

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

**Отдельная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2011 г**

СОДЕРЖАНИЕ

---

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОСРЕДСТВОМ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	2-3
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.:	
Отдельный отчет о финансовом положении	4-5
Отдельный отчет о совокупном доходе	6
Отдельный отчет об изменении капитала	7
Отдельный отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-45



## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Нацвоинишная Компания «Катхестан Инжиниринг»:

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Нацвоинишная Компания «Катхестан Инжиниринг» (далее – «Компания»), которая включает отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г. и отдельные отчеты о совокупном доходе, об изменении капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие некоторых принципов учетной политики и прочих пояснений.

### Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудиторов

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

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении чистоты доказательств и примечаний к отдельной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за достоверкой и достоверностью отдельной финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применяемых в данных обстоятельствах, но не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку подсказанного характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных допущений, полученных в результате, а также оценку представлений и раскрытий финансовой отчетности в целом.

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

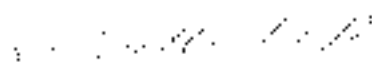
Мы подтверждаем, что мы являемся независимыми аудиторами в соответствии с требованиями стандартов независимости, применимых к нам, и что мы соблюдаем эти требования. Мы подтверждаем, что мы являемся членами одной из организаций, входящих в состав Международной федерации независимых аудиторов (IFIA), и что мы соблюдаем требования IFIA к независимости.

## Внимание

По вашему мнению, отдельные финансовые отчетности достоверны, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2010 г., а также результаты деятельности и изменение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

## Другие вопросы

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., была аудирована другим аудитором, который выразил мнение с оговорками по этой отдельной финансовой отчетности от 29 июля 2011 г. В рамках нашего аудита отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., мы проводили корректировки и реклассификации, описанные в Примечании 4, которые были применены для внесения поправок в отдельную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. По нашему мнению, эти корректировки и реклассификации несут надлежащий характер и проведены надлежащим образом. Мы не проводили аудита, обзор или другие процедуры в отношении отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., за исключением процедур, относящихся к данным корректировкам и реклассификациям и, соответственно, не выражаем аудиторского мнения или любой другой степени уверенности в отношении отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., в целом.



Татьяна Гусева  
Квалифицированный аудитор  
Республики Казахстан  
Квалификационное свидетельство  
аудитора № 0000314,  
от 23 декабря 1996 г.

ООО «Делойт»  
Уполномоченная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью в Республике  
Казахстан № 000015, от 1 АРФО-2, выданная  
Министерством финансов Республики Казахстан  
3 сентября 2006 г.

Нурлан Бекенов  
Генеральный директор  
ООО «Делойт»

№ 1000015  
Аудит

# АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

рубли - тенге

	Приме- чания	31 декабря 2011	31 декабря 2010 г., пересчитано	1 января 2010 г. пересчитано
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Условно-дебитивные	-	292,009	300,015	176,235
Нематериальные активы	-	3,105	50,932	66,813
Платежи по долгосрочным займам	6	82,753	-	-
Платежи по долгосрочным кредитам	7	1,602,056	1,576,431	1,414,831
Увеличенные долгосрочные предприятия	8	301,333	301,663	299,008
Несостоящие компании-предприятия	9	1,282,080	87,336	75
Долгосрочные финансовые активы	27	38,051	52,843	5,014
Прочие долгосрочные активы	-	4,017	13,767	1,117
		<u>3,200,352</u>	<u>2,873,013</u>	<u>2,072,853</u>
<b>Краткосрочные активы</b>				
Соборно-дебитивные средства	10	232,911	229,950	284,761
Горючие и прочие дебиторская задолженность	11	410,820	443,178	413,923
Предоплата по долгосрочному договору	-	3,521	3,521	3,521
Долгосрочные дебиторские долгосрочные обязательства	-	7,033	10,097	13,187
Долгосрочные дебиторские долгосрочные обязательства	-	191,337	219,187	215,997
Заемные средства	12	161,395	207,700	342,029
Прочие текущие активы	13	157,467	91,400	8,590
Денежные средства и их эквиваленты	14	2,798,077	4,854,325	82,430
		<u>4,594,130</u>	<u>5,749,333</u>	<u>1,592,946</u>
<b>Всего активы</b>		<u><b>7,794,482</b></u>	<u><b>8,622,346</b></u>	<u><b>3,665,799</b></u>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	5	12,713,012	12,101,302	7,387,504
Дополнительный оплаченный капитал	16	34,223	91,233	31,233
Резервный фонд	-	10,502,518	13,419,730	14,339,320
		<u>23,750,553</u>	<u>25,612,265</u>	<u>21,758,057</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Резерв на долгосрочные	-	-	68,017	108,509
Прочие долгосрочные обязательства	20	69,000	-	-
		<u>69,000</u>	<u>68,017</u>	<u>108,509</u>

# АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

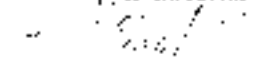
## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

тысячи тенге

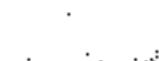
	Приме- чание	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)	1 января 2010 г. (пересчитано)
<b>ПЕЧАТНО-ОБЪЕМНЫЕ ТИПЫ</b>				
Текст для административных нужд	7	127,827	88,878	7
Грифель, полиграфическая продукция и прочее	18	81,627	33,428	13,827
Прочие типографские	19	101,946	11,263	17,148
Прочие типографские	20	13,715	8,187	20,255
		<u>157,475</u>	<u>232,156</u>	<u>71,832</u>
<b>ПОДСОКАНИТЕЛЬНЫЕ ТИПЫ</b>		<u>8,214,982</u>	<u>8,122,393</u>	<u>8,066,829</u>

\*Пересчитано, как указано в Примечании 4

От имени руководства Группы



Жетылова А.К.  
Управляющий директор



Мукушев Б.А.  
Директор, генеральный директор филиалов  
финансово-бюджетного учета

12.12.2011 г.

Астана

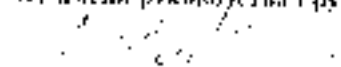
# АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИИСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.  
(в тыс. тенге)

	Примечания	2011 г.	2010 г. (пересчитано)
ДОХОДЫ	3	1 310 628,85	1 163 484
ОБЪЕДИНЕННАЯ	7	<u>1 312 521,11</u>	<u>1 165 380</u>
ВАРЬЯЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		959,057	109,037
Остатки по субвектриальным расходам	9	1 561 321	1 167 884
Расходы по резервам	24	200,537	63 305
Прочие доходы		13 266	72 561
Доходы от курсовой разницы валют		1,628	4
Доходы по операциям		132,707	216,185
Финансовые доходы	25	157 276	14,181
Финансовые расходы	26	<u>1 120,021</u>	<u>629 220</u>
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО УЧЕТА УРАЧУЮЩИХ ПОСРЕДСТВ ДИВИДЕНДОВ И НАЛОГОВ		91,19	114,689
ПРИХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ И ДОХОДЫ ОТ ПЕРИОДИЧЕСКИХ НАЛОГОВ	27	<u>138,928</u>	<u>47,199</u>
ЧЕТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) И СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) ЗА ГОД		<u><u>30,217</u></u>	<u><u>161,888</u></u>

\* Пересчитано, как указано в Примечании 4

От имени руководства Группы



Жаитова А.К.  
Управляющий директор

От имени совета директоров



Мукушев Б.А.  
Директор департамента корпоративных  
финансов и бухгалтерского учета

г. Алматы, 31.12.2011 г.

3/2011/01



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ОГДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 Г.

тысячи тенге

	Привле- чения	Уставный капитал	Дополнительный финансирование капитал	Переоценка убыток	Всего
Начало года	4	7 381 504	94 223	14 208 891	21 684 618
Изменения от:					
Привлечение средств от выпуска акций	4	7 381 504	94 223	14 208 891	21 684 618
Изменение стоимости акций в год	4	-	-	691 700	691 700
Изменение от:					
Привлечение средств	4	4 702 258	-	65 000	4 767 258
Изменение от переоценки	18	12 191 800	94 223	14 410 734	26 696 757
Изменение от:					
Изменение от переоценки	18	-	-	68 212	68 212
Изменение от:					
Изменение от:		12 191 800	94 223	14 342 522	26 628 545
Итого					
Конец года		14 702 258	188 446	28 620 613	43 511 317

Переставлено, как указано в Приложении 4

От имени руководства Г. Рузны

Жустинова А.К.

