте 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 табыс пайыздық табысы болмашы қысқа мерзімді берешекті қоспағанда, 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.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

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.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(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:

- 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 жағдайларда тоқтатылады.

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.

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, 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.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

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.

Қарыз бойынша шығындар

Активтерді сатып алумен, жасаумен немесе құрумен тікелей байланысты қарыз 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.

Қарыз 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 (2014 ж.: 149,745 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.

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.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

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 (заңи 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).

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.

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР**
(мың теңгемен)

Есеп саясатын қолдану барысын пайдаланылған маңызды болжамдар

Топтың шоғырландырылған қаржы есептелігінде танылған, оған қосымша Топтың есептеу саясатын қолдану кезінде бағалаудағы белгісіздер бар және соммаларға неғұрлым едәуір әсерін тигізген елеулі жорамалар (қателер) төмендегідей көрсетілген.

«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 фактілер мен мән-жайлар белгіленбеген. Демек, бұл бірлескен іс-шараларға инвестициялар бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар ретінде жіктелген (9 Ескерту).

Бағалаудағы белгісіздіктің шешуші көздері

Болашаққа әсері бар негізгі жорамалар және басқа жыл аяғына негізгі көздерден белгісіздітері бар елеулі тәуекелімен келесі қаржы жылындағы активтер мен міндеттемелердің баланстық құнына маңызды түзетулер енгізуіне кезетілігін міндет ететін бағалау төмендегідей көрсетілген.

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

Топ әрбір есептік күнге материалдық және материалдық емес активтердің баланстық құнының құнсыздану көрсеткіштерінің болуына тексеріс жүргізеді. Актив көрсеткіштерінің болуын анықтау келесі көптеген факторлардың санымен негізделеді: күтілетін өсім, болжалды ақша ағындары, болашақта қаржыландырудың қол жетімділігін өзгерту; технологиялық ескіру, қызмет көрсетуді тоқтату, ауыстыруға байланысты ағымдағы шығыстар және құнсызданудың болуына көрсететін жағдайлардың басқа да өзгеруі.

Егер мұндай көрсеткіштер болған жағдайда, активтердің өтелетін құны бағаланады және активтердің баланстық құнымен салыстырылады. Егер баланстық құны активтердің өтелетін құнынан асып түссе, құнсыздану мойындалады. Өтелетін құн екі мағынаның ең үлкені ретінде белгіленеді: өткізуге байланысты шығыстарды шегергенде активтердің әділ құны және пайдалану құны. Пайдалану құнын бағалаған кезде ақша қаражатының есептелген болашақ ағыны, салық салғанға дейінгі дисконттың мөлшерлемесін пайдалана отырып, олардың ағымдағы құнына дейін дисконтталады және басшылықтың пікірінше, активтерге тән тәуекелдер мен ақшаның уақытша құны ағымдағы нарық бағасын көрсетеді. Бағаланатын өтелім құнындағы өзгерістер құнсыздануға немесе болашақ кезеңде оның қалпына келуіне әкелуі мүмкін.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(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; айыппұл 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 аып түсуі мүмкін.

Топ басшылығы, топ барлық қолданылатын салықтарды төледінемесе есептеді деп санайды. Белгісіз жағдайда Топ салық міндеттемелерін басшылықтың негізділенген 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 2015 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. САЛЫСТЫРМАЛЫ АҚПАРАТҚА ӘСЕР ЕТЕТІН ЖҮКТЕУ ӨЗГЕРІСТЕРІ

Жақсы ақпарат беру және қаржылық есептілікті түсінуді арттыру мақсатында, Топ қаржылық жағдай туралы кейбір элементтерді қайта жіктеді. Тиісінше, 2014 жылдың 31 желтоқсандағы жағдайы бойынша салыстырмалы деректер қайта есептелді.

Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепке әсері

	Түзетуге дейін	Қайта жіктеу	Қайта саналды
2014 ж. 31 желтоқсан			
Ұзақ мерзімді активтер			
Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	6,057,061	(6,057,061)	-
Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар	661,025	(661,025)	-
Қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	-	6,718,086	6,718,086
Ұзақ мерзімді активтер жиыны	24,831,329	-	24,831,329
Ағымдағы міндеттемелер			
Басқа да ағымдағы міндеттемелер	2,389,246	(487,740)	1,901,506
Байланысты тараптардан алынған қарыздар	-	487,740	487,740
Ағымдағы міндеттемелер жиыны	17,567,657	-	17,567,657

Топ, сондай-ақ, кіріс туралы шоғырландырылған есепте басқа да шығындар және басқа да жиынтық кіріс ретінде жоғалуы немесе құнсыздану қайта жіктелді.

Табыс туралы шоғырландырылған есепте және басқа да жиынтық кірістің әсері

	Түзетуге дейін	Қайта жіктеу	Қайта саналды
2014 ж.			
Өзге де табыстар/(шығыстар)	61,831	(225,355)	(163,524)
Активтің құнсыздануынан болған залалдар	(225,355)	225,355	-
Бірлескен кәсіпорындардың пайдасындағы үлесі	267,861	(267,861)	-
Қауымдастырылған кәсіпорындардың (залал)/пайдасындағы үлесі	(336,642)	336,642	-
Қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындардың залалдағы үлесі	-	(68,781)	(68,781)

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

Ұзақ мерзімді активтер үшін төленген аванстар және негізгі құралдарды сатып алу: аванстар, сондай-ақ ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есепте келесі элементтерді біріктіру туралы шешім қабылдады.

Шоғырландырылған ақша қаражатының қозғалысы туралы есепке әсері

	Түзетуге дейін	Қайта жіктеу	Қайта саналды
2014 ж.			
Өзге де шығыстар	-	225,355	225,355
Құнсыздандудан болған залалдар	225,355	(225,355)	-
Бірлескен кәсіпорындардың пайдасындағы үлесі	(267,861)	267,861	-
Қауымдастырылған кәсіпорындардың (залал)/пайдасындағы үлесі	336,642	(336,642)	-
Қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындардың залалдағы үлесі	-	68,781	68,781
Өзге де ұзақ мерзімді активтерге берілген аванстар	(1,045,582)	1,045,582	-
Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабыдықты сатып алу	(1,651,320)	1,651,320	-
Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабыдықты сатып алу және өзге де ұзақ мерзімді активтерге берілген аванстар	-	(2,696,902)	(2,696,902)

6. 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 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:

	2015 ж.	2014 ж.
Мамандандырылған өнім және екіұшты мақсаттағы өнім	44,948,653	16,366,368
Сервистік қызметтер (инжиниринг)	10,376,654	11,329,944
Азаматтық мақсаттағы өнім	8,191,191	10,791,774
	<u>63,516,498</u>	<u>34,488,086</u>

Топ қызметін Қазақстанда жүргізеді.

2015 ж. сегмент ішінде өткізу 10,680,605 мың теңгені құрады (2014 ж.: нөл).

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫҢДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

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

	2015 ж.	2014 ж.
Мамандандырылған өнім және қосарлас мақсаттағы өнім	44,948,653	16,366,368
Сервистік қызметтер (инжиниринг)	10,376,654	10,791,774
Азаматтық мақсаттағы өнім:		
- Мұнай-газ жабдығы	5,417,822	6,001,994
- Теміржол жабдығы	825,325	2,599,981
- Өзге де тауарлар	1,948,044	2,727,969
	<u>63,516,498</u>	<u>38,488,086</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.

