

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

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.**

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

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	4-5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7-8
Консолидированный отчет об изменениях капитала	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-59

АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ «КАЗАХСТАН ИНЖИНИРИНГ»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.

Руководство АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., была одобрена и утверждена для выпуска руководством АО «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» 5 марта 2016 г.



Идрисов Э.С.
Председатель Правления

Мыншарипова С.Н.
Заместитель Председателя
Правления

Алибова Ж.А.
Главный бухгалтер

5 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная Компания «Казахстан инжиниринг» и его дочерних предприятий (далее совместно – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 г. и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2015 г., а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

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

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

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

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2015 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.




Алуа Есімбекова
Партнер по проекту
Общественный бухгалтер
Штат Нью Гемпшир, США
Лицензия №07348 от 12 июня 2014 г.



Даулет Қуатбеков
Квалифицированный аудитор
Республики Казахстан
Квалификационное свидетельство аудитора
№. 0000523,
от 15 февраля 2002 г.

DELOITTE, LLP

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



Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»

5 марта 2016 г.
г. Алматы, Республика Казахстан

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:			
Основные средства	7	19,756,556	15,276,611
Нематериальные активы		448,042	514,478
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	9	6,363,709	6,718,086
Прочие долгосрочные активы	10	2,110,275	1,243,886
Отложенные налоговые активы	31	2,880,589	1,078,268
Итого долгосрочные активы		31,559,171	24,831,329
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:			
Товарно-материальные запасы	11	18,321,723	13,766,488
Торговая дебиторская задолженность	12	3,025,943	4,446,347
Предоплата по подоходному налогу		1,017,776	602,075
Прочие налоги к возмещению		429,428	1,070,243
Денежные средства, ограниченные в использовании		263,822	531,265
Прочие текущие активы	13	9,178,855	4,066,098
Краткосрочные финансовые инвестиции	14	30,503,718	28,795,181
Денежные средства и их эквиваленты	15	19,186,014	10,451,088
		81,927,279	63,728,785
Активы, предназначенные для продажи	16	592,755	593,458
Итого текущие активы		82,520,034	64,322,243
ВСЕГО АКТИВЫ		114,079,205	89,153,572
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	17	21,476,802	21,476,802
Дополнительно оплаченный капитал	18	841,018	841,018
Нераспределенная прибыль		1,673,170	10,159,253
Капитал, относящийся к Материнской компании		23,990,990	32,477,073
Неконтролирующие доли	19	656,018	691,530
Итого капитал		24,647,008	33,168,603
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Выпущенные долговые ценные бумаги	20	-	36,255,626
Обязательства по финансовой аренде		623,235	751,463
Обязательства по вознаграждениям работникам		37,393	51,980
Прочие долгосрочные обязательства		176,630	120,273
Отложенные налоговые обязательства	31	960,755	1,016,345
Долговой компонент привилегированных акций		229,885	221,625
Итого долгосрочные обязательства		2,027,898	38,417,312

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Займы	20	750,000	-
Текущая часть выпущенных долговых ценных бумаг	20	68,036,056	10,409,721
Текущая часть обязательств по финансовой аренде		127,038	127,271
Торговая кредиторская задолженность	21	3,248,977	2,429,652
Обязательства по вознаграждениям работникам		11,582	10,286
Задолженность по подоходному налогу		318,425	633,606
Задолженность по прочим налогам	22	2,350,304	1,567,875
Авансы, полученные от связанных сторон	35	9,771,916	487,740
Прочие текущие обязательства	23	2,790,001	1,901,506
Итого текущие обязательства		87,404,299	17,567,657
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		114,079,205	89,153,572

От имени Руководства Группы



Идрисов Е.С. (Идрисов Есетович)
Председатель Правления

Мыкшарипова С.Н.
Заместитель Председателя
Правления

Алибева Ж.А.
Главный бухгалтер

5 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	2015 г.	2014 г.
Доходы	24	63,516,498	38,488,086
Себестоимость	25	<u>(57,694,297)</u>	<u>(28,697,195)</u>
Валовая прибыль		5,822,201	9,790,891
Административные расходы	26	(4,539,744)	(4,405,877)
Расходы по реализации	27	(854,918)	(1,047,964)
Прочие доходы/(расходы)		553,236	(163,524)
Убыток от курсовой разницы	28	(13,811,348)	(1,645,870)
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	9	(276,995)	(68,781)
Финансовые доходы	29	6,093,250	1,863,522
Финансовые расходы	30	<u>(2,782,339)</u>	<u>(2,457,483)</u>
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(9,796,657)	1,864,914
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	31	<u>1,530,239</u>	<u>(947,516)</u>
(УБЫТОК)/ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		(8,266,418)	917,398
Относящиеся к:			
Акционеру компании		(8,337,487)	816,380
Неконтролирующим долям		71,069	101,018
Прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Переоценка обязательств по вознаграждениям работникам		-	(1,260)
Прочий совокупный убыток за год, за вычетом подоходного налога		-	(1,260)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (УБЫТОК) ДОХОД ЗА ГОД		(8,266,418)	916,138
Относящиеся к:			
Акционеру компании		(8,337,487)	815,191
Неконтролирующим долям	19	<u>71,069</u>	<u>100,947</u>
		<u>(8,266,418)</u>	<u>916,138</u>