Управляющий директор

Мухомбетов В. А.

Директор департамента корпоративных  
финансов и бухгалтерского учета

С.С.С.С.С.С.

А.А.А.

Итого от АО «Национальная компания «Казхстан Инжиниринг»» - 43 511 317 тенге, от других источников - 0 тенге. Итого - 43 511 317 тенге.

# АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тысячах тенге)

	Приме- чание	2011 г.	2010 г. поперечному срезу
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Привлечение заемных средств на срок до одного года		3,300	11,299
Корректировки:			
Увеличение запасов	11	4,880	38,128
Увеличение обязательств по оплате труда	24	48,208	53,603
Увеличение резервов по дебиторской задолженности физических лиц по результатам	20	30,002	26,238
Увеличение резервов по дебиторской задолженности юридических лиц по результатам	38	183,153	15,247
Резерв по отсроченным платежам	21	49,179	-
Резерв по результатам работы с клиентами	24	99,000	-
Привлечение займов по долгосрочным кредитам		13,037	-
Всплата налогов, налоговых отчислений	23	24,008	-
Движение денежных эквивалентов, денежных и финансовых оборотов к клиентам		<u>690,317</u>	<u>126,350</u>
Изменение в составе оборотов к клиентам:			
Изменение процентов по депозитам и кредитам по операциям финансирования		1498,521	1339,822
Изменение процентов по займам		133,888	182,810
Изменение процентов по депозитам к клиентам		3,064	3,090
Изменение процентов по кредитам		(212,982)	-
Изменение процентов по операциям с ценными бумагами		12,591	53,311
Изменение процентов по операциям с ценными бумагами и деривативами		(52,791)	10,617
Изменение процентов по операциям с недвижимостью		30,038	11,480
Изменение процентов по операциям с недвижимостью		3,005	(73,180)
Денежные средства, переданные в обеспечение обязательств		170,860	1365,828
Изменение в составе денежных средств:		<u>110,903</u>	<u>-</u>
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		<u>(81,879)</u>	<u>(365,828)</u>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Привлечение денежных средств	2	158,733	129,071
Приобретение ценных бумаг акциями		(2,708)	-
Акции, облигации без реверсивной эмиссии, полученные сторонами	2	1,268,080	158,000
Получение выкупа без реверсивной эмиссии ценных бумаг сторонами	13	1,772,200	75,226
Гранты, субсидии и иные средства от государства		-	175,141
Привлечение денежных средств от сторонних организаций		16,173	-
Денежные средства, полученные от дочерних организаций		1,383,064	175
Резерв для выплаты по обязательствам перед сторонами		80	-
Денежные средства, полученные от клиентов		34,331	222,028
Привлечение денежных средств от клиентов по операциям с ценными бумагами и деривативами		1,371,111	37,717



# АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИИСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 г.

(в тысячах тенге)

### Г. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» (далее – «Казахстан Инжиниринг» или «Компания») создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан № 214 от 13 марта 2003 г. в целях совершенствования системы управления оборонно-промышленной промышленностью Республики Казахстан. Компания зарегистрирована как юридическое лицо в Управлении Юстиции г. Астаны 16 апреля 2003 г. (регистрационный номер № 13659-100/ АО) 20 мая 2005 г. Компания прошла процедуру перерегистрации юридического лица в Департаменте юстиции г. Астаны (регистрационный номер №13659-100/ АО).

По состоянию на 31 декабря 2011 г. единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына». С 20 июля 2009 г. по 15 июня 2011 г. пакет акций Компании находился в доверительном управлении Министерства индустрии и торговли Республики Казахстан. 15 июня 2010 г. пакет акций Компании был передан в доверительное управление Министерству обороны Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Компании являются:

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

Юридическое название:	Акционерное общество «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг»
Регистрационный адрес:	Республика Казахстан, г. Астана, Ул. Ауэлова, 30.
Юридический адрес (для корреспонденции):	100500, Республика Казахстан, г. Астана, Ул. Ауэлова, 30.
Фактический адрес:	Акционерное общество

Количество работников Компании по состоянию на 31 декабря 2011 г. составляет 102 человека. 31 декабря 2011 г. – 102 человека.

Рынки развиваются стремительно, включая Казахстан, на фоне вызовов экономическим, политическим, социальным, судебным и экологическим рискам, от влияния санкций более развитых рынков. Как уже упоминалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестации в эти страны могут отрицательно отразиться на возможности и известности компаний в бизнесе Казахстана и Казахстане как компаний из-за-границы.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, по-прежнему поощряют быстрый рост компаний. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в Казахстане. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах возникла тема экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств-членов и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики Казахстана, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Группы, а также в целом на бизнесе Группы, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые в 2011 и 2010 гг. были подтверждены оптимистичными прогнозами.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные принципы подготовки

Отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО»). Отдельная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, которые учитываются по стоимости переоценки или справедливой стоимости, как поясняется ниже. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, предоставляющего владельцам акций.

Данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «Национальная компания «Казатомпром» (далее – «Компания») и является консолидированной консолидированной финансовой отчетностью. Принципы признания и измерения и аккредитованные организации, участвующие в работе вместе с данной отдельной финансовой отчетностью, также рассматриваются вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена высшим руководством Компании 30 июня 2012 г.

Консолидированная финансовая отчетность АО «Национальная компания «Казатомпром» подготовлена в соответствии с МСФО, была утверждена на открытого заседаниях Комиссии «Казатомпром» в составе стран-участниц в системе. Все пункты Казахстана. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена на открытого заседаниях Комиссии «Казатомпром» в составе стран-участниц в системе. Все пункты Казахстана. Консолидированная финансовая отчетность была утверждена на открытого заседаниях Комиссии «Казатомпром» в составе стран-участниц в системе. Все пункты Казахстана.

### *Принцип непрерывной деятельности*

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из предположения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности, и что не существует индикторов того, что Компания имеет замирение или необходимость ликвидации, прекращения деятельности или иного события в обозримом будущем. Это предполагает, что Компания будет в состоянии погасить свои обязательства при наступлении срока ее погашения в ходе своей обычной деятельности.

### *Функциональная валюта и валюты представления*

Данная отчетовая финансовая отчетность выражена в российских рублях (рубль), который является функциональной валютой Компании и валютой представления отдельной финансовой отчетности.

### **Принятие новых и пересмотренных стандартов**

#### *Стандарты и Интерпретации, принятые в первый раз*

Компания приняла следующие новые и пересмотренные Стандарты и Интерпретации в течение текущего года:

- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»
- МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (поправка)
- КИМСФО 14 «Предоставляя в отношении требований о минимальном финансировании»
- КИМСФО 19 «Подписание финансовых обязательств новыми инструментами»
- МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» («Классификация выпусков прав на акции» (поправка))
- МСФО 3 «Объединение предприятий»

Кроме того, Компания приняла поправки к другим стандартам в рамках ежегодной инициативы, направленной на общее улучшение действующих МСФО. Эти поправки относятся к некоторым формулировкам и вопросам, касающимся представления отдельных финансовой отчетности, и вопросам признания и оценки. Уточнения относятся к ряду изменений в деталях учетной политики Компании – некоторые из которых представляют собой изменения только в терминологию, другие существенны, но не оказывают влияния на суммы отчетности.

Применение выше перечисленных стандартов не имело эффекта на результаты операций или на финансовое положение.

## *Интерпретация Стандартов и Интерпретации к ним в отношении отдельных вопросов*

На дату утверждения настоящей отдельной финансовой отчетности следующие Интерпретации и Стандарты были вынуждены, но еще не вступили в силу:

	<b>Действительно для учетных периодов, начиная с и по после</b>
Поправки к МСФО 1 – «Раскрытие информации – переделка финансовой отчетности»	1 июля 2011 г.
МСФО 19 «Финансовые инструменты»	1 января 2013 г.
МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	1 января 2013 г.
МСФО 11 «Совместные договоры»	1 января 2013 г.
МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»	1 января 2013 г.
МСФО 13 «Оценки справедливой стоимости»	1 января 2013 г.
Поправки к МСБУ 1 «Представление информации о составе счета совокупного дохода»	1 января 2013 г.
Поправки к МСБУ 17 «Отложенные налоги – возмещение базисных активов»	1 января 2012 г.
МСБУ 19 (пересмотренный в 2011 г.) «Вознаграждение работникам»	1 января 2013 г.
МСБУ 27 (пересмотренный в 2011 г.) «Отчеты для финансовой отчетности»	1 января 2013 г.
МСБУ 28 (пересмотренный в 2011 г.) «Вложения в дочерние и совместные предприятия»	1 января 2013 г.