2015 ж. мамандандырылған өнім негізінен сервистік қызметтерді қоса алғанда, 51,498,039 мың теңгеде министрліктер мен ведомстволарға сатылды (2014 ж.: сервистік қызметтерді қоса алғанда 23,025,335 мың теңге); мұнай-газ жабдығы негізінен 3,609,752 мың теңге сомасында «Қазмұнайгаз» ҰК» АҚ-қа сатылды (2014 ж.: 4,629,989 мың теңге); теміржол жабдығы негізінен 1,633,259 мың теңге сомасында «Қазақстан теміржолы» ҰК» АҚ-қа сатылды (2014 ж.: 3,496,222 мың теңге) (35 Ескерту).

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Қазақстан	61,419,946	35,392,286
ТМД елдері	2,096,552	2,748,200
Басқалары	-	347,600
	<u>63,516,498</u>	<u>38,488,086</u>

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР**
(мың теңгемен)

7. ЖЫЛЖЫМАЙТЫН МҮЛІК, ҒИМАРАТТАР МЕН ЖАБДЫҚТАР

	Жер	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар, жабдықтар мен көлік құралдары	Өзге де активтер	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
Алғашқы немесе бастапқы құны:						
2014 ж.						
1 қаңтарына	193,591	5,958,738	8,209,226	895,616	2,965,080	18,222,251
Түсімдер	4,601	130,720	393,624	163,877	2,399,731	3,092,553
Ішкі орын ауыстырулар	-	2,170,756	1,022,669	71,188	(3,264,613)	-
Істен шығу	-	(43,054)	(124,731)	(99,441)	(594)	(267,820)
2014 ж. 31 желтоқсанына	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
Жинақталған тозу және құнсыздану:						
2014 ж.						
1 қаңтарына	-	(1,243,881)	(3,237,862)	(371,977)	-	(4,853,720)
Жыл іші есептелген тозу	-	(170,361)	(688,116)	(115,283)	-	(973,760)
Істен шығу	-	7,207	94,864	63,980	-	166,051
Пайда мен залалда көрсетілген құнсызданудан болған залал	-	-	(108,944)	-	-	(108,944)
2014 ж. 31 желтоқсанына	-	(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 жылғы 31 желтоқсанына	-	(1,621,128)	(4,605,083)	(541,951)	-	(6,768,162)
Баланстық құн:						
2015 ж. 31 желтоқсанына	519,795	6,954,472	5,514,918	582,772	6,184,599	19,756,556
2014 ж. 31 желтоқсанына	198,192	6,810,125	5,560,730	607,960	2,099,604	15,276,611

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс мынадай күрделі шығындарды қамтиды:

- Жалпы сомасы 556,964 мың теңге «Семей машина жасау зауыты» АҚ еншілес кәсіпорнына «МАЗ автотехника жинақтау өндірісі» жобасы бойынша шығындар (2014 ж. 31 желтоқсанында: 194,677 мың теңге);
- 5,256,506 мың теңге сомасында «Қазақстандық авиациялық индустрия» ЖШС еншілес кәсіпорнына «Астана қ. Авиатехникалық орталық» жобасы бойынша шығындар (2014 ж. 31 желтоқсанда: 1,259,667 мың теңге). Осы жобаны қаржыландыру негізінде Мемлекеттік бюджет қаражаттарынан Компанияның жарғылық капиталын арттыру арқылы болды.

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

**2015 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ескертулер
(мың теңгемен)**

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша баланстық құны 477,809 мың теңге жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтар Топпен алынған белгілі бір қарыз бен банк кепілдігін қамтамасыз ету ретінде кепілде болды (2014 ж. 31 желтоқсанда: 1,065,260 мың теңге).

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жалгерлік бойынша алынған жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың баланстық құны 1,142,756 мың теңгені құрады (2014 ж. 31 желтоқсанда: 1,295,944 мың теңге). Бұл жабдықтар қаржылық жалгерлік бойынша міндеттемелерді кепілдік қамтамасыз ету ретінде болады.

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша толық тозған жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың құны тиісінше 1,032,866 мың теңгені және 1,072,561 мың теңгені құрады.

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша уақытша тұрып қалған жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтардың баланстық құны 315,348 мың теңгені құрады (2014 ж. 31 желтоқсанда: 336,494 мың теңге).

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫҢДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

8. ЕНШІЛЕС КӘСІПОРЫНДАР

	Қызмет сипаты	Елі	Иелік ету пайызы	
			2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Атауы				
«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	84%	84%
«Киров атындағы машина жасау зауыты» АҚ	Теміржол 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 ұнғыма штангалы сорғылар, ХТТ	Қазақстан	52%	52%
«Гидроаспап ҒЗИ» 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	93%	93%
«Омега» аспап жасау зауыты» АҚ	«Таза су» су тазалау құрылғысы»; теміржолға 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 инжиниринг» 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%
«ҚазИнж Электроникс» АҚ, «Қазақстан инжиниринг» ғылыми-зерттеу институты) ЖШС (бұрынғы «Бірыңғай қару-жарақты басқару жүйелерін енгізу орталығы» 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 «Қорғау инжиниринг» ЖШС	Өндірістік және адам тыныс алу жүйесінің қорғау жеке құралдарын жеткізу	Қазақстан	100%	-

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(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	
	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
«Мұнаймаш» АҚ	48%	48%	71,069	100,947	498,349	534,098

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Ағымдағы активтер	1,130,586	1,454,320
Ұзақ мерзімді активтер	1,287,790	1,303,117
Ағымдағы міндеттемелер	(735,861)	(773,237)
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	(643,856)	(871,496)
Бас ұйымның Акционеріне қатысты меншікті капиталы	540,310	578,606
Бақыланбайтын үлестер	498,349	534,098
	2015 ж.	2014 ж.
Табыстар	2,351,261	3,193,291
Шығыстар	(2,203,077)	(2,982,985)
Жыл іші пайда және жиынтық табыс жиыны	148,184	210,306
Мыналарға жататындары:		
Бас ұйымның акционеріне	77,115	109,359
Бақыланбайтын үлестерге	71,069	100,947
Жыл іші пайда және жиынтық табыс жиыны	148,184	210,306
Бақыланбайтын үлестерге жарияланған дивидендтер	106,581	41,351
Бақыланбайтын үлестерге төленген дивидендтер	52,998	41,351
Ақша қаражаттарының таза түсімі/(шығарылуы) мыналардан:		
- операциялық қызметтен	201,549	306,436
- инвестициялық қызметтен	(57,986)	(23,563)
- қаржылық қызметтен	(291,198)	(264,885)
Ақша қаражаттарының таза түсімі	(147,635)	17,988

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫRLАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

9. ҚАУЫМДАСТЫРЫЛҒАН ЖӘНЕ БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

Атауы	Қызмет сипаты	Елі	2015 ж.		2014 ж.	
			Теңгерімдік құны	Иелену пайызы	Теңгерімдік құны	Иелену пайызы
Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар:						
«КАМАЗ Инжиниринг» АҚ Өзгелері	Авгобустарды, автомобильдерді, арнайы техникалар мен оларға қосалқы бөлшектерді өндіру	Қазақстан	625,588 16,250	25.00% 22.07%-49.00%	661,025 -	25.00% 22.07%-49.00%
Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар жиыны			641,838		661,025	
Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар:						
«Еврокоптер Қазақстан инжиниринг» ЖШС	Тіңішактар жасау және техникалық қызмет көрсету 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	2,775,622	50.00%	2,878,084	50.00%
«Талес Қазақстан инжиниринг» ЖШС	Электрондық-оптикалық аспаптар өндіру	Қазақстан	-	50.00%	-	50.00%
«Қазақстан ASELSAN инжиниринг» ЖШС	Электрондық-оптикалық аспаптар өндіру	Қазақстан	2,946,249	50.00%	3,178,977	50.00%
Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар жиыны			5,721,871		6,057,061	

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

Жоғарыда көрсетілген барлық қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындар Топтың қызметіне стратегиялық болып табылады.