От имени руководства Группы



Идрипов Е.С.
Председатель Правления

Мыншарипова С.Н.
Заместитель Председателя
Правления

Алибова Ж.А.
Главный бухгалтер

5 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:	Примечания	2015 г.	2014 г.
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(9,796,657)	1,864,914
Корректировки на:			
Амортизацию и износ		1,135,361	990,630
Резерв по сомнительным долгам		113,094	346,821
Начисление резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	26	114,718	41,735
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		10,152	27,804
Убыток от курсовой разницы		13,811,348	1,645,870
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	9	276,995	68,781
Начисление/(восстановление) резерва по гарантийным обязательствам	25	258,412	(50,151)
Резерв по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям	25, 26, 27	931,632	968,787
Прочие расходы		-	225,355
Прочие резервы		5,776	50,224
Финансовые доходы	29	(6,093,250)	(1,863,522)
Финансовые расходы	30	2,782,339	2,457,483
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		3,549,920	6,774,731
Изменения в статьях оборотного капитала:			
Изменение товарно-материальных запасов		(5,311,868)	(187,481)
Изменение торговой дебиторской задолженности		1,240,536	(2,169,998)
Изменение налога на добавленную стоимость и прочие налоги к возмещению		(756,136)	(80,541)
Изменение прочих активов		(4,090,948)	(538,825)
Изменение торговой кредиторской задолженности		(128,598)	(1,131,161)
Изменение задолженности по прочим налогам		1,238,465	696,789
Изменение авансов, полученных от связанных сторон и прочих обязательств		8,513,437	(1,826,349)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,254,808	1,537,165
Проценты уплаченные		(2,845,382)	(2,179,012)
Подоходный налог уплаченный		(619,388)	(724,927)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) операционной деятельности		790,038	(1,366,774)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и авансы, выданные за долгосрочные активы		(4,736,838)	(2,696,902)
Приобретение нематериальных активов		(2,171)	(835)
Займы выданные связанной стороне		(6,670,200)	(85,911)
Погашение займов выданных		11,418,703	1,744,795
Дивиденды полученные		81,783	385,346
Поступление от продажи основных средств		21,880	24,474
Чистое выбытие денежных средств при приобретении дочернего предприятия		(771)	-
Взнос в уставной капитал совместного предприятия	9	-	(3,000,000)
Проценты полученные		1,411,688	1,536,437
Вклад в краткосрочные финансовые инвестиции		(46,313,457)	(66,953,679)
Изъятие краткосрочных финансовых инвестиций		62,433,524	61,000,439
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности		17,644,141	(8,045,836)

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

	Примечания	2015 г.	2014 г.
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Внос в уставной капитал	17	-	9,375,000
Погашение долговых ценных бумаг	20	(10,384,000)	-
Получение займов		845,641	100
Погашение займов		(95,641)	(100)
Погашение финансовой аренды		(128,230)	(136,652)
Дивиденды уплаченные		(217,815)	(693,637)
		<u>(9,980,045)</u>	<u>8,544,711</u>
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности			
		<u>8,454,134</u>	<u>(867,899)</u>
ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, нетто			
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода	15	<u>10,451,088</u>	<u>10,758,902</u>
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте			
		<u>280,792</u>	<u>560,085</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода	15	<u>19,186,014</u>	<u>10,451,088</u>

От имени руководства

Идрисов Е.С.
Председатель Правления



Миншарипова С.Н.
Заместитель Председателя
Правления

Алибова Ж.А.
Главный бухгалтер

5 марта 2016 г.
г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.
Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

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

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)**

	Примечания	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 1 января 2014 г.		12,101,802	841,018	10,005,198	22,948,018	631,934	23,579,952
Прибыль за год		-	-	816,380	816,380	101,018	917,398
Прочий совокупный убыток за год		-	-	(1,189)	(1,189)	(71)	(1,260)
Итого совокупный доход за год		-	-	815,191	815,191	100,947	916,138
Внос в капитал	17	9,375,000	-	-	9,375,000	-	9,375,000
Оценка долгового компонента привилегированных акций		-	-	(8,850)	(8,850)	-	(8,850)
Дивиденды	17, 19	-	-	(652,286)	(652,286)	(41,351)	(693,637)
На 31 декабря 2014 г.		21,476,802	841,018	10,159,253	32,477,073	691,530	33,168,603
Итого совокупный (убыток)/доход за год		-	-	(8,337,487)	(8,337,487)	71,069	(8,266,418)
Оценка долгового компонента привилегированных акций		-	-	(8,260)	(8,260)	-	(8,260)
Дивиденды	17, 19	-	-	(140,336)	(140,336)	(106,581)	(246,917)
На 31 декабря 2015 г.		21,476,802	841,018	1,673,170	23,990,990	656,018	24,647,008

От имени руководства Группы

Идрисов Е.С.

Председатель Правления



Миншарипова С.Н.

Заместитель Председателя
Правления

Алибова Ж.А.

Главный бухгалтер

5 марта 2016 г.

г. Астана, Республика Казахстан

Примечания ниже являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности. Отчет независимого аудитора приведен на стр. 2-3.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г.
(в тыс. тенге)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «Акционер»). 15 июня 2010 г. 100% пакет акций Компании был передан в доверительное управление Министерству обороны Республики Казахстан. При этом, передача акций в доверительное управление не привело к передаче прав собственности и контроля Министерству обороны Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий являются:

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

В мае 2015 г. Компания была определена, как единый оператор государственного оборонного заказа Республики Казахстан. Компания получает доходы по новой схеме государственного оборонного заказа с июля 2015 г.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовые отчетности Компании и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых «Группа»). Информация о структуре Группы представлена в Примечании 8.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Группа также имела инвестиции в ассоциированные и совместно-контролируемые предприятия (Примечание 9).

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

Количество работников Группы по состоянию на 31 декабря 2015 г. составляло 5,509 человек (31 декабря 2014 г.: 5,390 человек).

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. была утверждена руководством Группы 5 марта 2016 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В течение 2014-2015 гг., в также в первом квартале 2016 г. произошло значительное снижение цен на энергоресурсы, что привело к существенному сокращению экспортной выручки. 20 августа 2015 г. Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан объявили о переходе к новой денежно-кредитной политике, основанной на свободно плавающем курсе тенге, и отменили валютный коридор. В 2015 г., а также в первом квартале 2016 г. Тенге существенно обесценился относительно основных иностранных валют.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В текущем году Группа не принимала новые и пересмотренные МСФО.

Выпущенные Стандарты и Интерпретации, которые не вступили в силу

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

	Действительно для учетных периодов, начинающихся с и после
МСФО 9 «Финансовые инструменты»	1 января 2018 г.
МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 января 2018 г.
МСФО 16 «Аренда»	1 января 2019 г.
Поправки к МСФО 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»	1 января 2016 г.
Поправки МСБУ 16 «Основные средства» и МСБУ 38 «Нематериальные активы», касательно уточнения допустимых методов износа и амортизации	1 января 2016 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Дата будет определена КМСФО ¹
Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 гг.	1 января 2016 г.

Были выпущены новые МСФО и пересмотрены некоторые стандарты, которые еще не вступили в силу. Наиболее существенные изменения ожидаются после применения МСФО 9 и МСФО 15.

¹ Поправки были выпущены в сентябре 2014 г. и предусматривали дату вступления в силу с 1 января 2016 г. В декабре 2015 г. КМСФО отложили дату вступления поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследований в отношении метода долевого участия

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 г., ввел новые требования по классификации и оценке финансовых активов. В октябре 2010 г. в МСФО 9 были внесены поправки и включены новые требования по классификации и оценке финансовых обязательств и по прекращению признания финансовых инструментов, а в ноябре 2013 г. выпущены новые требования к учету хеджирования. В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательный вариант МСФО 9, в котором вводятся требования по учету обесценения финансовых активов, а также некоторые изменения требований в отношении классификации и оценки финансовых активов. МСФО 9 заменит текущий стандарт МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Стандарт вступает в силу с 1 января 2018 г., с возможностью досрочного применения. В зависимости от выбранного подхода, переход может быть осуществлен одновременно или с разных дат для разных требований стандарта.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 9 в будущем может оказать значительное влияние на суммы отраженных финансовых активов и финансовых обязательств. Однако оценить влияние применения МСФО 9 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами»

В мае 2014 г. был выпущен МСФО 15, устанавливающий единую комплексную модель учета выручки по договорам с клиентами. МСФО 15 заменит все действующие на данный момент стандарты по признанию выручки, включая МСБУ 18 «Выручка», МСБУ 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации. Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г.