В мае 2011 г. был вынужден пакет пяти стандартов (МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (2011) и МСБУ 28 (2011)), в которых рассматриваются вопросы консолидации, учета совместной деятельности, вложений в совместные предприятия и раскрытия информации. Пять указанных выше стандартов обязательны к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2013 г. Допускается отсрочить применение при условии одновременного применения всех пяти стандартов.

Руководство Компании предлагает, что пять указанных выше стандартов будут применены в отдельной финансовой отчетности Компании за год, начинающийся 1 января 2013 г. Применение этих стандартов не окажет существенного влияния на показатели отдельной финансовой отчетности.

Руководство Компании предлагает, что все остальные выше перечисленные Стандарты и Интерпретации не окажут существенного влияния на отдельную финансовую отчетность в период их первого применения.

### **Основные положения учетной политики**

#### ***Операции в иностранной валюте***

При подготовке отчетности финансовой отчетности Компании с делами в валюте, отличной от национальной, в иностранной валюте отражаются все курсы валюты совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранной валюте, средн записаны по среднему курсу валюты к рублю на дату составления отчетности. Денежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и отражаемые по приобретенной стоимости, по датам пересчета по обменным курсам, действующим на дату составления отчетности. Денежные статьи, выраженные по историческим ценам, отраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по долгосрочным активам, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в первоначальном отчетном периоде, за исключением случаев, указанных ниже:

- курсовые разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, включаются в стоимость таких активов в качестве коррективов к разнице между доходами и расходами по займам в иностранной валюте;
- курсовые разницы по сделкам хеджирования от валютных валютных рисков;
- курсовые разницы по сделкам валютнообмена Компании с иностранными валютами, действующими за рубежом, по которым не ожидается и маловероятно, такие сделки представлят собой часть местных инвестиций Компании в зарубежные предприятия, которые изначально отражаются в общем совокупном доходе, рехеджируются из капитала в прибыли и убытки в момент признания денежных статей.

### ***Инвестиции и дочерние организации***

Инвестиции в дочерние организации учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по справедливости за минусом обеспечения.

### ***Инвестиции в ассоциированные и совместно-контролируемые организации***

Инвестиции в ассоциированные и совместно-контролируемые организации учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по справедливости за минусом обеспечения. Ассоциированными являются организации, в которых Компания имеет существенное влияние, но которые не являются ни дочерними, ни совместными организациями Компании. Под совместно-контролируемыми организациями понимается договорное соглашение, по которому две или более стороны осуществляют экономическую деятельность совместно в совместном контроле.

### ***Основные средства***

Основные средства отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по стоимости строительства за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, квалифицируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты основных средств подлежат в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства под воздействием целевого финансирования. Также они формируются по займам активам, также как и по другим объектам недвижимости, приобретаемым компаниями с целью использования в капитальном строительстве.



Амортизация производится для основных физических средств (включая земельные участки и объекты незавершенного строительства) за вычетом ликвидной стоимости равномерно в течение расчетного срока полезного использования. Основные средства по мере использования, изменения стоимости и метод определения амортизации аналитически учитываются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетах об оценке финансовой отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

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

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

Объект основных средств списывается в случае продажи или колды от прекращения деятельности пользования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или иного выбытия объекта основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

#### ***Нематериальные активы***

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

#### ***Инвестиционная недвижимость***

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, являющиеся для получения арендной платы или приложения капитала или в том или другом случае по тем или иным объектам, являющиеся на стадии строительства. Объекты инвестиционной недвижимости первоначально учитываются по стоимости приобретения, включая затраты на приобретение. После первоначального признания Компания оценивает инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Изменения в оценке отражаются в прибыли или убытке от операционной деятельности.

Объект инвестиционной недвижимости списывается с баланса при продаже или окончательном выбытии из учета, включая, как минимум, все предположительно связанные с ним экономические выгоды. Доход или убыток от списания объекта признается между прочими прочими доходами или расходами в отчете о совокупном доходе. Доход или убыток от выбытия объекта определяется по разнице между ценой продажи и балансовой стоимостью актива.

### *Обеспечение обязательств и нематериальных активов*

Компания проводит проверку наличия индикаторов обеспечения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждом отчетном году. В случае обнаружения любых признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обеспечения (если таковой имеется). В тех случаях, когда возмещаемая стоимость возмещаемому значению балансовой стоимости актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Компания также распределяется на отдельные генерирующие единицы или взаимные группы генерирующих единиц, так которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

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

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

В случаях, когда убыток от обеспечения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате ловой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обеспечения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обеспечения сразу же отражается в прибылях и убытках, за исключением случаев

### *Товарно-материальные запасы*

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

### *Признаки финансовых инструментов*

Компания учитывает финансовые активы и обязательства в своем отчетном периоде в финансовом положении, до и после, если хотя бы один из них является связанным с объектом учета, действующим инструментом. Возмещаемая стоимость обязательств определяется исходя из рыночной стоимости на отчетную

финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по себестоимости, которая представляет собой справедливую стоимость, полученную или уплаченную, но корректируется акциями и облигациями, движимые с определенным сроком, а в последующем отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость выбрана определяется ее стоимостью на официальных рыночных биржах. В случае если рыночные котировки не доступны, справедливая стоимость определяется методом сопоставимых методов по оценке, таких как дисконтированные будущие денежные потоки, которые основываются на рыночных данных.

Амортируемые стоимость оценивается с применением метода эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все поступаемые или сделанные платежи по долговому инструменту), являющиеся частью эффективной ставки процента, включая по формуле ставки и прочие премии или скидки от ставки наемной срочности поощрительного инструмента или премии, присужденной на более короткой срок, по балансовой стоимости на момент принятия до своего инструмента к учету.

#### *Финансовые активы*

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток («FV-PL»), инвестиции, удерживаемые до погашения и займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

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

#### *Торговая дебиторская задолженность*

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

#### *Займы и прочие дебиторская задолженности*

Займы и прочие дебиторская задолженности – это внеоборотные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. Такие активы оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки за вычетом любых созданных резервов и расходов на транзакционные приходы, признания актива в балансовой отчетности, а также при обесценении на более низкую рыночную стоимость в отчете о совокупном доходе.

### *Стоимость финансовых активов*

Финансовые активы, кроме активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, оцениваются на дату признания обязательства обеспечения на каждую отчетную дату. Финансовые активы оцениваются, когда существует объективная оценка события, что в результате события или нескольких событий, произошедших после первоначального признания финансового актива, произошло существенное изменение в предположимом будущем движении денежных средств по инвестиции, значительные финансовые трудности, неплатежеспособность эмитента или взыскание, нарушение условий договора, прекращение кредитных условий, связанных с финансовыми трудностями эмитента, вероятность банкротства или финансовая реструктуризация эмитента, изменение рыночной стоимости для данного финансового актива. Для балансовых активов, измеряемых по амортизированной стоимости, суммой обеспечения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предположимого будущего движения денежных средств, дисконтированной по первоначальной действующей процентной ставке.

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

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

### ***Финансовые обязательства и долговые инструменты***

Долговые и долговые финансовые инструменты, выданные Компанией, классифицируются как финансовые обязательства или капитал в зависимости от сути соответствующего договора, а также определенных финансовых обязательств и долевого инструмента.

#### *Долговые инструменты*

Любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долговые инструменты, выданные Компанией, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на выпуск. Все выделенные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости на момент оценки по состоянию на дату закрытия. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выданных акций признается как дополнительная оплаченная капитал.

Выданные средства в первоначальные прямые вклады признаются как первоначальный уставный капитал до момента выпуска простых акций, когда также поступают вклады в уставный капитал.

Выкуп собственных долговых инструментов Компания осуществляется непосредственно из капитала. Доходы и расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования себе же своих долговых инструментов Компании, не отражаются в прибыли и убытках.

Согласно статье 109 Закона об акционерном обществе обязательства по выплатам по облигациям относятся к долговому инструменту.

### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а в отчете о финансовом положении переоценивается по амортизированной стоимости, используя метод эффективной процентной ставки.

### *Прогрессивные займы и привлеченные средства*

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

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

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

### *Исходные данные*

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

### **Прекращение признания финансовых активов и обязательств**

#### *Финансовые активы*

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

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

Если Компания перешла свои права на получение потоков денежных средств от актива, а не перешла, и не удерживала никаких рисков и выгоды по активу, и не перешла контроль над активом, то актив признается в том отчете, в котором Компания продолжает участвовать в активе. Продолжение участия, которое принимает форму договорных обязательств по переданному активу, обеспечивается по наименьшему из начальной амортизированной балансовой стоимости актива и максимальной суммы возмещения, которая может потребоваться от Компании в качестве обеспечения.

#### *Финансовые обязательства*

Признание финансового обязательства прекращается, если компания либо (а) прекратила свои обязательства, либо (б) перешла свои обязательства, и не удерживала никаких рисков и выгоды по активу, но перешла контроль над активом.

### *Признание дохода*

Доход от признания в том мере, в какой существует вероятность того, что Компания получит определенную экономическую выгоду, и доход будет быть рассчитаны на основе и в зависимости от степени вероятности.

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

Доход по договорам оказания услуг признается в соответствии со степенью завершенности.

### *Финансовые и производные инструменты*

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

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

### *Аренды*

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

### *Классификация для арендодателя*

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

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с его использованием, по договору операционной аренды в его оформленном, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

### *Компания как арендатор*

Активы, арендованные по любому из форм финансовой аренды, первоначально учитываются по справедливой стоимости, справедливой стоимости и арендатором, за исключением на дату срока аренды и аннулированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отдельном счете в финансовом положении как обязательства по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовым результатом и увеличением суммы долга по аренде. Такая сумма, чтобы получить достоверную сумму, распределяется между двумя видами финансовой аренды, отражается в отчетах об операциях и балансе. Если арендатор имеет обязательства по аренде по финансовым активам, то сумма арендной платы распределяется между финансовым результатом и увеличением суммы долга по аренде. Арендаторы не имеют обязательств по аренде, если арендатор не имеет обязательств по аренде.

Платежи по операционной аренде относятся к расходам равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов лучше соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по товарам операционной аренды, обусловленная двумя или несколькими соглашениями, относится на расходы по мере возникновения.

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

#### ***Затраты по займам***

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

Доход, полученный в результате временного инвестирования поучетных денежных средств по мизерной их расходуемости на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение денежных средств.

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

#### ***Пенсионные обязательства***

Компания обеспечивает платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве пенсионной и пенсионные фонды, но не более 119,992 тенге в месяц (2010 г. – не более 12,146 тенге). Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате и отчислениям в отчете о совокупном доходе.

#### ***Налогообложение***

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

#### ***Годовой налог***

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, в том случае, когда доходы или расходы, подлежащие налогообложению, или вычеты для целей налогообложения и другие льготы также подлежат вычету по подлежащим зачислениям или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль расходуется с учетом годового ставок по налогообложению и удерживаются в соответствии с суммой отложенного налога.

#### *Отложенные налоги*

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства по доходному методу рассчитываются с учетом действующей ставки налогообложения (а также положений налогового законодательства, которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива и признания обязательства). Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов уменьшения или повышения балансовой стоимости активов и обязательств.

#### *Текущие и отложенные налоги*

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

#### **Формирование резервов предстоящих расходов**

Резерв предстоящих расходов отражается в учете, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникающие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен. Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой текущую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если вероятность резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании определенных данных и фактов, то дополнительно оценивается вероятность, что возникшие расходы определяются как лица, владеющая стоимостью таких денежных потоков, сделки или иные события, действующие во времени являются существенными.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьими сторонами, соответствующая гарантирующая ответственность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и наличие возможности для погашения обязательств суммой, которая меньше суммы, признанной в отчете.



### *Отношения со связанными сторонами*

При подготовке данной отчетности финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

Стороны являются связанными компаниями, если:

- (а) прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
  - (i) контролирует или находится под общим контролем компании (к которому относятся холдинговая компания, материнская компания и другие дочерние компании одной материнской фирмы);
  - (ii) имеет долю в уставном капитале в компании, что дает ей возможность оказывать существенное влияние на компанию, или
  - (iii) имеет совместный контроль над компанией;
- (б) сторона является ассоциированной стороной компании;
- (в) сторона является совместным предприятием, в котором компания является участником;
- (г) сторона является членом ключевого управленческого персонала компании или ее материнской компании;
- (д) сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (а) или (г);
- (е) сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (а) или (д) или (г);
- (ж) сторона представляет собой пенсионную схему для работников компании или любой компании, являющейся связанной стороной компании.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ**

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

Ключевые допущения по будущим и другим ключевым источникам оценки внедрения стоимости на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки обязательств компании, активов и обязательств в последующем финансовом году, описываются ниже.

#### *Срок полезной службы основных средств*

Как указывается в Примечании 2, Компания рассматривает срок полезной службы основных средств на основе как минимум годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программа на ремонт и обслуживание, эксплуатационные характеристики и прочие важные условия. Оценка руководством срока полезной службы основных средств основывается на соответствующей информации, основанная на опыте и профессиональном суждении менеджмента.

### **Исчерпывающее объяснение**

Резерв в отношении предоставленных гарантий признается в момент продажи соответствующих товаров и услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением действующей цены возмещения некачественно оформленного, признанного подлежащим возврату товара.

### **Обязательные активы**

Компания проводит проверку наличия индикаторов обеспечения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Определение наличия индикаторов актива основывается на большом количестве факторов таких, как: ожидаемый рост, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замену и другие изменения условий, которые указывают на существенные обесценения.

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

### **Оценка товарно-материальных запасов**

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

### **Налоговые расходы**

Различные законодательные акты и нормы не всегда применимы во все. Возможны случаи различия мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

При этом, в случае возникновения разногласий органами юрисдикционных налогов, существующие различия в расчётах и цене осуществлены в минимальном размере, размер различий составляет 50% от суммы денежных средств, затрачен на размер налога, составяет 77,5% от суммы одновременно уплаченного налога. В результате, различия в эти могут превратиться суммы балансовых налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налоговых санкций и штрафов, если таковые будут введены, может превратиться сумму, относящуюся к расходам по налоговым делам и политике в размере 5% годового дохода. В результате, может возникнуть и фактически уплаченный суммой, если таковые будут введены, могут превратиться суммы балансовых налогов.

#### 4. ПЕРЕСЧЕТ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ И ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ

##### *Пересчет сравнительной информации*

В ходе подготовки отчетной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., руководство признало пересчет некоторой сравнительной информации за предыдущие годы для корректировки ошибок прошлых лет в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

В течение 2007-2010 гг. Компания предоставляла беспроцентную финансовую помощь потерям предпринимателям. Компания отражала данную финансовую помощь по номинальной стоимости, что не соответствовало МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В 2011 г. Компания провела перерасчет и оценила данную помощь по амортизированной стоимости, и признала по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 января 2010 г. корректировку до справедливой стоимости этой помощи в составе инвестиций в дочерние предприятия. Соответственно, за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., Компания признала финансовый расход на сумму амортизации дисконта.

В течение 2008 г. Компания получала беспроцентные займы от акционеров и отражала данные займы по номинальной стоимости, что не соответствовало МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В 2011 г., Компания провела перерасчет и оценила данные займы по амортизированной стоимости, и признала корректировку до справедливой стоимости займа как дополнительный оплаченный капитал в составе баланса и движения капитала по состоянию на 1 января и 31 декабря 2010 г. Соответственно, за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., Компания признала финансовый доход на сумму амортизации дисконта.