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындарға инвестициялары қозғалыс былайша көрсетілген:

	2015 ж.	2014 ж.
Қауымдастырылған кәсіпорындарға инвестициялар		
1 қаңтарына	661,025	1,707,626
Пайдадағы/(залалдағы) үлес	58,195	(336,642)
Алынған дивидендтер	(77,382)	(82,857)
Құнсыздану	-	(34,609)
Сатуға арналған активке аудару (16 Ескерту)	-	(592,493)
31 желтоқсанына	641,838	661,025
Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар		
1 қаңтарына	6,057,061	3,057,799
(Залалдағы)/пайдадағы үлес	(335,190)	267,861
Жарғылық капиталға иелену үлесін өзгеріссіз салынған жарна	-	3,000,000
Берілген пайызсыз қарыздар бойынша әділ құнды түзету (35 Ескерту)	-	87,825
Алынған дивидендтер	-	(274,622)
Құнсыздану	-	(81,802)
31 желтоқсанына	5,721,871	6,057,061

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

	«Еврокоптер Қазақстан инжиниринг» ЖШС		«Қазақстан ASELSAN инжиниринг» ЖШС	
	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Ағымдағы активтер, оның ішінде	3,444,289	6,049,955	4,977,155	3,058,312
<i>Ақша қаражаттары және олардың баламалары</i>	1,867,532	3,748,832	953,515	895,227
Ұзақ мерзімді активтер	2,221,329	1,828,139	7,256,124	5,930,527
Ағымдағы міндеттемелер, оның ішінде	(61,968)	(2,121,926)	(6,656,915)	(3,042,288)
<i>Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер (сауда және өзге КБ және резервтерді шегергендегі)</i>	-	-	-	(956,861)
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	(52,406)	-	(173,716)	(59,379)
Таза активтер	5,551,244	5,756,168	5,402,648	5,887,172
Топтың иелену үлесі	50%	50%	50%	50%
Топтың үлесіне келетін таза активтер	2,775,622	2,878,084	2,701,324	2,943,586
Берілген пайызсыз қарыздар бойынша әділ құнын түзету	-	-	244,925	235,391
Топтың бірлескен кәсіпорындардағы иелену үлесінің баланстық құны	2,775,622	2,878,084	2,946,249	3,178,977

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

	«Еврокоптер Қазақстан инжиниринг» ЖШС		«Қазақстан ASELSAN инжиниринг» ЖШС	
	2015 ж.	2014 ж.	2015 ж.	2014 ж.
Табыстар	90,224	12,551,353	9,405,227	3,898,309
Жыл іші (залал)/пайда және жиынтық (залал)/табыс жиыны	(204,924)	779,262	(465,456)	(216,252)
Бірлескен кәсіпорынның (залалдағы)/пайдадағы үлесі	(102,462)	389,631	(232,728)	(108,126)

10. БАСҚА ДА ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Қосылған құнға салынатын салық	957,785	-
Жылжымылы мүлік, ғимарат пен жабдықтар үшін жеткізушілерге аванстар	880,486	1,045,582
Ұзақ мерзімді активтердің құрылымсына және күрделі жөндеуге арналған тауарлық-материалдық қорлар	249,401	176,712
Өзге де ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	22,603	21,592
	<u>2,110,275</u>	<u>1,243,886</u>

Ұзақ мерзімді қосымша құн салығы «Тыныс» АҚ 382,110 мың теңге және «Қазақстандық авиация индустриясы» ЖШС 575,675 мың теңге еншілес ұйымдарында пайда болды. Басқарманың бағалауынша, осы суммалардың жинақталуы 12 айдан асатын мерзімде өтеледі.

11. ТАУАРЛЫҚ- МАТЕРИАЛДЫҚ ҚОРЛАР

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Шикізат және материалдар	7,681,245	6,637,261
Аяқталмаған өндіріс	7,913,165	5,190,215
Дайын өнім	2,874,726	2,196,720
Қайта сатуға арналған тауарлар	97,509	55,705
	<u>18,566,645</u>	<u>14,079,901</u>
Өтімсіз тауарлық-материалдық қорлар бойынша резервті шегергенде	(244,922)	(313,413)
	<u>18,321,723</u>	<u>13,766,488</u>

31 желтоқсанда аяқталған жылдар іші өтімсіз тауарлық-материалдық қорлар бойынша резервтегі қозғалыс былайша көрсетілген:

	2015 ж.	2014 ж.
Жыл басына өтімсіз тауарлық-материалдық қорлар бойынша резерв	(313,413)	(369,338)
Жыл ішінде есептелді (26 Ескерту)	(114,718)	(41,735)
Бұрын құрылған резерв есебінен есептен шығарылғаны	183,209	97,660
	<u>(244,922)</u>	<u>(313,413)</u>

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

12. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Байланысты тараптардың сауда дебиторлық берешегі (35 Ескерту)	2,200,582	2,737,925
Үшінші тараптардың сауда дебиторлық берешегі	<u>1,084,751</u>	<u>1,965,467</u>
	3,285,333	4,703,392
Күмәнді берешек бойынша резервті шегергенде	<u>(259,390)</u>	<u>(257,045)</u>
	<u><u>3,025,943</u></u>	<u><u>4,446,347</u></u>

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

	2015 ж.	2014 ж.
Жыл басына күмәнді берешек бойынша резерв	(257,045)	(110,688)
Жыл ішінде есептелгені	(171,297)	(156,004)
Бұрын құрылған резерв есебінен есептен шығарылды	<u>168,952</u>	<u>9,647</u>
Жыл соңына күмәнді берешек бойынша резерв	<u><u>(259,390)</u></u>	<u><u>(257,045)</u></u>

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Тенге	2,982,320	4,023,576
Ресей рублі	39,709	73,126
АҚШ доллары	3,375	349,645
Еуро	<u>539</u>	<u>-</u>
	<u><u>3,025,943</u></u>	<u><u>4,446,347</u></u>

13. БАСҚА ДА АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Үшінші тараптарға берілген қысқа мерзімді аванстар	8,832,868	2,307,800
Алдағы кезеңдердің шығыстары	108,656	46,956
Алынуға тиесілі дивидендтер (35 Ескерту)	57,120	18,095
Байланысты тараптарға берілген қысқа мерзімді аванстар (35 Ескерту)	55,533	51,565
Қызметкерлердің дебиторлық берешегі	42,329	23,419
Байланысты тарапқа қарыздар (35 Ескерту)	-	1,476,364
Өзге де қысқа мерзімді дебиторлық берешегі	<u>269,136</u>	<u>414,871</u>
	9,365,642	4,339,070
Әділ құнына дейін түзетулерді шегергенде (35 Ескерту)	-	(19,067)
Күмәнді берешек бойынша резервті шегергенде	<u>(186,787)</u>	<u>(253,905)</u>
	<u><u>9,178,855</u></u>	<u><u>4,066,098</u></u>

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

2015 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша үшінші тараптарға берілген қысқа мерзімді алғы төлемдер 6,863,145 мың теңге мемлекеттік қорғаныс тапсырысын орындауға жеткізушілерге тауарлар, жұмыстар және қызметтер үшін берілген алғы төлемдер (2014 ж.: 31 желтоқсанда: нөл теңге) (1 Ескерту).