Ключевой принцип МСФО 15 заключается в том, что организация должна признавать выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как предприятие ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. В частности, стандарт предлагает применять единую модель, состоящую из пяти этапов, ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов модели включают следующие:

- Идентификация договора с клиентом
- Идентификация обязательств исполнителя по договору
- Определение цены сделки
- Распределение цены сделки на обязательства исполнителя
- Признание выручки в момент или по мере выполнения обязательства исполнителем.

В соответствии с МСФО 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к клиенту. Стандарт вводит гораздо более четкие указания по таким вопросам учета, как момент признания выручки, учет переменного вознаграждения, затраты, связанные с заключением и исполнением договоров и другие. Помимо этого, вводятся новые требования по раскрытию информации.

Руководство Группы ожидает, что применение МСФО 15 в будущем может оказать значительное влияние на суммы и сроки признания выручки. Однако оценить влияние применения МСФО 15 до проведения детального анализа, не представляется возможным.

Группа не применяла досрочно другие стандарты, поправки и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

МСФО 16 «Аренда»

МСФО 16 «Аренда» требует признания практически всех договоров аренды на балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета, устраняя различия между операционной и финансовой арендой. Учет арендодателем при этом остается практически неизменным, сохраняя разделение на операционную и финансовую аренду.

В соответствии с МСФО 16 арендатор признает актив, представляющий собой право пользования, и обязательство по аренде. Актив, представляющий собой право пользования, учитывается аналогично другим нефинансовым активам, включая начисление амортизации, на обязательство начисляется процентный расход. Обязательство по аренде изначально оценивается по приведенной стоимости платежей по аренде на протяжении срока аренды, дисконтированных исходя из ставки, заложенной в договор аренды, или, в случае если она не может быть легко определена, исходя из ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

Аналогично МСБУ 17, арендодатели классифицируют договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды. Аренда классифицируется в качестве финансовой, если она предусматривает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом договора аренды. В противном случае, аренда классифицируется в качестве операционной аренды. В отношении финансовой аренды арендодатель признает финансовый доход на протяжении срока аренды, исходя из графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистым инвестициям арендодателя. Арендодатель отражает платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или на основании другого систематического подхода, если он обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования актива, являющегося предметом договора аренды.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Заявление о соответствии с МСФО

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

База для определения стоимости

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

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

Функциональная валюта и валюта презентации

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

Операции в иностранной валюте

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

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

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

Принцип непрерывной деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Группа будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство считает, что Группа сможет реализовать свои активы и исполнять свои обязательства в ходе операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. текущие обязательства Группы превысили текущие активы на сумму 4,884,265 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: текущие активы Группы превысили текущие обязательства на 46,754,586 тыс. тенге). Срок выплаты обязательств Группы по выплате Еврооблигаций на сумму 68,036,056 тыс. тенге наступает 3 декабря 2016 г.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Руководство Группы считает, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, в связи со следующим:

- Группа состоит из крупнейших машиностроительных заводов Казахстана, которые предоставляют продукцию и услуги для военно-оборонных целей для обслуживания государственного оборонного заказа Республики Казахстан. Группа ожидает рост объемов государственного оборонного заказа в 2016 г.;
- Компания разработала план по аккумулярованию денежных средств для погашения выпущенных долговых ценных бумаг. По состоянию на 22 февраля 2016 г. Группа аккумуляровала 125,200 тыс. долларов США, которые размещены на валютных банковских депозитах с процентной ставкой в 6%-7% годовых;
- Группа ожидает поступление денежных средств от реализации активов, предназначенных для продажи согласно плана приватизации (Примечание 16);
- Группа планирует получить рефинансирование от финансовых институтов или связанных сторон для погашения оставшейся задолженности по Еврооблигациям.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий (включая предприятия специального назначения), контролируемых Компанией и дочерние предприятия. Предприятие считается контролируемым Компанией, если:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Компания повторно оценивает, обладает ли она контролем над объектом инвестиций или нет в том случае, если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких из вышеуказанных трех элементов контроля.

Инвестор, не обладающий контрольным пакетом прав голоса, имеет права, достаточные, чтобы дать ему полномочия, если у инвестора имеется практическая возможность управлять значимой деятельностью в одностороннем порядке. При оценке того, являются ли права голоса инвестора достаточными, чтобы дать последнему полномочия, Компания рассматривает все факты и обстоятельства, включая:

- размер пакета прав голоса, принадлежащих инвестору, по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса;
- потенциальные права голоса, держателем которых является Компания, другие держатели прав голоса или другие стороны;
- права, предусмотренные другими договорными соглашениями;
- любые дополнительные факты и обстоятельства, которые указывают на то, что Компания обладает или не обладает возможностью управлять значимой деятельностью на момент времени, когда решения должны быть приняты, включая характер распределения голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация объекта инвестиций начинается с того момента, когда Компания получает контроль над объектом инвестиций, и прекращается, когда Компания утрачивает контроль над объектом инвестиций. В частности, доходы и расходы дочерних предприятий, приобретенных или проданных в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, начиная с момента их фактического приобретения или до фактической даты продажи, соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Чистая прибыль и совокупный доход относятся на акционеров Компании и неконтролирующие доли. Общий совокупный доход дочерних предприятий относится на акционеров Компании и неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующей доле. При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все сделки между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и нереализованные прибыли и убытки от сделок внутри Группы при консолидации исключаются.

Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующей доли в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в капитале акционеров материнской компании.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Ассоциированное предприятие – это предприятие, на деятельность которого Группа оказывает значительное влияние. Значительное влияние – это правомочность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль над этой политикой.

Совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это разделенный между сторонами контроль в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений касательно значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных и совместных предприятий включены данную консолидированную финансовую отчетность по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия при первоначальном признании инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие признаются по себестоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли Группы в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения. Когда доля Группы в убытках ассоциированного или совместного предприятия становится равна его доле участия в ассоциированном или совместном предприятии или превышает эту долю, Группа прекращает признание своей доли в дальнейших убытках. После уменьшения доли участия предприятия до нуля, дополнительные убытки и обязательства признаются только в той мере, в какой предприятие приняло на себя юридические обязательства или совершило платежи от имени ассоциированного или совместного предприятия.