Соответственно, Компания также пересчитала, с учётом корректировок указанных выше, отложенный налог по состоянию на 1 января и 31 декабря 2010 г. и расход по годовому налогу за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

Наличие пересчета сравнительной информации представлено следующим образом:

Отчет в финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2010 г.	Сумма до корректировок и после изменения классификации	Корректировки	Сумма после корректировки
<b>ДЕФИЦИТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Излишки капитальных средств других юр. лиц	120 887	(2 312 729)	2 191 842
Излишки в отношении предпринимателей и индивидуальных предпринимателей	551 871	20 561	572 432
Излишки в отношении других юр. лиц	177 18	2 268	179 446
<b>ПАСИВЫ АКТИВОВ</b>			
Заемы от акционеров	1 173 882	17 388,2	1 191 270,2
<b>КАПИТАЛ</b>			
Излишки в отношении государства	—	92 121	92 121
Излишки в отношении других юр. лиц	1 188 143,2	1 382 387,8	2 570 531,0
<b>ПОДХОДЯЩИЕ ДОЛЖНОСТИ ЮР. ЛИЦ</b>			
Отложенный налог	180 148	(11 694)	168 454
<b>Итого (с учетом изменений)</b>			
Сумма до корректировок и после изменения классификации	1 510 116	1 399 766,8	2 909 882,8

Отчет о совокупном доходе за год, закончившемся 31 декабря 2011 г.	Сумма (по корректировке)	Корректировка	Сумма (после корректировки)
Выдача в кредит	1 000	1 208	13,18
Клиентские депозиты		(29 210)	(29,210)
Счета клиентов (включая депозиты)	(118 238)	(28 921)	(147 159)
Клиентские депозиты	1 180	30 619	31 499
Чистый доход от операций по депозитам	(116 238)	1 208	(115 030)
<b>Отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2011 г.</b>	<b>Сумма (по корректировке и после изменения классификации)</b>	<b>Корректировка</b>	<b>Сумма (после корректировки)</b>
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Инвестиции в дочерие предприятия	1 394 771	30 000	1 424 771
Инвестиции в ассоциированные предприятия	440 882	(281 274)	159 608
Оценочные долгосрочные активы	39 395	(13 751)	25 644
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:</b>			
Денежные средства	354 775	(12,686)	342,089
<b>КАПИТАЛ:</b>			
Денежные средства и прочие капиталы	-	91,223	91,223
Дивиденды	(1068,893)	(259,434)	(1 328,327)
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Обязательства	250 915	(8 139)	242,776

#### *Реклассификация сравнительной информации*

В ходе подготовки отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., руководство провело некоторые изменения в классификации сравнительной информации за предыдущий год для приведения ее в соответствие с классификацией в отдельной финансовой отчетности за текущий год.

Изменение по мере роста классификации при переходе с 31 декабря 2010 года:

Остаток по финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2010 г.	Сумма для изменения классификации	Изменение классификации	Сумма для изменения классификации
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам			
кредиторские	1 082,526	1 872,076	1 849,871
Итого	-	120,887	210,887
Долгосрочные обязательства по облигациям			
кредиторские	12,829	3,978	15,727
<b>Итого</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
привлеченные заемные средства	126	443,082	443,178
кредиторские	-	305,088	305,088
Дебиторская задолженность по финансовым активам			
привлеченные	10,271	26	10,097
Прочие текущие займы	1,187,249	1,365,829	81,400
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Итого	-	150,915	150,043
<b>Итого</b>			
<b>Текущие обязательства</b>			
Текущая часть привлеченных займов	-	190,000	190,000
Текущая часть кредиторской задолженности	87,247	23,777	133,418
Текущая часть займов	7,207	4,467	1,668
Прочие текущие обязательства	310,839	1 307,952	3,877
<b>Остаток по совокупным доходам на год, закончившийся 31 декабря 2010 г.</b>			
Итого			
Итого	487,616	98	46,284
Расходы на резервы	-	53,363	53,363
Прочие доходы	10,193	53,367	72,560
Изменения курсовой разницы	-	4	4

Описание финансового обязательства по состоянию на 1 января 2019 г.	Сумма для классификации	Изменение классификации	Сумма по состоянию на классификации
<b>ДЕЛО ПРОБНОЕ АСНП</b>			
Обязательство по оплате по договору поставки за поставленные материалы	1 830 115	648,771	1 830,711
Долг по оплате за поставленные материалы		440,882	440,882
Долг по оплате за поставленные материалы		7	7
Прочие обязательства	283,877	129,064	283,877
<b>ДЕЛО ПРОБНОЕ АСНП</b>			
Долг по оплате за поставленные материалы	2 500	71,119	413,925
Долг по оплате за поставленные материалы	-	350,715	350,715
Долг по оплате за поставленные материалы		445,007	445,007
Прочие обязательства	938,814	192,284	8 500
<b>ДЕЛО ПРОБНОЕ АСНП</b>			
Внебюджетные средства	-	250,045	250,045
<b>ДЕЛО ПРОБНОЕ АСНП</b>			
Прочие текущие обязательства	5 262,8	1250,045	302,583

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Строения и сооружения	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие активы	Неосвоенные территории	Итого
<b>Состояние:</b>						
на 1 января 2010	712	120,864	13 312	8 341	8,033	150,062
Изменения:						
Покупка	-	18,864	8 341	15 177	-	42,242
на 31 декабря 2010	712	139,728	21,653	23,518	8,033	192,644
Покупка:						
Покупка недостроенного недвижимого имущества	-	21 846,51	-	-	-	21,846,51
Внутреннее переоценочное изменение	-	-	17,401	1,116	-	18,517
Всего	-	-	18,567	16,293	-	34,860
на 31 декабря 2011	712	161,574	40,220	39,811	8,033	256,350
<b>Накопленные изменения</b>						
на 1 января 2010	-	18 398,81	123,225	15 952	-	157,676
Изменения:						
на 31 декабря 2010	-	121,206,11	14 422	12 107,11	-	137,735
на 31 декабря 2011	-	110,281,71	18,125,11	18 039,11	-	136,446
Всего списано:						
Всего	-	18,263,11	18,333	16,442,11	-	34,848,33
на 31 декабря 2011	-	92,018,60	1,792	1,596,99	-	93,817,59
Изменение стоимости						
на 31 декабря 2011	-	9,547,11	16,433	17,212,11	-	26,202,35
на 31 декабря 2011	-	145,206,11	112,853	171,311	-	259,370
<b>Балансовая стоимость:</b>						
на 31 декабря 2010	712	139,166	34,965	39,665	8,033	222,521
на 31 декабря 2011	712	161,292	58,345	56,627	8,033	284,917
1 января 2010	712	139,238	34,533	39,622	8,033	221,140

Состояние погашенных и непогашенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. составило 51,69 тыс. руб. и 4,295 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. Компания имеет в аренду земельные участки общей площадью 237,768 кв. м, из них 25,0816 кв. м. земельный участок площадью 20,2 кв. м, принадлежащий на праве собственности ООО «Сбербанк России» (ИНН 77-07-0000000), расположенный по адресу: г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, стр. 1, принадлежащий на праве собственности ООО «Сбербанк России» (ИНН 77-07-0000000), расположенный по адресу: г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, стр. 1, принадлежащий на праве собственности ООО «Сбербанк России» (ИНН 77-07-0000000), расположенный по адресу: г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, стр. 1, принадлежащий на праве собственности ООО «Сбербанк России» (ИНН 77-07-0000000).

## 6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

	Цены в сооружении	Итого
<b>Историческая стоимость:</b>		
На 31 декабря 2010 г.	-	-
Перевод с балансовых средств (Примечание 5)	119,463	119,463
На 31 декабря 2011 г.	119,463	119,463
<b>Несокращенный плюс в обеспечение:</b>		
На 31 декабря 2010 г.	-	-
Перевод с балансовых средств (Примечание 5)	188,649	188,649
Начислено в период	18,761	18,761
На 31 декабря 2011 г.	207,410	207,410
<b>Балансовая стоимость:</b>		
На 31 декабря 2011 г.	54,753	54,753

## 7. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)	1 января 2010 г. (пересчитано)
АО «Авторемонтный завод ЗИЛ КИ»	58,530	58,402	58,402
АО «Авторемонтный завод ЗИЛ КИ»	155,543	151,095	94,736
АО «Балтийский завод»	192,199	192,199	192,199
ООО «Кавказские алюминии (г.Трибухино)»	16,681	13,700	13,700
АО «Машинностроительный завод им. Кирова»	79,484	49,476	49,476
АО «Мунайман»	51,677	51,677	51,677
АО «УИИ «Гидропробор»	64,327	63,896	63,896
АО «Приборостроительный завод «Метал»	148,385	144,700	144,700
АО «Петрозаводский завод «Железные машиностроение»	205,513	169,839	169,839
АО «Семейский завод	290,879	274,650	274,650
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	211,710	211,710	214,710
ООО «Курск»	8,245	8,245	8,245
АО «Питки»	219,617	219,617	219,617
АО «Уральский завод котлов»	43,864	43,864	43,864
АО «Уральский завод котлов»	300,769	300,218	300,218
ООО «Уральский завод котлов (завод «Уральский завод котлов»)»	11,178	0,141	-
	1,253,779	1,233,421	1,231,779
запасный резерв в отношении	1,291,741	1,289,181	1,286,981
	<u>1,002,396</u>	<u>1,576,831</u>	<u>1,414,831</u>

В течение 2011 года компания получила от дочерних предприятий 791,402 млн руб. в виде дивидендов, что составляет 99,99% от суммы дивидендов, причитающейся к выплате дочерними предприятиями в 2011 году, что связано с тем, что дочерние предприятия не имеют задолженности по выплате дивидендов.