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

	2015 ж.	2014 ж.
Жыл басына күмәнді берешек бойынша резерв	(253,905)	(75,388)
Жыл ішінде келтірілгені/(есептелгені)	58,203	(190,817)
Бұрын құрылған резерв есебінен есептен шығарылды	8,915	12,300
	<u> </u>	<u> </u>
Жыл соңына күмәнді берешек бойынша резерв	<u>(186,787)</u>	<u>(253,905)</u>

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсанға күмәнді берешек бойынша резервті қоспағанда, басқа да қысқа мерзімді активтер, мына валюталарда берілген:

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Теңге	274,657	439,985
Ресей рублі	60,270	35,467
АҚШ доллары	33,658	1,457,297
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>368,585</u>	<u>1,932,749</u>

14. ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ ҚАРЖЫЛЫҚ ИНВЕСТИЦИЯЛАР

	2015 ж. 31 желтоқсан		2014 ж. 31 желтоқсан	
	Пайыздық мөлшерлеме	Сома	Пайыздық мөлшерлеме	Сома
«Цеснабанк» АҚ	3.0%-15.0%	29,057,260	3.0%-6.5%	27,816,392
«АТФ Банк» АҚ	8.0%	502,900	8.0%-8.5%	205,500
«Евразийский Банк» АҚ	3.0-10.5%	370,162	-	-
«Delta Bank» АҚ	4.0-12.0%	344,601	-	-
«Қазақстан Халық Банкі» АҚ	12.0%	170,000	-	-
«Сбербанк» ЕБ АҚ	10.8-14.7%	63,274	-	-
«Банк ЦентрКредит» АҚ	10.5%	-	6.0%	774,189
		<u>30,508,197</u>		<u>28,796,081</u>
Минус: ұзақ мерзімді бөлігі		<u>(4,479)</u>		<u>(900)</u>
		<u>30,503,718</u>		<u>28,795,181</u>

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар мерзімі 12 айдан асатын банктік депозиттермен көрсетілген.

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

2015 ж. 31 желтоқсанында аяқталған жыл іші
шоғырландырылған қаржылық есептілігіне ескертулер
(мың теңгемен)

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

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
АҚШ доллары	29,483,079	28,443,925
Теңге	935,993	351,256
Ресей рублі	84,646	-
	<u>30,503,718</u>	<u>28,795,181</u>

15. АҚША ҚАРАЖАТТАРЫ ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Банк шоттарындағы ақша, теңгеде	18,017,797	10,057,730
Банк шоттарындағы ақша, шетел валютасында	1,034,586	354,970
Кассадағы ақша, теңгеде	41,411	37,456
Арнайы шоттардағы ақша, теңгеде	2,975	858
Жолдағы ақша қаражаттары, теңгеде	245	74
Қысқа мерзімді депозиттер	89,000	-
	<u>19,186,014</u>	<u>10,451,088</u>

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 89,000 мың теңге қысқа мерзімді депозиттер «Цесна Банк» АҚ депозиттерімен көрсетілген. Бұл депозиттер теңгемен деноминацияланған және жылдық пайыздық көрсеткіші 4,6%-дан 9,2% дейін алғашқы өтеу уақыты 1-ден 3 айға дейін орналасқан.

Ақша қаражаттары пен баламалар мынадай валюталарда көрсетілген:

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Теңге	18,151,428	10,096,118
АҚШ доллары	662,196	34,301
Ресей рублі	364,129	316,368
Еуро	8,261	4,301
	<u>19,186,014</u>	<u>10,451,088</u>

16. САТУҒА АРНАЛҒАН АКТИВТЕР

2014 ж. шілде-тамызда Қазақстан Республикасының Үкіметі бекіткен 2014-2016 жылдарға арналған кешенді жекешелендіру жоспары шеңберінде Акционер жеке инвесторларға сатуға тиіс болған Топтың еншілес ұйымдарының, қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындарының тізбесін бекітті. 2014 жылдың 31 желтоқсанының жағдайы бойынша Топтың соммасы 592,493 мың теңге инвестициясы 2015 жылдың шоғырландырылған қаржылық жағдайы туралы есебінде жоғары ықтималдықпен сатуға арнайы активтер деп көрсетілген қауымдастырылған кәсіпорындарға келесідей жектесті: АО «ЗИКСТО» (42.13%), ТОО «МБМ-Кировец» (49%), ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау» (49%). 2015 жылда, Топтың басқармасы АС Ақпараттық-есеп орталығы ұйымдастырған аукциондар арқылы осы активтерді сатуға кадамдар жасады. 2015 жылдың 31 желтоқсандағы жағдайы бойынша Басшылық бұл активтерді сатуға іс-шараларды жалғастыруда. Топ 2015 жылдың наурыз-сәуірінде электрондық аукцион арқылы осы активтерді өткізуді жоспарлап отыр. Топтың басшылығы осы активтердің сатуынан тусімі олардың таза баланстық құнын асуын болжап, сол себепті соммасы 34,609 мың теңге ЖШС «МБМ-Кировец» инвестициядан басқасы, бұл активтер сатуға арналған деген жіктеуде, құнсызданудан болған шығынды мойындамады. Топ басшылығы осы активтерді сатудан түскен түсім олардың таза баланстық құнынан артады деп күтуде, демек оларды сатуға арналған ретінде жіктеген кезде құнсызданудан болған залал «МБМ-Кировец» ЖШС-тегі инвестицияларды қоспағанда мойындалған жоқ.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГНЕ ЕСКЕРТУЛЕР (мың теңгемен)

2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатуға арналған активтер ретінде жіктелген жылжымалы мүлік, ғимарат пен жабдықтардың баланстық құны 262 мың теңгені құрады (2014 ж. 31 желтоқсанда: 965 мың теңге).

2015 ж. 30 желтоқсанына Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2016-2020 жылдарға есептелетін жаңартылған жекешелендіру бекітілген жоспарына алдыңғы шешімде аталған компанияларды қамтиды.

17. ЖАРҒЫЛЫҚ КАПИТАЛ

2015 ж. 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 (2014 ж. 31 желтоқсанында: 21,476,802 акциялар әрқайсысының атаулы құны 1,000 мың теңге).

2014 жыл ішінде Компания әрқайсысының атаулы құны 1,000 теңгеден жай акциялардың 9,375,000 данасын шығарды. Бұл акцияларды Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті (бұдан әрі – «Қаржы министрлігі») сатып алды. 2014 ж. 15 желтоқсанда Қаржы министрлігі барлық бар акцияларын «Самұрық-Қазына ҰӘҚ» АҚ берді.

2015 және 2014 жж. Топ Акционерге тиісінше 140,336 мың теңге және 652,286 мың теңге сомасында дивиденд жариялады және төледі.

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның 100% акциясы «Самұрық-Қазына ҰӘҚ» АҚ-қа тиесілі.

18. ҚОСЫМША ТӨЛЕНГЕН КАПИТАЛ

2015 және 2014 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 қарыздар бойынша кейінге қалдырылған салық әсерін ескере отырып, әділ құнға дейінгі түзетуді қамтиды. Бұл қарыздар 2013 жылы толығымен төленді.

19. БАҚЫЛАНБАЙТЫН ҮЛЕСТЕР

	2015 ж.	2014 ж.
1 қаңтарына	691,530	631,934
Бақыланбайтын үлестерге жататын жыл іші пайда және жиынтық табыстың жиыны	71,069	100,947
Дивидендтер	<u>(106,581)</u>	<u>(41,351)</u>
31 желтоқсанына	<u>656,018</u>	<u>691,530</u>

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

20. ШЫҒАРЫЛҒАН БОРЫШТЫҚ БАҒАЛЫ ҚАҒАЗДАР

	Өтеу күні	Пайыздық мөлшерлеме	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
95.2341% баға бойынша орналастырылған облигациялар -Транш 1	2015 ж. 6 қараша	5%	-	4,534,000
96.4613% баға бойынша орналастырылған облигациялар -Транш 2	2015 ж. 6 қараша	5%	-	1,200,000
96.9239% баға бойынша орналастырылған облигациялар -Транш 3	2015 ж. 6 қараша	5%	-	1,000,000
97.3266% баға бойынша орналастырылған облигациялар -Транш 4	2015 ж. 6 қараша	5%	-	1,885,000
97.8540% баға бойынша орналастырылған облигациялар -Транш 5	2015 ж. 6 қараша	5%	-	1,765,000
100 % баға бойынша орналастырылған еурооблигациялар	2016 ж. 3 желтоқсан	4.55%	68,002,000	36,470,000
Қарыздар	2016 ж. 30 қыркүйек	8%	750,000	-
Мыналарды қоса алғанда/ (шегергенде):				
Жинақталған пайыздар			231,689	202,334
Мәміле бойынша шығыстар			(197,633)	(214,374)
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша дисконт			-	(176,613)
Орналастырылған облигациялар және қарыздар жиыны			68,786,056	46,665,347
Минус: шығарылған борыштық бағалы қағаздардың ағымдағы бөлігі			(68,786,056)	(10,409,721)
Шығарылған борыштық бағалы қағаздардың ұзақ мерзімді бөлігі			-	36,255,626

Ішкі облигациялар

2015 жылдың 6 қарашасы жағдайына Топ өзінің ішкі облигациялар бойынша 10,384,000 мың теңге міндеттемелерін төледі.