Инвестиции учитываются по методу долевого участия, начиная с даты, когда предприятие становится ассоциированным или совместным предприятием. При приобретении инвестиций любая разница между фактической стоимостью инвестиций и долей предприятия в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств объекта инвестиций учитывается как гудвилл, который включается в состав балансовой стоимости инвестиций. Сумма превышения доли Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ассоциированного предприятия над стоимостью инвестиций отражается в качестве дохода при определении доли инвестора в прибыли или убытке ассоциированного или совместного предприятия за тот период, в котором инвестиции были приобретены.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Группа также применяет требования МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» с целью определения необходимости признать дополнительные убытки от обесценения в отношении доли участия Группы в ассоциированном или совместном предприятии. При необходимости, общая балансовая стоимость инвестиции (включая гудвил) тестируется на обесценение согласно МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*» как отдельный актив путем сопоставления их возмещаемой стоимости (представляющей собой наибольшее из двух значений: стоимость от использования или справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу) с их балансовой стоимостью. Убыток от обесценения не относится на какой-либо актив, включая гудвил, входящий в состав балансовой стоимости инвестиций. Любое восстановление такого убытка от обесценения признается в соответствии с МБСУ 36 «Обесценение активов» в том случае, если балансовая стоимость инвестиций впоследствии возрастает.

Группа прекращает использование метода долевого участия с той даты, когда ее инвестиция перестает быть ассоциированным или совместным предприятием, либо классифицируется как предназначенная для продажи. Если оставшаяся доля в бывшем ассоциированном или совместном предприятии является финансовым активом, предприятие должно оценивать оставшуюся долю по справедливой стоимости. Группа признает в составе прибыли или убытка разницу между справедливой стоимостью любой оставшейся доли участия и любых доходов от выбытия части инвестиций в ассоциированное или совместное предприятие и справедливой стоимостью инвестиций на дату прекращения использования метода долевого участия. Группа учитывает все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, в отношении этих инвестиций на той же самой основе, что и в случае, если бы объект инвестиций напрямую распорядился соответствующими активами или обязательствами. Следовательно, если доход или убыток, ранее признанный объектом инвестиций в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка при выбытии соответствующих активов или обязательств, Группа реклассифицирует доход или убыток из состава капитала в состав прибыли или убытка (в качестве корректировки при реклассификации), когда Группа прекращает использовать метод долевого участия.

Если инвестиция в ассоциированное предприятие становится инвестицией в совместное предприятие, или инвестиция в совместное предприятие становится инвестицией в ассоциированное предприятие, Группа продолжает использовать метод долевого участия и не производит переоценку оставшейся доли.

Если непосредственная доля владения Группы в ассоциированном или совместном предприятии уменьшается, но Группа продолжает использовать метод долевого участия, Группа реклассифицирует в состав прибыли или убытка определенную долю дохода или убытка, ранее признанную в составе прочего совокупного дохода, связанного с данным уменьшением в доли владения, если бы требовалось, чтобы этот доход или убыток реклассифицировался в составе прибыли или убытка при выбытии соответствующих активов или обязательств.

Доходы и убытки, возникающие в результате операций между Группой и его ассоциированным или совместным предприятием, признаются в консолидированной финансовой отчетности Группы только в той мере, в которой они не относятся к доле участия Группы в этом ассоциированном или совместном предприятии.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Долгосрочные активы и группы выбывающих активов классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном не в процессе использования в производственной деятельности, а при продаже. Данное условие считается выполненным, если актив (группа выбывающих активов) может быть продан в текущем состоянии в соответствии с обычно принятыми условиями продажи таких активов (группы), и вероятность продажи высока. Руководство должно завершить продажу актива в течение года с момента его классификации как предназначенные для продажи.

Если Группа приняла план продажи контрольного пакета дочернего предприятия, все его активы и обязательства реклассифицируются как предназначенные для продажи при выполнении указанных выше критериев, независимо от сохранения Группой неконтролирующей доли в бывшем дочернем предприятии после продажи.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Если Группа придерживается плана продажи, предполагающего продажу вложения или части вложения в ассоциированное или совместное предприятие, продаваемое вложение или его часть классифицируются как предназначенное для продажи при соответствии вышеуказанным критериям, и Группа прекращает применять метод долевого участия по части вложения, классифицированной как предназначенная для продажи. Оставшаяся часть вложения в ассоциированное или совместное предприятие не реклассифицируется как предназначенное для продажи и продолжает отражаться по методу долевого участия. Группа прекращает использовать метод долевого участия в момент, когда выбытие приводит к потере Группой значительного влияния на ассоциированное или совместное предприятие.

После выбытия Группа отражает оставшуюся долю участия в бывшем ассоциированном или совместном предприятии в соответствии с МСФО (IAS) 39. Если же предприятие продолжает оставаться ассоциированным или совместным предприятием, Группа продолжает применять метод долевого участия.

Долгосрочные активы (группы выбывающих активов), классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости на момент реклассификации, и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Основные средства

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

Нематериальные активы

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

Обесценение основных средств и нематериальных активов

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства рассчитывается, используя средневзвешенный метод, и включает прямые затраты по материалам и прямые затраты по оплате труда и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение.

Признание финансовых инструментов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

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

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

Финансовые активы

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

Денежные средства 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.

Краткосрочные финансовые инвестиции

Краткосрочные финансовые инвестиции включают краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения от трех месяцев до одного года.

Торговая дебиторская задолженность

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

Займы и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Прочие финансовые активы

Прочие финансовые активы представляют собой непроемкие финансовые активы, такие как депозиты в банках с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки за вычетом любого обесценения.

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Финансовые обязательства и долевыми инструментами

Долговые и долевыми финансовые инструменты, выпущенные предприятиями Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определенности финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевыми инструментами, выпущенными Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на выпуск.

Выкуп собственных долевыми инструментами Группы вычитается непосредственно из капитала. Доходы и расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевыми инструментами компании, не отражаются в прибылях и убытках.