В течение 2011 года компания получила от дочерних предприятий 832,171 млн руб. в виде процентов по кредитам, что составляет 99,99% от суммы процентов, причитающейся к выплате дочерними предприятиями в 2011 году, что связано с тем, что дочерние предприятия не имеют задолженности по выплате процентов.





Данная отчетная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью дочерних предприятий Группы и не должна рассматриваться в качестве дополнительной финансовой отчетности. Увеличение или уменьшение собственного капитала Группы отражены в отчетности Группы.

## 8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование ассоциированного предприятия	Основная деятельность	31 декабря 2011 г.		31 декабря 2010 г. (пересчитано)		1 января 2010 г. (пересчитано)	
		Сумма в долл. США	Доля владения, %	Сумма в долл. США	Доля владения, %	Сумма в долл. США	Доля владения, %
АО «ИКС-О»	Услуги грузоперевозки и логистики, услуги по классификации товаров	20,155	42%	20,155	42%	20,155	42%
ООО «КазТрансИнжиниринг Каспий»	Инженерно-технические услуги	42,864	49%	42,864	49%	42,864	49%
ООО «КАМАЗ-Сервис»	Коммерческая деятельность	1,000	10%	1,000	10%	1,000	10%
АО «КАМАЗ-Инжиниринг»	Производство равноосевых станков и систем управления	207,060	25%	195,535	24%	195,535	24%
ООО «Ирикс Каспий»	Производство равноосевых станков	24,360	49%	-	-	-	-
ООО «Камчатка-Авиа»	Коммерческая деятельность	-	-	40	10%	40	10%
ООО «Ирикс-Каспий»	Коммерческая деятельность	-	-	49	10%	49	10%
		295,779		259,938		259,938	
Изменение от года		124,944		171,500		170,572	
		<u>420,723</u>		<u>431,438</u>		<u>430,510</u>	

В соответствии с учредительным договором от 3 января 2011 г. Компания с 19% и 1/3 доля Systema USA LLC (сформирован 2009) и для Казахстана Инжиниринг.

В течение 2011 г. компания закупила 10% акций АО «КАМАЗ-Инжиниринг» на сумму 1,470 тыс. рубль.

Инвестиции в ассоциированные предприятия в данной отчетной финансовой отчетности учитываются по своей стоимости за минусом обеспечения.

## 9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование совместного предприятия	Основная деятельность	31 октября 2011 г.	31 октября 2010 г.	1 января 2010 г.
ООО «Таваз Қазақстан Инжиниринг»	Разработка и изготовление в аренду систем контроля оборудования, систем программного обеспечения и предоставление связанных с ними услуг. В настоящее время, компания оказывает технические услуги радио- и компьютерного оборудования	87,336	87,336	78
ООО «Қазақстан АСЕЛСАН Инжиниринг»	Противопожарная электротехника и электротехнические приборы	45,436	-	-
ООО «Еврокоммер Қазақстан Инжиниринг»	Противопожарная и техническая обслуживание вертолетов	1,159,214	-	-
		<u>1,782,986</u>	<u>87,336</u>	<u>78</u>

В соответствии с учредительным договором от 18 апреля 2011 г. Компания совместно с «ASELSAN Elektronik Savas ve Gidajaret A.Ş.» (19%) и Комитетом по оборонной промышленности Министерства Национальной обороны республики Турция (1%) создали совместное предприятие ООО «Қазақстан АСЕЛСАН Инжиниринг».

В соответствии с учредительным документом от 16 февраля 2011 г. Компания совместно с «Eurocomer» (50%) создали ООО «Еврокоммер Қазақстан Инжиниринг».

В течение 2011 г. Компания выдала беспроцентную финансовую помощь совместным предприятиям и привлекла корректировку по справедливой стоимости в размере 13,313 тыс. тенге за минусом отложенного налога на сумму 2,601 тыс. тенге в составе инвестиций.

Инвестиции в совместные предприятия в данной отдельной финансовой отчетности учитываются по себестоимости за минусом обеспечения.

## 10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 октября 2011 г.	31 октября 2010 г.	1 января 2010 г.
запасы	225,123	225,123	279,419
Сырье и материалы	<u>1,838</u>	<u>1,837</u>	<u>1,839</u>
	<u>226,961</u>	<u>226,960</u>	<u>281,258</u>

## 11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчи- тано)	1 января 2010 г. (пересчи- тано)
Торговая дебиторская задолженность поверенных контрагентов	519,314	371,647	416,415
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	51,007	68,192	-
Прочая дебиторская задолженность	8,218	3,689	4,553
	<u>596,555</u>	<u>443,998</u>	<u>414,748</u>
Резерв по сомнительной задолженности	<u>(178,926)</u>	<u>(829)</u>	<u>(829)</u>
	<u>419,629</u>	<u>441,178</u>	<u>411,925</u>

Движение в резерве за 2011, заканчивающееся 31 декабря 2011 и 2010 гг. представлено следующим образом:

	2011 г.	2010 г. (пересчитано)
На начало года	(829)	(829)
Привнесено за год	(176,987)	-
Списание в отчет ранее сомнительного резерва	876	-
На конец года	<u>(178,926)</u>	<u>(829)</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность, за минусом резерва по сомнительной задолженности, выражена в таблице:

## 12. ЗАЙМЫ ВЫДАВНЫЕ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)	1 января 2010 г. (пересчитано)
<i>Кредитные организации</i>			
АО «Автосервисный завод КСЗ КИ»	-	13,200	30,550
ООО «Финлайс Центр» (не признано судом у правлений и обслуживаемо)	12,000	-	-
ООО «Камасулит ASI» (SAN отключено)	1,000	-	-
АО «Металлоинструментальный завод «Карма» ООО «Метал»	4,140	5,200	1,200
АО «Смоленский завод металлопродукции» (завод)	167,823	207,347	207,347
АО «ИИИ «Технотранс»	-	-	8,500
ООО «Экспозитив»	-	-	1,000
	<u>185,003</u>	<u>225,747</u>	<u>248,597</u>
Министерство здравоохранения и социаль- ного обеспечения	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
Итого по кредитным организациям	<u>195,003</u>	<u>235,747</u>	<u>258,597</u>
<i>Прочие организации</i>			
ООО «Смоленский завод металлопродукции» (завод)	1,000	1,000	1,000
Итого по прочим организациям	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>196,003</u>	<u>236,747</u>	<u>259,597</u>

Движение в резерве за отложенные налоговые расходы за период с 31 декабря 2010 г. по 31 декабря 2011 г. представлено в следующей таблице:

	2011 г.	2010 г.
Начальное сальдо		
Прирост (убыток)	1307,545	-
Число единиц	<u>1307,545</u>	<u>-</u>

В течение 2011 г. Компания получила беспроцентную финансовую помощь дочерним и совместным предприятиям на сумму 2,268,000 тыс. тенге (31 декабря 2010 г. - 23,600 тыс. тенге, 2009 г. - 34,500 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2011 г. была возвращена беспроцентная финансовая помощь на сумму 1,772,200 тыс. тенге (31 декабря 2010 г. - 75,226 тыс. тенге, 1 января 2010 г. - 20,300 тыс. тенге). Компания рассчитала справедливую стоимость данной финансовой помощи и признала корректировку до справедливой стоимости в размере - 140,790 тыс. тенге (2010 г. - 25,075 тыс. тенге) за минусом отложенного налога на сумму 28,158 тыс. тенге (2010 г. - 5,015 тыс. тенге) в составе инвестиций в дочерние организации (Примечание 7) и инвестиций в совместные предприятия (Примечание 9). В целях расчета справедливой стоимости финансовой помощи Компания применила ориентировочную процентную ставку в размере 12%-16% за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., суммы по амортизации корректировки до справедливой стоимости на сумму 83,155 тыс. тенге и 5,297 тыс. тенге отнесены на финансовые доходы отчетного периода (Примечание 25).