Еурооблигациялар

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. Облигациялар бойынша купондық сыйақы төлеу 2014 ж. 3 маусымнан бастап әр жылы 3 маусымда және 3 желтоқсанда жылына 2 рет жүргізіледі.

Қарыздар

2015 жылда еншілес кәсіпорын «Петропавл ауыр машина құрастыру» АҚ айналым капиталын толықтыру үшін «Казкоммерцбанк» АҚ-мен келісілген кредиттік желісінің пайыздық көрсеткіші 8% құрайтын қысқа мерзімді қарыз 790,641 мың теңге алды. Компания кепілгер болды. Есептелген өтемақы және негізгі қарыз соммалары ай сайын төленуде.

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

21. САУДА КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Жеткізушілер мен мердігерлерге кредиторлық берешек	2,245,179	1,291,528
Байланысты тараптарға кредиторлық берешек (35 Ескерту)	1,003,798	1,138,124
	<u>3,248,977</u>	<u>2,429,652</u>

Сауда кредиторлық берешек мынадай валюталарда көрсетілген:

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Теңге	2,389,925	1,309,428
АҚШ доллары	544,017	408,148
Ресей рублі	213,957	631,864
Еуро	101,078	80,212
	<u>3,248,977</u>	<u>2,429,652</u>

22. САЛЫҚТАР БОЙЫНША БЕРЕШЕК

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Төлеуге арналған ҚҚС	1,957,941	1,082,527
Зейнетақы және әлеуметтік аударымдар	174,848	194,094
Жеке тұлғалардан алынатын табыс салығы	131,568	172,073
Төлеуге арналған әлеуметтік салық	78,951	91,296
Басқа да салықтар	6,996	27,885
	<u>2,350,304</u>	<u>1,567,875</u>

23. БАСҚА ДА АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Резервтер	950,767	375,245
Үшінші тараптардан алынған аванстар	616,425	858,147
Үшінші тараптарға төлеуге арналған дивидендтер	283,342	203,427
Еңбекке акы төлеу бойынша персоналмен есепайырысулар	173,397	309,834
Өзге кредиторлық берешек	766,070	154,853
	<u>2,790,001</u>	<u>1,901,506</u>

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

Резервтердегі қозғалыс былайша ұсынылған:

	Кепілдік жөндеу бойынша резерв	Пайдаланылмаған демалыстар мен қызметкерлерге өзге де сыйақылар бойынша резерв	Өзге де есептелген міндеттемелер	Жиыны
2014 ж. 1 қаңтарына	74,581	375,346	52,634	502,561
Мыналарда көрсетілген:				
ұзақ мерзімді міндеттемелерде	12,349	21,571	-	33,920
ағымдағы міндеттемелерде	62,232	353,775	52,634	468,641
Жыл іші (қалпына келтірілді)/есептелді	(50,151)	968,787	22,972	941,608
Төленді/пайдаланылды	(328)	(977,414)	(53,082)	(1,030,824)
2014 ж. 31 желтоқсанына	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 есептелді	258,412	931,632	17,825	1,207,869
Төленді/пайдаланылды	(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
	281,895	675,967	19,749	977,611

Басқа да ағымдағы міндеттемелер теңгемен көрсетілген.

24. ТАБЫСТАР

	2015 ж.	2014 ж.
Қайта сату үшін қорғаныс өнімдерін түскен түсім	36,290,079	-
Сатудан түскен табыс	16,849,765	27,574,303
Қызмет көрсетуден түскен табыс	10,376,654	10,913,783
	63,516,498	38,488,086

2015 ж. байланысты тараптармен операциялардан түскен табыс 57,649,510 мың теңгені (2014 ж.: 32,360,097 мың теңге) құрады, бұл жалпы табыстың 91% құрайды (2014 ж.: 84%) (35 Ескерту).

Қайта сату үшін қорғаныс өнімдерінен түскен кіріс мемлекеттік қорғаныс тапсырысын іске асыру үшін қауымдастырылған және бірлескен кәсіпорындар мен үшінші тараптардан алынған өнімдерді сатудан түскен табыс болып табылады (1 Ескерту).

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

25. ӨЗІНДІК ҚҰН

	2015 ж.	2014 ж.
Қорғаныс өнімдерін қайта сату өзіндік құны	35,273,957	-
Шығарылған өнім, қызметтің өзіндік құны	<u>22,420,340</u>	<u>28,697,195</u>
	<u>57,694,297</u>	<u>28,697,195</u>

31 желтоқсан 2015 жылы ішінде, шығарылған өнім мен қызметтің өзіндік құны, келесі шығындардан тұрады:

	2015 ж.	2014 ж.
Шикізат	14,042,202	18,767,492
Жалақы және аударым	5,815,023	5,815,762
Қосалқы мердігерлердің қызметтері	3,530,162	2,121,906
Тозу және амортизация	911,109	762,523
Коммуналдық төлемдер	439,723	508,355
Пайдаланылмаған демалыстар және өзге де сыйақылар бойынша резерв (23, 26, 27 Ескертулер)	431,649	745,741
Кепілдік қызмет көрсету бойынша резервті қалпына келтіру (23 Ескерту)	258,412	(50,151)
Жөндеу және қызмет көрсету	136,433	352,615
Өзгелері	<u>256,583</u>	<u>444,536</u>
	<u>25,821,296</u>	<u>29,468,779</u>
Аяқталмаған өндіріс, жылдың басы	5,190,215	4,643,747
Аяқталмаған өндіріс, жылдың аяғы (11 Ескерту)	<u>7,913,165</u>	<u>5,190,215</u>
Аяқталмаған өндірістегі өзгерістер	<u>(2,722,950)</u>	<u>(546,468)</u>
Дайын өнім, жылдың басы	2,196,720	1,971,604
Дайын өнім, жылдың аяғы (11 Ескерту)	<u>2,874,726</u>	<u>2,196,720</u>
Дайын өнімдегі өзгерістер	<u>(678,006)</u>	<u>(225,116)</u>
	<u>22,420,340</u>	<u>28,697,195</u>

26. ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

	2015 ж.	2014 ж.
Жалақы және аударымдар	1,835,235	2,216,641
Пайдаланылмаған демалыстар және өзге де сыйақылар бойынша резерв (23, 25, 27 Ескертулер)	488,747	223,046
Тозу және амортизация	204,779	196,489
Жалдау бойынша шығыстар	191,564	193,347
Иссапар және өкілдік шығыстар	141,305	182,426
Өтімсіз материалдар бойынша резерв (11 Ескерту)	114,718	41,735
Күмәнді борыштар бойынша резерв	113,094	126,821
Салықтар	96,187	109,984
Айыппұлдар мен өсімпұлдар	92,233	9,678
Коммуналдық шығыстар	83,875	85,986
Банк комиссиясы	50,468	63,533
Кәсіби қызметтер	44,511	67,969
Жөндеу және қызмет көрсету	42,676	51,209
Материалдар	40,803	64,336
Байланыс қызметтері	32,392	33,048
Қызметкерлерді оқыту	25,874	26,531
Өзге де резервтерді есептеу (23 Ескерту)	17,825	22,972
Өзгелері	<u>923,458</u>	<u>690,126</u>
	<u>4,539,744</u>	<u>4,405,877</u>