Привилегированные акции с фиксированной суммой дивидендов являются комбинированным финансовым инструментом согласно сути договорного соглашения. Исходя из этого, компоненты обязательств и капитала представлены отдельно в консолидированном отчете о финансовом положении. При первоначальном признании, компоненту капитала присваивается остаток суммы после вычета из первоначальной балансовой стоимости инструмента в целом справедливой стоимости, определенной для компонента обязательства. Справедливая стоимость компонента обязательства при первоначальном признании рассчитывается путем вычитания ожидаемых денежных потоков по рыночной ставке процента из аналогичного долгового инструмента. В дальнейшем, компонент обязательства измеряется по тому же принципу, что и субординированный долг, а компонент собственного капитала – по тому же принципу, что и уставный капитал.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Займы и привлеченные средства

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

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

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

Взаимозачеты

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

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой производные инструменты или ценные бумаги, (1) приобретенные с основной целью продажи в течение короткого периода, (2) являющиеся частью портфеля идентифицируемых финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно, и структура которого фактически свидетельствует о намерении получения прибыли в краткосрочной перспективе, или (3) первоначально отраженные Группой как финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются первоначально и впоследствии по справедливой стоимости. Группа использует оценки для определения справедливой стоимости активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая производные финансовые инструменты. Корректировка справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Группа не производит переклассификацию финансовых инструментов в данную категорию или из данной категории в течение периода владения данными финансовыми инструментами.

Встроенные производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты, встроенные в другие финансовые инструменты или в основные договора рассматриваются, как отдельные производные финансовые инструменты, когда их характеристики и риски не находятся в тесной связи с характеристиками и рисками основного договора, и основные договора не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

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

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

Финансовые обязательства

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

Признание дохода

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

Реализация товаров

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

Оказание услуг

Доход по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности.

Договоры на строительство

Если финансовый результат договора на строительство может быть надежно рассчитан, выручка и расходы признаются пропорционально степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Степень завершенности определяется как доля затрат на выполнение работ до отчетной даты в общей расчетной сумме затрат по договору, за исключением случаев, когда эта доля не отражает степень завершенности работ. Отклонения по объемам выполненных работ, претензиям и поощрительным выплатам учитываются в той степени, в которой они могут быть надежно оценены и их получение считается высоковероятным.

Если финансовый результат договора на строительство не может быть надежно рассчитан, выручка по договору признается только в сумме понесенных затрат по договору, которые вероятно будут возмещены. Затраты по договору признаются как расходы в периоде, в котором они понесены.

Если превышение совокупных затрат по договору над совокупной выручкой по договору вероятно, ожидаемый убыток признается как расход немедленно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Если понесенные затраты плюс признанная прибыль за вычетом признанных убытков превышает суммы промежуточных счетов, сумма превышения раскрывается, как причитающаяся заказчику за работы по договору. По договорам по которым суммы промежуточных счетов превышают понесенные затраты плюс признанная прибыль за вычетом признанных убытков сумма превышения раскрывается, как причитающаяся заказчику за работы по договору. Суммы, полученные от заказчика до выполнения работ по договору, раскрываются в консолидированном отчете о финансовом положении, как обязательства, авансы полученные. Суммы выставленных счетов за работу выполненную, но не оплаченную, раскрываются в консолидированном отчете о финансовом положении, как дебиторская и прочая задолженность.

Затраты по займам

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

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

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

Пенсионные обязательства

Группа осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в пенсионные фонды, но не более 171,443 тенге в месяц (2014 г.: не более 149,745 тенге). Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате и отчислениям в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Налогообложение

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, ассоциированным предприятиям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, ассоциированным предприятиям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

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

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

Текущий и отложенный налог за год

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

Резервы

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

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

Существенные допущения, использованные при применении учетной политики

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

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

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

Ключевые источники неопределенности в оценках

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

Сроки полезной службы основных средств

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

Обесценение активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

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

Налогообложение

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

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

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2015 г. Практически невозможно определить сумму непредъявленных исков, которые могут появиться, если таковые будут иметь место, или вероятность любого неблагоприятного исхода.

5. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ВЛИЯЮЩИЕ НА СРАВНИТЕЛЬНУЮ ИНФОРМАЦИЮ

В целях лучшего представления информации и повышения понятности финансовой отчетности Группа произвела реклассификацию отдельных отдельных статей консолидированного отчета о финансовом положении. Соответственно, сравнительные данные по состоянию на 31 декабря 2014 г. были пересчитаны.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении

	До корректировок	Реклассифи- кация	Пересчитано
31 декабря 2014 г.			
Долгосрочные активы			
Инвестиции в совместные предприятия	6,057,061	(6,057,061)	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	661,025	(661,025)	-
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	-	6,718,086	6,718,086
Итого долгосрочные активы	24,831,329	-	24,831,329
Текущие обязательства			
Прочие текущие обязательства	2,389,246	(487,740)	1,901,506
Авансы, полученные от связанных сторон	-	487,740	487,740
Итого текущие обязательства	17,567,657	-	17,567,657

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Группа, также, реклассифицировала о убытки от обесценения активов как прочие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Влияние на консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

	До корректировок	Реклассифи- кация	Пересчитано
2014 г.			
Прочие доходы/(расходы)	61,831	(225,355)	(163,524)
Убытки от обесценения активов	(225,355)	225,355	-
Доля в прибыли совместных предприятий	267,861	(267,861)	-
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных предприятий	(336,642)	336,642	-
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	-	(68,781)	(68,781)

Группа также решила объединить следующие статьи в консолидированном отчете о движении денежных средств: авансы, выданные за долгосрочные активы и приобретения основных средств.

Влияние на консолидированный отчет о движении денежных средств

	До корректировок	Реклассифи- кация	Пересчитано
2014 г.			
Прочие расходы	-	225,355	225,355
Убытки от обесценения	225,355	(225,355)	-
Доля в прибыли совместных предприятий	(267,861)	267,861	-
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированных предприятий	336,642	(336,642)	-
Доля в убытке ассоциированных и совместных предприятий	-	68,781	68,781
Авансы, выданные за долгосрочные активы	(1,045,582)	1,045,582	-
Приобретения основных средств	(1,651,320)	1,651,320	-
Приобретения основных средств и авансы, выданные за долгосрочные активы	-	(2,696,902)	(2,696,902)

6. СЕГМЕНТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Информация, представляемая руководству Группы, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам, касается видов продаваемых товаров и оказываемых услуг в отношении операций со специализированной продукцией и продукцией двойного назначения, продукцией гражданского назначения и сервисных услуг (инжиниринг). Для получения отчетных сегментов Группы никакие из ее операционных сегментов не были объединены, за исключением прочей продукции и услуг, которые в отдельности не превышают количественные пороги.

В частности, отчетные сегменты Группы представлены следующим образом:

- Специализированная продукция и продукция двойного назначения;
- Продукция гражданского назначения;
- Сервисные услуги (инжиниринг).

Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в Примечании 3. Руководство Группы анализирует в разрезе сегментов только доходы от реализации товаров и услуг. Этот показатель представляется руководству, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Анализ выручки Группы о продолжающейся деятельности по сегментам представлен следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Специализированная продукция и продукция двойного назначения	44,948,653	16,366,368
Сервисные услуги (инжиниринг)	10,376,654	11,329,944
Продукция гражданского назначения	8,191,191	10,791,774
	<u>63,516,498</u>	<u>38,488,086</u>

Группа ведет деятельность в Казахстане.

Внутри-сегментная выручка за 2015 г. составила 10,680,605 тыс. тенге (2014 г.: ноль).

Анализ выручки Группы о продолжающейся деятельности по основным видам продукции и услуг представлен следующим образом:

	2015	2014
Специализированная продукция и продукция двойного назначения	44,948,653	16,366,368
Сервисные услуги (инжиниринг)	10,376,654	10,791,774
Продукция гражданского назначения		
- Нефтегазовое оборудование	5,417,822	6,001,994
- Железнодорожное оборудование	825,325	2,599,981
- Прочие товары	1,948,044	2,727,969
	<u>63,516,498</u>	<u>38,488,086</u>

Для целей мониторинга результатов по сегментам и распределения ресурсов между сегментами все ключевые операционные показатели распределяются пропорционально выручке отдельных сегментов.

Специализированная продукция и продукция двойного назначения в основном представлена кораблями, морскими и речными судами, запасными частями и оборудованием для самолетов, вертолетами и запасными частями к ним и прочим оборудованием.

Сервисные услуги (инжиниринг) в основном представлены капитальным ремонтом, техническим обслуживанием и модернизацией кораблей, машин и оборудования и специализированной техники.

Прочие товары в основном представлены цифровым и вещательным оборудованием, компьютерной техникой, запасными частями для сельскохозяйственной техники, и прочими товарами народного потребления.

В 2015 г. специализированная продукция в основном реализовывалась министерствам и ведомствам 51,498,039 тыс. тенге, включая сервисные услуги (2014 г.: 23,025,335 тыс. тенге, включая сервисные услуги); нефтегазовое оборудование в основном реализовывалось АО «НК «КазМунайГаз» на сумму 3,609,752 тыс. тенге (2014 г.: 4,629,989 тыс. тенге); железнодорожное оборудование в основном реализовывалось АО «НК «Қазақстан темір жолы» на сумму 1,633,259 тыс. тенге (2014 г.: 3,496,222 тыс. тенге) (Примечание 35).

Выручка Группы от продолжающейся деятельности по продажам внешним покупателям в разрезе стран приводится ниже:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Казахстан	61,419,946	35,392,286
Страны СНГ	2,096,552	2,748,200
Другие	-	347,600
	<u>63,516,498</u>	<u>38,488,086</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины, оборудование и транспортные средства	Прочие активы	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная или исходная стоимость:						
На 1 января 2014 г.	193,591	5,958,738	8,209,226	895,616	2,965,080	18,222,251
Поступления	4,601	130,720	393,624	163,877	2,399,731	3,092,553
Внутренние перемещения	-	2,170,756	1,022,669	71,188	(3,264,613)	-
Выбытия	-	(43,054)	(124,731)	(99,441)	(594)	(267,820)
На 31 декабря 2014 г.	198,192	8,217,160	9,500,788	1,031,240	2,099,604	21,046,984
Поступления	323,128	131,577	257,664	67,861	4,821,586	5,601,816
Внутреннее перемещение	202	235,705	463,997	36,687	(736,591)	-
Выбытия	(1,727)	(8,842)	(102,448)	(11,065)	-	(124,082)
На 31 декабря 2015 г.	519,795	8,575,600	10,120,001	1,124,723	6,184,599	26,524,718
Накопленный износ и обесценение:						
На 1 января 2014 г.	-	(1,243,881)	(3,237,862)	(371,977)	-	(4,853,720)
Начислено износа за год	-	(170,361)	(688,116)	(115,283)	-	(973,760)
Выбытия	-	7,207	94,864	63,980	-	166,051
Убыток от обесценения отраженный в прибылях и убытках	-	(108,944)	-	-	-	(108,944)
На 31 декабря 2014 г.	-	(1,407,035)	(3,940,058)	(423,280)	-	(5,770,373)
Начислено износа за год	-	(218,477)	(728,790)	(128,897)	-	(1,076,164)
Выбытия	-	4,384	63,765	10,226	-	78,375
На 31 декабря 2015 г.	-	(1,621,128)	(4,605,083)	(541,951)	-	(6,768,162)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2015 г.	519,795	6,954,472	5,514,918	582,772	6,184,599	19,756,556
На 31 декабря 2014 г.	198,192	6,810,125	5,560,730	607,960	2,099,604	15,276,611

По состоянию на 31 декабря 2015 г. незавершенное строительство включает следующие капитальные затраты:

- создание сборочного производства автотехники МАЗ в дочернем предприятии АО «Семипалатинский машиностроительный завод» на сумму 556,964 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 194,677 тыс. тенге);
- затраты по проекту «Авиатехнический центр в г. Астана» в дочернем предприятии ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» на сумму 5,256,506 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 1,259,667 тыс. тенге). Финансирование данного проекта в основном было осуществлено за счет средств Государственного бюджета через увеличение уставного капитала Компании.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. основные средства с балансовой стоимостью 477,809 тыс. тенге находились в залоге в качестве обеспечения определенных займов и банковских гарантий, полученных Группой (31 декабря 2014 г.: 1,065,260 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость основных средств, полученных по финансовой аренде, составила 1,142,756 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 1,295,944 тыс. тенге). Данное оборудование выступает в качестве залогового обеспечения по обязательствам по финансовой аренде.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Стоимость полностью изношенных основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 1,032,866 тыс. тенге и 1,072,561 тыс. тенге, соответственно.

Балансовая стоимость временно простаивающих основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 315,348 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 336,494 тыс. тенге).

8. ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Название	Характер деятельности	Страна	Процент владения	
			31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Авторемонтный завод 811 КИ»	Проведение ремонтных работ техники оборонно-промышленного комплекса («ОПК»), силовых узлов и агрегатов, модернизация оборудования	Казахстан	100%	100%
АО «Авторемонтный завод 832 КИ»	Проведение ремонтных работ автомобильной техники	Казахстан	100%	100%
АО «Завод им. Кирова»	Навигационные системы, радиостанции, пульта управления для железнодорожного комплекса, блоки управления и автоматизированные устройства для нефтегазового комплекса	Казахстан	84%	84%
АО «Машиностроительный завод им. Кирова»	Морское подводное оружие и изделия гидравлики и автоматики горения для морских кораблей, пневмоперфораторы для добывающей промышленности, запчасти для железнодорожного комплекса	Казахстан	98%	98%
АО «Мунаймаш»	Скважинные штанговые насосы для нефтегазового сектора, ТНП	Казахстан	52%	52%
АО «НИИ Гидроприбор»	Конструкторские и исследовательские работы, а также изготовление морских, речных катеров, кораблей, судов и других плавательных средств и подводных аппаратов, наземных и воздушных роботов и катеров, оборудование для подводного обследования и ремонта трубопроводов, буровых вышек, подводных объектов	Казахстан	93%	93%
АО «Приборостроительный завод «Омега»	Установки для очистки воды «Таза су», детали и узлы для железной дороги, шифровые АТС и составные части, телефонные аппараты, ТНП	Казахстан	99%	99%
АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения»	Спецтехника для нефтепромыслов, сосуды, работающие под давлением, инструменты для ремонта и обслуживания ж/д путей, детали подвижного состава, производство и реализация продукции ОПК, производство и модернизация современных образцов специализированной техники	Казахстан	100%	100%
АО «Семей инжиниринг»	Ремонт техники ОПК, двигатели, транспортно-проходные машины	Казахстан	100%	100%
АО «Семипалатинский машиностроительный завод»	Гусеничные транспортеры-тягачи, крышки люков для грузовых вагонов, ремонт шквенерной техники	Казахстан	99%	99%
АО «Тыныс»	Мед техника, газонапорная арматура, авиа изделия, трубы ПЕТ, средства пожаротушения	Казахстан	99%	99%
АО «Уральский завод Зенит»	Катера и корабли для ВМС РК, проектирование и изготовление стальных конструкций, запчастей для нефтегазового комплекса	Казахстан	95%	95%
АО «КазИнж Электроникс»	Научные исследования и работы в области радиоэлектроники, создание автоматизированных систем управления, разработка и внедрение программ и технологий	Казахстан	100%	100%
ТОО «Научно-исследовательский институт «Казахстан инжиниринг» (бывший ТОО «Единый центр внедрения систем управления вооружением»)	Разработка и освоение новых видов специализированной продукции для предприятий ОПК	Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахстанская авиационная индустрия»	Ремонт и обслуживание авиационной техники	Казахстан	100%	100%
ТОО «СП «Коргау инжиниринг»	Производство и поставка индивидуальных средств защиты органов дыхания человека	Казахстан	100%	-

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Дочернее предприятие с существенной неконтрольной долей владения является АО «Мунаймаш». Неконтрольные доли владения в остальных дочерних предприятиях представлены привилегированными акциями.

Дочерние предприятия в неполной собственности с существенной неконтролирующей долей представлены в таблице ниже:

Дочерняя организация	Доля участия неконтролирующей доли		Прибыль, отнесенная на неконтролирующую долю		Балансовая стоимость неконтролирующей доли	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
АО «Мунаймаш»	48%	48%	71,069	100,947	498,349	534,098

Итоговая финансовая информация в отношении АО «Мунаймаш», имеющего существенные неконтролирующие доли, представлена ниже. Итоговая информация представлена до исключения сделок внутри Группы.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущие активы	1,130,586	1,454,320
Долгосрочные активы	1,287,790	1,303,117
Текущие обязательства	(735,861)	(773,237)
Долгосрочные обязательства	(643,856)	(871,496)
Собственный капитал, относящийся Акционеру материнской компании	540,310	578,606
Неконтролирующие доли	498,349	534,098
	2015 г.	2014 г.
Доходы	2,351,261	3,193,291
Расходы	(2,203,077)	(2,982,985)
Прибыль и итого совокупный доход за год	<u>148,184</u>	<u>210,306</u>
Относящаяся к:		
Акционеру материнской компании	77,115	109,359
Неконтролирующим долям	<u>71,069</u>	<u>100,947</u>
Прибыль и итого совокупный доход за год	<u>148,184</u>	<u>210,306</u>
Дивиденды, объявленные неконтролирующим долям	106,581	41,351
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям	52,998	41,351
Чистое поступление/(выбытие) денежных средств от:		
- операционной деятельности	201,549	306,436
- инвестиционной деятельности	(57,986)	(23,563)
- финансовой деятельности	(291,198)	(264,885)
Чистое (выбытие)/поступление денежных средств	<u>(147,635)</u>	<u>17,988</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

9. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Наименование	Характер деятельности	Страна	2015 г.		2014 г.		
			Балансовая стоимость	Процент владения	Балансовая стоимость	Процент владения	
Ассоциированные предприятия:							
	Производство и реализация автобусов, автомобилей, спецтехники и запасных частей к ним	Казахстан	625,588	25.00%	661,025	25.00%	
АО «КАМАЗ инжиниринг»			16,250	22.07%-49.00%	-	22.07%-49.00%	
Прочие							
Итого инвестиции в ассоциированные предприятия			641,838		661,025		
Совместные предприятия:							
ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»	Производство и техническое обслуживание вертолетов	Казахстан	2,775,622	50.00%	2,878,084	50.00%	
ТОО «Талес Казахстан инжиниринг»	Разработка, изготовление и продажа электронного оборудования, систем и/или программного обеспечения и предоставление связанных с этим услуг; изготовление, продажа и техническое обслуживание радио- и коммуникационного оборудования для ОПК	Казахстан	-	50.00%	-	50.00%	
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	Производство электронно-оптических приборов	Казахстан	2,946,249	50.00%	3,178,977	50.00%	
Итого инвестиции в совместные предприятия			5,721,871		6,057,061		

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Все вышеперечисленные ассоциированные и совместные предприятия являются стратегическими для деятельности Группы.

По состоянию на 31 декабря движение по ассоциированным и совместным предприятиям представлено следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Ассоциированные предприятия		
На 1 января	661,025	1,707,626
Доля в прибыли (убытке)	58,195	(336,642)
Дивиденды полученные	(77,382)	(82,857)
Обесценение	-	(34,609)
Перевод в активы, предназначенные для продажи (Примечание 16)	-	(592,493)
На 31 декабря	641,838	661,025
Совместные предприятия		
На 1 января	6,057,061	3,057,799
Доля в (убытке)/прибыли	(335,190)	267,861
Вклады в уставной капитал без изменения доли владения	-	3,000,000
Корректировка по справедливой стоимости по беспроцентным займам выданным (Примечание 35)	-	87,825
Дивиденды полученные	-	(274,622)
Обесценение	-	(81,802)
31 декабря	5,721,871	6,057,061

Итоговая финансовая информация по существенным совместным предприятиям Группы представлена ниже. Итоговая финансовая информация ниже представляет собой суммы, представленные в финансовых отчетностях существенных совместных предприятий Группы подготовленных в соответствии с МСФО.