### 13. ПРОЧЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)	1 января 2010 г. (пересчитано)
Краткосрочные векселя выданные	140,988	89,815	6,930
Гарантии по обеспечению выполнения договоров	212,082	-	-
Валюта на будущих периодах	<u>3,387</u>	<u>1,364</u>	<u>1,600</u>
	<u>357,067</u>	<u>91,400</u>	<u>8,530</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 г. гарантии, выданные под обеспечение выполнения договоров, отражены в тенге.

### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	1 января 2010 г.
Банковские депозиты	-	1 млн	-
Денежные средства в кассе, в банке	2,777,001	1,024,308	81,430
Денежные средства в пути	<u>386</u>	<u>17</u>	<u>-</u>
Всего	<u>2,778,007</u>	<u>1,025,325</u>	<u>81,430</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 г. и 2010 г. и 1 января 2010 г. денежные средства отражены в тенге.

## 15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг. уставный капитал, выданный в полном объеме, состоит из простых акций Компании в количестве 7.101.897 акций номинальной стоимостью 1.000 тенге каждая. 01 января 2010 г. - 7.81.591 акция номинальной стоимостью 1.000 тенге.

В течение 2010 г. уставный капитал Компании был сформирован денежными средствами на сумму 7.500.000 тыс. тенге и активами на сумму 220.298 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2011 г. 100% акций Компании принадлежат: АО ФНП Саурук-Казына (31 декабря 2010 г.: 60,99% - АО ФНП Саурук-Казына, 39,01% -ГУ «Комитет по государственному имуществу и приватизации» Министерства финансов Республики Казахстан).

В 2011 г. Компания объявила о выплате дивидендов акционеру Компании за 2007-2008 гг. 50 млн тенге в течение 2012 г. 66 млн тенге в течение 2013 г.

## 16. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2011 г., 2010 г. и 1 января 2010 г. дополнительный оплаченный капитал на сумму 94.223 тыс. тенге представляет собой разницу на сумму корректировки по справедливой стоимости беспроцентного займа, выданного акционером Компании (Примечание 17).

## 17. ВНЕБАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)	1 января 2010 г. (пересчитано)
АО «Фонд государственного благосостояния «Саурук - Казына» за вычетом корректировки по справедливой стоимости	150,045	250,045	250,045
	<u>122,218</u>	<u>152,229</u>	<u>181,490</u>
в том числе:			
Государство	127,827	88,878	
добровольными		168,947	181,490

В течение 2008 г. Компания получила беспроцентный заем от материнской компании для развития бизнеса на сумму 250,045 тыс. тенге. Компания рассчитала справедливую стоимость займа методом «эффективная процентная ставка» в размере 10,1%, и применила корректировку по справедливой стоимости в на сумму 127,779 тыс. тенге. В результате на отчетную дату сумма займа составляет 122,266 тыс. тенге, как и по балансовой отчетности. Компания в течение 08 изменила капитал. За отчетный период, 31 декабря 2011 и 2010 гг., формируя счета в сумме 99,002 тыс. тенге, 29.219 тыс. тенге, соответственно, были признаны как процентные расходы (Примечание 26).

## 18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)	1 января 2010 г. (пересчитано)
Кредиторская задолженность поvertragным предприятиям	32,318	38,541	32,389
Кредиторская задолженность по взаимным счетом	43,465	-	-
Прочая кредиторская задолженность	4,911	46,877	1,412
	<u>80,694</u>	<u>85,418</u>	<u>33,801</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 г., 2010 г. и 1 января 2010 г. торговая и прочая кредиторская задолженность выражена в тенге.

## 19. ПРОЧНЕ НА ДОУ И К УПЛАТЕ

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)	1 января 2010 г. (пересчитано)
НДС к оплате	77,890	-	-
Семипроцентный налог	11,208	3,274	7,017
Доходные налоги с физических лиц	10,886	3,911	8,131
Прочие налоги	1,352	4,483	-
	<u>101,336</u>	<u>11,668</u>	<u>15,148</u>

## 20. ПРОЧНЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)	1 января 2010 г. (пересчитано)
Дивиденды к уплате	1,600	-	-
Резерв по выплате задолженности работников	69,000	-	-
Резерв на использование отпусков	24,513	-	-
Взносы с персонала по оплате труда	-	617	551
Прочие кредиторская задолженность	177	2,550	107,082
	<u>95,290</u>	<u>3,167</u>	<u>107,633</u>
В том числе кредиторская задолженность по контрактам	100,000	-	-
	<u>195,480</u>	<u>3,167</u>	<u>107,633</u>

По состоянию на 31 декабря 2011 г., 2010 г. и 1 января 2010 г. прочие текущие обязательства выражены в тенге.

## 21. ДОХОДЫ

	2011 г.	2010 г.
Доходы от основной деятельности	1,000,000	550,000
Доходы от прочей деятельности	4,000,000	1,000,000
	<u>5,000,000</u>	<u>1,550,000</u>

## 22. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2011 г.	2010 г.
Товары	10,143,038	1,558,207
Услуги в сопоставимых странах	<u>1,677,797</u>	.....
Итого	<u>12,120,837</u>	<u>1,558,207</u>

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г. услуги в сопоставимых странах представлены результирующим коэффициентом и услугой по методу прямого-инверсного зачисления.

## 23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2011 г.	2010 г. (пересчитано)
Заработная плата и отчисления	105,152	141,878
Подорожные расходы, УЭ, УП	93,880	70,542
Налоги	1,283	35,036
Расходы по операционной аренде	44,837	4,305
Износ и амортизация	42,539	38,178
Коммунальные и представительские расходы	42,184	23,942
Расходы на охрану	14,052	13,450
Материалы	7,151	6,394
Услуги связи	5,958	5,350
Ремонт и обслуживание	5,534	3,668
Расходы на страхование	2,809	1,671
Коммунальные услуги	2,533	1,170
Расходы на профессиональное обучение	2,411	213
Прочие	<u>49,551</u>	<u>16,568</u>
	<u>756,030</u>	<u>467,684</u>

## 24. РАСХОДЫ ПО РЕЗЕРВАМ

	2011 г.	2010 г. (пересчитано)
Начисленные резервы по оплате работ по рейтингам	60,000	-
Начисленные резервы по ремонту лодки «Альбатрос» (Примечания 7 и 8)	<u>287,903</u>	<u>53,303</u>
Начисленные резервы по оплате ввозимых товаров	14,613	-
Начисленные резервы по обеспечению инвентарей (Примечания 7 и 8)	<u>49,169</u>	<u>-</u>
	<u>391,685</u>	<u>53,303</u>

Начисленные резервы по коммунальной ответственности за сумму, закончившаяся 31 декабря 2011 г. 2011 г. включает в себя также начисленные резервы по ремонту лодки «Альбатрос» по состоянию на конец года, в сумме 13,388 тыс. тенге и 23,903 тыс. тенге, соответственно.



## 25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2011 г.	2010 г. (пересчитано)
Доходы от процентов по текущим операциям	73,289	
Гривны от финансовых активов	776	9,154
Амортизация для корректировки по курсу гривны стоимости (Применение 12)	83,53	5,207
	<u>157,594</u>	<u>14,351</u>

## 26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2011 г.	2010 г. (пересчитано)
Амортизация корректировки по курсу гривны стоимости (Применение 12)	30,002	28,210
	<u>30,002</u>	<u>28,210</u>

## 27. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2011 г.	2010 г. (пересчитано)
Расходы по текущему периодическому налогу	10,993	-
Расходы (убытки) по отложенному периодическому налогу	<u>17,935</u>	<u>(47,199)</u>
Расходы (убытки) по периодическому налогу	<u>38,928</u>	<u>(47,199)</u>

Ниже представлен налоговый эффект на основные временные разницы, которые возникали отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг.