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

27. ӨТКІЗУ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

	2015 ж.	2014 ж.
Жалақы және аударымдар	288,306	306,797
Көлік шығыстары	134,290	218,838
Іссапар шығыстары	102,409	120,978
Есепке алынбаған ҚҚС	100,154	81,478
Тозу және амортизация	15,515	25,229
Пайдаланылмаған демалыстар және өзге де сыйақылар бойынша резерв (23, 25, 26 Ескертулер)	11,236	-
Өзгелері	203,008	294,644
	854,918	1,047,964

28. БАҒАМДЫҚ АЙЫРМАШЫЛЫҒЫНАН БОЛҒАН ЗАЛАЛ

2015 жылы мемлекеттік және Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі инфляциялық таргеттеу режимінде негізделген жаңа ақша-несие саясатын жүзеге асыру, сондай-ақ еркін өзгермелі айырбас бағамына өту туралы шешім қабылдады. Топ шетел валютасында (20 Ескерту) шығарған борыштық бағалы қағаздармен мәмілелер жүргізеді және, осының салдарынан, 2015 жылы бағам айырмашылығынан болған шығын 13,811,348 мың теңгені (2014ж.: 1,645,870 мың теңге) құрады. Валюталық тәуекелді басқару 33 Ескертуде сипатталған.

29. ҚАРЖЫЛЫҚ ТАБЫСТАР

	2015 ж.	2014 ж.
Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтерімен жасалатын операциялар бойынша пайда (Ескерту 35)	3,618,164	-
Қысқа мерзімді депозиттер мен ағымдағы шоттар бойынша пайыздық табыстар	1,985,408	1,662,285
Берілген қарыз бойынша сыйақы (Ескерту 35)	363,098	16,603
Берілген қарыздар бойынша әділ құнға дейін түзету амортизациясы (Ескерту 35)	19,067	104,817
Өзге де қаржылық табыстар	107,513	79,817
	6,093,250	1,863,522

30. ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫСТАР

	2015 ж.	2014 ж.
Шығарылған облигациялар бойынша пайыздар	2,304,410	1,981,573
Шығарылған облигациялар бойынша дисконт амортизациясы	312,915	296,591
Қаржылық жалгерлік бойынша пайыздар	40,770	47,160
Өзге де қаржылық шығыстар	124,244	132,159
	2,782,339	2,457,483

2015 ж. ішінде байланысты тараптардан қаржылық шығыстар 248,673 мың теңгені құрады (2014 ж.: 185,565 мың теңге) (35 Ескерту).

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

31. САЛЫҚ САЛУ

	2015 ж.	2014 ж.
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	327,672	1,220,487
Алдыңғы жылдардың ағымдағы табыс салығын түзету	-	36,828
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша үнем	<u>(1,857,911)</u>	<u>(309,799)</u>
Табыс салығы бойынша (үнемдер)/шығыстар	<u>(1,530,239)</u>	<u>947,516</u>

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

	2015 ж.	2014 ж.
Салық салуға дейінгі жалғастырылып жатқан қызметтен түскен (залал)/пайда	<u>(9,796,657)</u>	<u>1,864,914</u>
20% ресми салық мөлшерлемесі бойынша теориялық салық	<u>(1,959,331)</u>	<u>372,983</u>
Тұрақты айырмалардан салық әсері	373,693	267,114
Салық салынбайтын тәуелді және бірлескен кәсіпорындардың залалындағы үлес	55,399	13,756
Танылмаған кейінге қалдырылған салық активтері	-	150,753
Қайта бағалаудан салық салынатын пайда	-	106,082
Алдыңғы жылдардың ағымдағы табыс салығын түзету	<u>-</u>	<u>36,828</u>
	<u>(1,530,239)</u>	<u>947,516</u>

Төменде 2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кейінге қалдырылған салықтық активтер мен міндеттемелерді туындататын негізгі уақытша айырмаларға салық әсері көрсетілген:

	2015 ж. 1 қаңтарына	Пайда мен залалда танылған	2015 ж. 31 жел- тоқсанына
Көшірілген салық залалдары	555,563	2,278,757	2,834,320
Өзге де міндеттемелер	89,173	59,673	148,846
Резервтер	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
Товарлық-материалдық құралдар	-	(11,636)	(11,636)
Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтар	<u>(724,487)</u>	<u>(547,081)</u>	<u>(1,271,568)</u>
	<u>61,923</u>	<u>1,857,911</u>	<u>1,919,834</u>
	2014 ж. 1 қаңтарына	Пайда мен залалда танылған	2014 ж. 31 жел- тоқсанына
Көшірілген салық залалдары	551,564	3,999	555,563
Өзге де міндеттемелер	33,886	55,287	89,173
Резервтер	108,377	(40,874)	67,503
Сауда дебиторлық берешек	(8,168)	57,978	49,810
Төлеуге салықтар	21,264	(1,012)	20,252
Берілген қарыздар	7,212	(3,103)	4,109
Товарлық-материалдық құралдар	73,868	(73,868)	-
Жылжымайтын мүлік, ғимарат пен жабдықтар	<u>(1,035,879)</u>	<u>311,392</u>	<u>(724,487)</u>
	<u>(247,876)</u>	<u>309,799</u>	<u>61,923</u>

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

32. 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 заңи 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.

Занды 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, 2015 ж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осындай активтердің бүлінуімен немесе жоғалуымен 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

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың тиісінше 3,236,089 мың теңге және 7,591,163 мың теңге сомаға жылжымалы мүлік, ғимарат пен жабдықтарды сатып алу бойынша міндеттемелері бар.

33. 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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫҢДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(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 (17,18 және 19 Ескертулерде ашылғандай жарғылық капиталды, қосымша төленген капиталды, бөлінбеген пайданы және бақыланбайтын үлестерді қамтитын) Топ капиталын қамтиды.

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Қарыз қаражаттар	69,766,214	47,765,706
Ақша қаражаты және олардың баламалары, қысқа мерзімді қаржы инвестициялары мен пайдаланылуы шектелген ақша қаражаты	<u>(49,953,554)</u>	<u>(39,777,534)</u>
Таза қарыз қаражаты	<u>19,812,660</u>	<u>7,988,172</u>
Меншікті капитал	<u>24,647,008</u>	<u>33,168,606</u>
Таза қарыз қаражаттарының капиталға қатынасы	80.39%	24.08%

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 тәуекелдерін тәуекелдердің 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.

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.

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

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 қолма-қол ақшасын және басқа да қаржы активтерін несиелер бойынша бағамдық айырмасынан туындайтын табысты немесе залалды ішінара бөлшектеп өтеу мақсатымен АҚШ доллар валюта түріндегі депозитте ұстайды.