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г. (пересчитано)
<b>Активы по отложенному периодическому налогу</b>		
Задолженность	7,960	1,478
Дебиторская задолженность	15,815	88,583
Дебиторская задолженность по налогам	15,385	151
Дебиторская задолженность по другим операциям	8,773	-
Итого активы по отложенному периодическому налогу	<u>47,933</u>	<u>90,212</u>
<b>Обязательства по отложенному периодическому налогу</b>		
Основные средства и нематериальные активы	11,218	11,364
Задолженность по налогам	1,444	0,111
Итого обязательства по отложенному периодическому налогу	<u>12,662</u>	<u>11,475</u>
<b>Итого активы по отложенному периодическому налогу, вычитаемые</b>	<u>35,271</u>	<u>78,737</u>

Сверха между двумя видами расходов по налоговому периоду при применении 20% ставки подоходного налога по формуле: сумма части в налоговому периоду, при которой отсчитке

	2011 г.	2010 г. (Интереситание)
Приведено в соответствие расходов в налоговом периоде	72,149	114,295
Подоходного налога по формулы налог в отсчитке ставка 20%	14,828	22,859
Изменение в отсчитке в отсчитке	14,792	-
Налоговый эффект от налоговых расходов	28,892	118,308
<b>Подоходный налог</b>	<b>18,828</b>	<b>127,099</b>

В январе 2010 г. в налоговой кодексе Республики Казахстан были внесены изменения касательно ставки подоходного налога. Согласно этим поправкам с 1 января 2011 г. ставка подоходного налога останется на уровне 20% без уменьшений в последующие годы.

## 28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### *Налогообложение и результативная среда*

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

### *Юридические вопросы*

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

### *Формы организации средств*

Руководство считает, что Компания обладает требованиями Республики Казахстан в отношении средств оказания услуг и не имеет существенных обязательств по ним. Компания не отвечает в какой-либо отдельной балансовой отчетности резервы на покрытие возможных убытков.

### *Страхование*

Компания не приобрела страхование ответственности активов, связанной гражданской ответственности перед третьими лицами, а также через своих работников. Так как в существующем страховании не учитывается увеличение ответственности, возникающей в результате оказания услуг, и не учитывается риск, связанный с деятельностью и/или через деятельность в отношении 1 января 2011 г. и далее, руководство считает, что это не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

### *Гарантии и аккредитивы*

В ходе своей деятельности Компания обеспечивает гарантии и аккредитивы для удовлетворения потребностей своих клиентов с минимальными рисками. Данные условия обеспечивают в том числе различные кредитные риски. В 2011 г. Компания выпустила банковские гарантии на общую сумму 530,000 тыс. тенге в качестве обеспечения займов, полученных при продаже. По состоянию

на 31 декабря 2011 г. у Компании не возникло обязательств связанных с данными гарантиями.

### *Кредитные риски*

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

## **29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

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

### *Управление рисками недостаточности капитала*

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет предложить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера посредством оптимизации структуры долга и капитала. Структура капитала Компании включает уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал, и непокрытый убыток.

### *Ключевые принципы учета по оценке*

Данные об основных принципах учетной политики и применяемых методах, включая критерии признания, основу оценки и оценку, на которой признаются доходы и расходы, в отношении каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и денежных инструментов раскрыты в Примечании 2 к отдельной финансовой отчетности.

### *Цели управления финансовыми рисками*

Управление риском – важная составная деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, относящимися к операциям Компании, терпящую различные убытки по рискам, в которых фиксируются дефакто кредитные риски, валютные и валютные риски. Данные риски включают рыночный риск (кредитный, валютный, риск изменения процентной ставки и процентный риск), рыночный риск (валютный, риск изменения процентной ставки и процентный риск), рыночный риск (валютный, риск изменения процентной ставки и процентный риск) и валютный риск. Ниже приводится описание политики управления рисками Компании.

### *Риск ликвидности и процентной ставки*

Риск ликвидности – процентная ставка, которая возникает от Компании, риск ликвидности обусловлен наличием достаточных денежных средств, чтобы покрыть расходы, связанные с текущими операциями. Компания имеет достаточные денежные средства для покрытия своих текущих обязательств, включая выплаты по кредитам, в том числе по кредитам, полученным от банков и других финансовых учреждений.

### *Валютный риск*

Компания считает валютный риск несущественным, поскольку существенная часть операций осуществляется в тенге.

### *Кредитный риск*

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентом условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии которых на контрасте величина обязательств контрагента превышает обязательства Компании перед этим контрагентом. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме дебиторской и прочей дебиторской задолженности (Примечание 11, абзац пятый) и (Примечание 12) за вычетом резервов по сомнительной задолженности, отраженных на отчетную дату.

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

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

Компания не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

### *Рыночный риск*

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

### *Риск ликвидности*

Компания контролирует риск ликвидности краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования в соответствии с требованиями Акционеров. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий, путем предоставления минимальных противорусского и фактического покрытия кассы и размещения средств в ликвидные финансовые активы с целью сбалансировать

В следующих таблицах отражаются ожидаемые сроки погашения по обязательствам Компании по ее обязательствам по облигациям. Таблицы были составлены на основе недисконтированного значения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребован платеж. Таблицы показывают денежные потоки как по процентам, так по основной сумме долга.

	Процентная ставка	1 месяц - 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>2011 г.</b>					
<i>Без учета облигаций</i>					
Гарантия и прочие кредиторские обязательства	-	40,677	-	-	40,677
Прочие текущие обязательства	-	50,132	66,994	-	116,126
Внебанковские займы	-	150,045	-	-	150,045

	Процентная ставка	1 месяц - 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>2010 г. (пересчитано)</b>					
<i>Без учета облигаций</i>					
Гарантия и прочие кредиторские обязательства	-	133,418	-	-	133,418
Прочие текущие обязательства	-	3,187	-	-	3,187
Внебанковские займы	-	150,000	150,045	-	250,045

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

	Процентная ставка	1 месяц - 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок погашения	Итого
<b>2011 г.</b>						
Гарантия под обеспечение обязательств	-	212,983	-	-	-	212,983
Займы выданные	-	533,343	-	-	257,545	800,888
Кредиторская задолженность финансовым учреждениям	-	491,847	-	-	230,188	722,035
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,708,677	-	-	-	2,708,677
Гарантия и прочие кредиторские обязательства	-	416,629	-	-	171,026	587,655
<b>2010 г. (пересчитано)</b>						
Займы выданные	-	-	305,788	-	-	305,788
Денежные средства и их эквиваленты	-	4,354,325	-	-	-	4,354,325
Гарантия и прочие кредиторские обязательства	-	416,629	-	-	-	416,629
Денежные средства и их эквиваленты	-	4,354,325	-	-	-	4,354,325
Гарантия и прочие кредиторские обязательства	-	416,629	-	-	171,026	587,655

### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, в ней не учитываются ситуации с выходящей реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компания использует существующие доминирующие рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать формулы на основе текущих рыночных условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

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

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

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

#### *Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность*

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

## 30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают в себя ассоциированные и дочерние предприятия Компании, и единственного акционера Компании, а также сыновья и дочерние компании единственного акционера Компании, включая государственные компании, ориентированные на достижение коммерческой прибыли.

Операции со связанными сторонами, осуществленные Компанией за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 и 2010 гг., в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые prevailуют в сделках между независимыми сторонами.

Дебиторская задолженность связанных сторон, включая безпроцентную финансовую помощь и задолженность по финансовому займу (с минусом резервов по сомнительной задолженности, по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 гг.) представлена следующим образом:

	2011 г.	2010 г.
АО «Алгоритм-Инвест» (АО «КИ»)	67,537	4,319
ООО «Газпром-Трансгаз» (ООО «ТГВ»)	59,753	-
АО «Мини-Экс» (единственный акционер – Кирилл)	16,861	19,891
АО «Газпром-Трансгаз» (единственный акционер – АО «КИ»)	87,001	23,504
АО «КИ»	84,713	87,435
АО «Приборстрой» (единственный акционер – Ольга)	52,354	30,472
Прочие дебиторские предприятия	144,798	104,365
Задолженность резервов по сомнительной задолженности	(28,318)	-
	1,158,133	343,386

Врученность по состоянию на 31 декабря 2011 года составляет 100%, в то время как на 31 декабря 2010 года – 100%. Задолженность по состоянию на 31 декабря 2011 года по сравнению с задолженностью на 31 декабря 2010 года возросла на 614,747 рублей.