Валюталық тәуекелге ұшырағыштық

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

	АҚШ Доллары		Ресей рублі		Еуро	
	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Қаржылық активтер:						
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	662,196	34,301	364,129	316,368	8,261	4,301
Пайдалануы шектелген ақша қаражаттары	-	97,921	-	-	-	-
Қысқа мерзімді қаржылық инвестициялар	29,483,079	28,443,925	84,646	-	-	-
Байланысты тарапқа пайызсыз қаржылық көмек	-	1,457,297	-	-	-	-
Сауда және басқа да дебиторлық берешек	37,033	349,645	99,979	108,593	539	-
Қаржылық міндеттемелер:						
Борыштық бағалы қағаздар	(68,036,056)	(36,380,080)	-	-	-	-
Сауда кредиторлық берешек	(544,017)	(408,148)	(213,957)	(631,864)	(101,078)	(80,212)
Таза әсер	(38,397,765)	(6,405,139)	334,797	(206,903)	(92,278)	(75,911)

Төменде жыл ішінде пайдаланылған негізгі орташа өлшенген валюта бағамдары көрсетілген:

	2015	2014
АҚШ доллары	221.73	179.19
Еуро	245.80	238.10
Ресей рублі	3.61	4.76

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

Сезімталдықты талдау

Төменде кестеде теңге бағамының АҚШ долларына 60.00%-ға (2014 ж.: 17.37%), ресей рублінің бағамына 40.00%-ға (2014 ж.: 33.54%) және еуро бағамына 60.00%-ға (2014 ж.: 18.36%) жоғарылау немесе төмендеуінің ықтимал ықпалы туралы толық дерек берілген. 60.00%, 40.00% және 60.00% сезімталдық деңгейі негізгі басшылар үшін валюта тәуекелдігі бойынша ішкі есептілікті талдау және дайындау кезінде пайдаланылады және басшылықтың валюта бағамдарының ықтимал өзгеруін орынды бағалауын көрсетеді. 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 60.00%, 40.00% және 60.00%-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	
	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Пайда мен залал	(23,038,659)	(1,110,877)	133,919	(13,941)	(55,367)	(69,512)

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 (12 Ескерту) сомасына тең деп есептейді.

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:

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Ел ішінде	2,982,320	4,023,576
Елден тыс жерлерде	43,623	422,771
	<u>3,025,943</u>	<u>4,446,347</u>

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.

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

2015 және 2014 жылдардағы 31 қаңтардағы жағдай бойынша талап ету мерзімдері бойынша сауда дебиторлық берешекті бөлу былайша болды:

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Мерзімі өтпеген	3,025,943	3,879,479
Мерзімі 3-6 айға өткен	259,390	6,497
Мерзімі 6-12 айға өткен	-	560,371
Мерзімі 12 айдан көп өткен	-	257,045
	<u>3,285,333</u>	<u>4,703,392</u>

Ақша қаражаттары мен қысқа мерзімді қаржылық инвестицияларға қатысты Топтың несиелік тәуекелі, ақша қаражаттары мен қаржылық инвестициялар орналастырылған несиелік институттардың дефолтымен байланысты, сонымен бірге тәуекелдің ең жоғары деңгейі осы инструменттердің ағымдағы бағасына тең және аз болып қарастырылады. 2015 ж. 31 желтоқсанда, Топтың ақша қаражаттарының 59% соммамен қысқа 11,335,848 мың теңге, 89,000 мың теңгені (2014 ж. 31 желтоқсанда – 6%, 606,702 мың теңгені) құрайтын қысқа мерзімді депозиттерді қоса алғанда (15 Ескерту), және қысқа мерзімді қаржылық инвестициялардың 95% соммамен 29,057,260 мың теңге (2014 ж. 31 желтоқсанда – 97%, 27,816,392 мың теңге) (14 Ескерту), «Цеснабанк» АҚ (Standard & Poor's рейтингіне сәйкес несиелік рейтингі В+/Stable/B, kzBBB) орналастырылған, сонымен маңызды шоғырланғанын көрсетеді.

Топ қысқа мерзімді қаржылық инвестицияларды екінші деңгейдегі банктарға орналастырғанда несиелік, валюталық және өтімділік тәуекелдерін талдайды. Басшылық қысқа мерзімді қаржылық инвестицияларға қатысты «Цеснабанк» АҚ шарттарын талдап, Топ осы инвестицияларды кестеге сәйкес бір жыл ішінде өтей алады деп қорытынды жасады.

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.

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.

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

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

	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>						
<u>Қарыздар</u>	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

	Пайыздық мөлшерлеме	1-6 ай	6 ай– 1 жыл	1-5 жыл	5 жылдан жоғары	Барлығы
2014 ж.						
<u>Пайызсыз:</u>						
Сауда кредиторлық берешек	-	2,429,652	-	-	-	2,429,652
Басқа да міндеттемелер	-	309,834	357,953	65,316	221,625	954,728
<u>Пайыздық:</u>						
Борыштық бағалы қағаздар	4.55-5%	202,334	12,308,092	37,790,557	-	50,300,983
Қаржылық жалгерлік	5%	85,353	83,753	748,672	110,890	1,028,668

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 мөлшер-леме	1 ай – 1 жыл	1-5 жыл	5 жылдан жоғары	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	-	-	186,787	3,212,730
Өзге де активтер		368,585	20,742	-	-	389,327
2014 ж.						
<u>Пайыздық:</u>						
Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары	5%	30,810,844	-	-	-	30,810,844
<u>Пайызсыз:</u>						
Ақша қаражаттары мен олардың баламалары		10,451,088	-	-	-	10,451,088
Пайдаланылуы шектелген ақша қаражаттары		531,265	-	-	-	531,265
Сауда дебиторлық берешек		4,446,347	-	-	257,045	4,703,392
Өзге де активтер		1,913,682	21,592	-	-	1,935,274

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

2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)

34. 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.

Келесі кестеде амортизацияланған және әділ құн бойынша бастапқы танылғаннан кейін бағаланатын қаржылық және қаржылық емес құралдарды, сондай-ақ бастапқы құн бойынша ескерілетін инвестициялық жылжымайтын мүлікті талдау көрсетілген.

	2015 ж. 31 желтоқсан		2014 ж. 31 желтоқсан	
	Әділ құн	Баланстық құн	Әділ құн	Баланстық құн
Активтер				
Байланысты тарапқа берілген қарыздар	-	-	1,457,297	1,457,297
Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары	30,503,718	30,503,718	28,795,181	28,795,181
Сатуға арналған активтер	592,755	592,755	593,458	593,458
	<u>31,096,473</u>	<u>31,096,473</u>	<u>30,845,936</u>	<u>30,845,936</u>
Міндеттемелер				
Қарыздар	750,000	750,000	-	-
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	66,464,883	68,036,056	45,756,464	46,665,347
Қаржылық жалгерлік бойынша міндеттемелер	750,273	750,273	878,734	878,734
	<u>67,965,156</u>	<u>69,536,329</u>	<u>46,635,198</u>	<u>47,544,081</u>

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

2015 ж. 31 желтоқсанға әділ құн иерархиясы

	2015 ж. 31 желтоқсан			Жиыны
	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	
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
2014 ж. 31 желтоқсан				
	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	Жиыны
Қаржы активтері				
Берілген қарыздар	-	1,457,364	-	1,457,364
Қысқа мерзімді қаржы инвестициялары	-	28,795,181	-	28,795,181
Қаржылық емес активтер				
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер	-	-	593,458	593,458
Қаржы міндеттемелері				
Шығарылған борыштық бағалы қағаздар	45,756,464	-	-	45,756,464
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	-	878,734	-	878,734

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.

Сауда дебиторлық және кредиторлық берешектің әділ құны шамамен баланстық құнға тең.

35. 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.

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

Сауда дебиторлық берешек (12 Ескерту)

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Министрліктер мен мекемелер	751,454	688,569
«Қазақстан темір жолы» ҰК» АҚ	603,327	1,127,706
«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ	320,929	570,370
«Манғыстаумұнайгаз» АҚ	303,441	227,498
«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	192,017	-
Өзгелері	29,414	123,782
	<u>2,200,582</u>	<u>2,737,925</u>

Алынуға тиісті дивидендтер (13 Ескерту)

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
«МБМ-Кировец» ЖШС	41,365	-
«ЗИКСТО» АҚ	15,755	18,095
	<u>57,120</u>	<u>18,095</u>

Сауда кредиторлық берешек (21 Ескерту)

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
«Элкам» АҚҰ	323,095	395,214
«Қазақстан ASELSAN инжиниринг» ЖШС	145,276	-
Министрліктер мен ведомстволар	103,000	-
«№ 405 Авиажөндеу зауыты» АҚ	96,526	499,623
«КАМАЗ-инжиниринг» АҚ	92,095	78,148
«Ұлан» ЖАҚ	80,620	-
«Еврокоптер Қазақстан инжиниринг» ЖШС	72,135	-
«Самұрық-Қазына» корпоративтік университеті» ЖШС	55,289	-
«Қазақстан Темір Жолы» ҰК» АҚ	10,194	145,155
«Самұрық-Энерго» АҚ	8,672	15,334
Өзгелері	16,896	4,650
	<u>1,003,798</u>	<u>1,138,124</u>

Берілген аванстар

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
«Қазақстан ASELSAN инжиниринг» ЖШС	30,034	-
«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ	10,921	14,426
«Қазақстан Темір Жолы» ҰК» АҚ	7,967	-
«Ұлан» ЖАҚ	3,402	-
«Қазпошта» АҚ	2,716	4,059
«Самұрық-Энерго» АҚ	231	3,237
Өзгелері	262	29,843
	<u>55,533</u>	<u>51,565</u>

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

Берілген қарыздар (1 Ескерту)

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
«Қазақстан ASELSAN инжиниринг» ЖШС	-	1,476,364
Есептелген сыйақылар	-	-
Әділ құнға дейін түзетуді шегергендегі	-	(19,067)
	<u>-</u>	<u>1,457,297</u>

2015 ж. «Қазақстан ASELSAN инжиниринг» ЖШС өзінің қарыз бойынша міндеттемелерін 1,065,600 мың теңгені өтеді. Қалған сома 410,764 мың теңге көлемінде «Қазақстан ASELSAN инжиниринг» ЖШС мемлекеттік қорғаныс тапсырысынан кредиторлық борышқа есептелді.

2015 жылда Топ «Қазақстан Парамант инжиниринг» ЖШС-ға жылдық пайыздық көрсеткіші 13,5% 6,670,200 мың теңге көлемінде қысқа мерзімді қарыз берді. Кредиттік келісім 5% немесе одан да көп АҚШ долларына теңгенің бағамы өскен жағдайда қарыздарды индексстеу туралы ережелерді камтиды. пайда мен залалдар туралы есебінде 3.618,164 мың теңге мөлшерінде әділ құны бойынша индексстеу опциясы осы шартта туынды қаражаты болып табылатын валюталық бағамы «кэп» енгізілген. 2015 жылдың аяғына «Қазақстан Парамант инжиниринг» ЖШС құрамындағы қаражат активі болып табылатын өзінің міндеттемелерін 10,353,103 мың теңгені толығымен өтеді.

2015 ж. 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде қаржылық табыс 363,098 мың теңге сомаға сыйақы бойынша табыстарды (2014 ж.: 16,603 мың теңге) және 19,967 мың теңге сомаға әділ құнға дейін түзетудің амортизациялауды (2014 ж.: 104,817 мың теңге) қоса алғанда, 382,165 мың теңгені (2014 ж.: 121,420 мың теңге) құрады (29 Ескерту).

Алынған аванстар

	2015 ж. 31 желтоқсан	2014 ж. 31 желтоқсан
Министрліктер мен ведомстволар	9,705,349	469,405
«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ	31,979	7,616
«Қазақстан темір жолы» ҰК» АҚ	-	10,719
Өзгелері	34,588	-
	<u>9,771,916</u>	<u>487,740</u>

Акционерге төлеуге арналған дивидендтер

	2015 ж.	2014 ж.
Кезең үшін есептелгені	140,336	652,286

Өткізуден түскен табыстар (24 Ескерту)

	2015 ж.	2014 ж.
Министрліктер мен ведомстволар	51,498,039	23,025,335
«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ	3,609,752	4,629,989
«Қазақстан Темір Жолы» ҰК» АҚ	1,633,259	3,496,222
«Маңғыстаумұнайгаз» АҚ	435,312	966,574
«Локомотив құрастыру зауыты» АҚ	186,498	30,555
«Қазатомөнеркәсіп» ҰАК» АҚ	70,413	534
«Элкам-нефтемаш» ЖАҚ	41,356	11,447
«КАМАЗ инжиниринг» АҚ	21,038	33,881
Өзгелері	153,843	165,560
	<u>57,649,510</u>	<u>32,360,097</u>

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

**2015 Ж. 31 ЖЕЛТОҚСАНЫНДА АЯҚТАЛҒАН ЖЫЛ ІШІ
ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІНЕ ЕСКЕРТУЛЕР
(мың теңгемен)**

Көрсетілген қызметтер мен сатып алынған тауарлар бойынша шығыстар

	2015 ж.	2014 ж.
«№ 405 Авиажөндеу зауыты» АҚ	331,305	71,110
«Қазақстан темір жолы» ҰК» АҚ	307,849	479,379
«Самұрық-Қазына» корпоративтік университеті» ЖШС	269,991	-
«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ	87,345	127,273
«Еврокоптер Қазақстан инжиниринг» ЖШС	64,406	-
«Самұрық-Энерго» АҚ	54,260	80,184
«Самұрық Қазына-Контракт» ЖШС	33,346	14,476
«Қазактелеком» АҚ	21,178	19,313
«Элкам» АҚҰ	-	1,932,838
«Қаз-СТ Инжиниринг Бастау» компаниясы ЖШС	-	80,939
«Элкам Мұнаймаш» ЖШС	-	11,733
«БТА Банк» АҚ	-	10,649
Өзгелері	35,108	210,262
	<u>1,204,788</u>	<u>3,038,156</u>

Қаржылық табыстар (29 Ескерту)

	2015 ж.	2014 ж.
«Қазақстан Парамаунт инжиниринг» ЖШС	3,981,262	-
«Қазақстан ASELSAN инжиниринг» ЖШС	19,067	121,420
«БТА Банк» АҚ	-	3,091
	<u>4,000,329</u>	<u>124,511</u>

Қаржылық шығыстар (30 Ескерту)

	2015 ж.	2014 ж.
«Самұрық-Энерго» АҚ	<u>248,673</u>	<u>185,565</u>
	<u>248,673</u>	<u>185,565</u>

Негізгі қызметкерлерге сыйақы

2015 және 2014 жж. 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде негізгі басқарушылық қызметкерлерге өтемақы тиісінше 609,837 мың теңгені және 730,424 мың теңгені құрады.

36. ЕСЕПТІК КҮННЕН КЕЙІНГІ БОЛҒАН ОҚИҒАЛАР

«Қазақстан Инжиниринг» ҰК» АҚ Директорлік Кеңесінің 2016 ж. 29 қаңтардағы шешімімен, Компания активтерінің 2016 ж. қайта құрылымдау жобасы бекітілді. Соған сәйкес келесі еншілес кәсіпорындардың бақылау акциялар пакетін сату жоспарланып отыр: «Семей машина жасау зауыты», «Киров атындағы машина жасау зауыты» АҚ, «Тыныс» АҚ; келесі еншілес кәсіпорындардың 100% акциясын сату: «Омега» аспап жасау зауыты» АҚ, «832 КИ авто жөндеу зауыты» АҚ; келесі қауымдастырылған кәсіпорындардағы үлесін сату: «ЗИКСТО» АҚ және «Индра Қазақстан инжиниринг» ЖШС.

37. ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІГІН БЕКІТУ

Топтың осы шоғырландырылған қаржылық есептілігін басшылық 2016 ж. 5 наурызда шығару үшін мақұлдады және бекітті.