	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»		ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Текущие активы, в т.ч.	3,444,289	6,049,955	4,977,155	3,058,312
Денежные средства и их эквиваленты	1,867,532	3,748,832	953,515	895,227
Долгосрочные активы	2,221,329	1,828,139	7,256,124	5,930,527
Текущие обязательства, в т.ч.	(61,968)	(2,121,926)	(6,656,915)	(3,042,288)
Краткосрочные финансовые обязательства (за вычетом торговой и прочей КЗ и резервов)	-	-	-	(956,861)
Долгосрочные обязательства	(52,406)	-	(173,716)	(59,379)
Чистые активы	5,551,244	5,756,168	5,402,648	5,887,172
Доля владения Группы	50%	50%	50%	50%
Чистые активы, приходящиеся на долю Группы	2,775,622	2,878,084	2,701,324	2,943,586
Корректировка справедливой стоимости по беспроцентным займам выданным	-	-	244,925	235,391
Балансовая стоимость доли владения Группы в совместных предприятиях	2,775,622	2,878,084	2,946,249	3,178,977

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

	ТОО «Еврокоптер Казахстан инжиниринг»		ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Доходы	<u>90,224</u>	<u>12,551,353</u>	<u>9,405,227</u>	<u>3,898,309</u>
(Убыток)/прибыль и итого совокупный (убыток)/доход за год	<u>(204,924)</u>	<u>779,262</u>	<u>(465,456)</u>	<u>(216,252)</u>
Доля в (убытке)/прибыли совместных предприятий	<u>(102,462)</u>	<u>389,631</u>	<u>(232,728)</u>	<u>(108,126)</u>

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Налог на добавленную стоимость	957,785	-
Авансы поставщикам за основные средства	880,486	1,045,582
Товарно-материальные запасы, предназначенные для капитального ремонта и строительства долгосрочных активов	249,401	176,712
Прочие долгосрочные активы	<u>22,603</u>	<u>21,592</u>
	<u>2,110,275</u>	<u>1,243,886</u>

Долгосрочный налог на добавленную стоимость возник в дочерних предприятиях АО «Тыныс» на сумму 382,110 тыс. тенге и ТОО «Казахстанская авиационная индустрия» на сумму 575,675 тыс. тенге. Возмещение данных сумм, по оценке руководства, ожидается в сроки, превышающие 12 месяцев.

11. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сырье и материалы	7,681,245	6,637,261
Незавершенное производство	7,913,165	5,190,215
Готовая продукция	2,874,726	2,196,720
Товары для перепродажи	<u>97,509</u>	<u>55,705</u>
	18,566,645	14,079,901
За вычетом резерва по неликвидным товарно-материальным запасам	<u>(244,922)</u>	<u>(313,413)</u>
	<u>18,321,723</u>	<u>13,766,488</u>

Движение в резерве по неликвидным товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам на начало года	(313,413)	(369,338)
Начислено за год (Примечание 26)	(114,718)	(41,735)
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>183,209</u>	<u>97,660</u>
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам на конец года	<u>(244,922)</u>	<u>(313,413)</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 35)	2,200,582	2,737,925
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	<u>1,084,751</u>	<u>1,965,467</u>
	3,285,333	4,703,392
За вычетом резерва по сомнительной задолженности третьих сторон	<u>(259,390)</u>	<u>(257,045)</u>
	<u><u>3,025,943</u></u>	<u><u>4,446,347</u></u>

Движение в резерве по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(257,045)	(110,688)
Начислено за год	(171,297)	(156,004)
Списано за счет ранее созданного резерва	<u>168,952</u>	<u>9,647</u>
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	<u><u>(259,390)</u></u>	<u><u>(257,045)</u></u>

По состоянию на 31 декабря, торговая дебиторская задолженность, за минусом резерва по сомнительной задолженности, была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	2,982,320	4,023,576
Российские рубли	39,709	73,126
Доллары США	3,375	349,645
Евро	<u>539</u>	<u>-</u>
	<u><u>3,025,943</u></u>	<u><u>4,446,347</u></u>

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам	8,832,868	2,307,800
Расходы будущих периодов	108,656	46,956
Дивиденды к получению (Примечание 35)	57,120	18,095
Краткосрочные авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 35)	55,533	51,565
Дебиторская задолженность работников	42,329	23,419
Займы связанной стороне (Примечание 35)	-	1,476,364
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	<u>269,136</u>	<u>414,871</u>
	9,365,642	4,339,070
За вычетом корректировки до справедливой стоимости (Примечание 35)	-	(19,067)
За вычетом резерва по сомнительной задолженности	<u>(186,787)</u>	<u>(253,905)</u>
	<u><u>9,178,855</u></u>	<u><u>4,066,098</u></u>

Краткосрочные авансы, выданные третьим сторонам по состоянию на 31 декабря 2015 г. включают авансы, выданные поставщикам товаров, работ и услуг на исполнение государственного оборонного заказа на сумму 6,863,145 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: ноль тенге) (Примечание 1).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)**

Движение резерва по сомнительной задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Резерв по сомнительной задолженности на начало года	(253,905)	(75,388)
Восстановлено/(начислено) за год	58,203	(190,817)
Списано за счет ранее созданного резерва	8,915	12,300
	<u> </u>	<u> </u>
Резерв по сомнительной задолженности на конец года	<u>(186,787)</u>	<u>(253,905)</u>

На 31 декабря 2015 и 2014 гг., прочие краткосрочные активы, за исключением резерва по сомнительной задолженности, представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	274,657	439,985
Российские рубли	60,270	35,467
Доллары США	33,658	1,457,297
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>368,585</u>	<u>1,932,749</u>

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
АО «Цеснабанк»	3.0%-15.0%	29,057,260	3.0%-6.5%	27,816,392
АО «АТФ Банк»	8.0%	502,900	8.0%-8.5%	205,500
АО «Евразийский Банк»	3.0-10.5%	370,162	-	-
АО «Delta Bank»	4.0-12.0%	344,601	-	-
АО «Народный банк Казахстана»	12.0%	170,000	-	-
ДБ АО «Сбербанк»	10.8-14.7%	63,274	-	-
АО «Банк ЦентрКредит»	10.5%	-	6.0%	774,189
		<u>30,508,197</u>		<u>28,796,081</u>
Минус: долгосрочная часть		<u>(4,479)</u>		<u>(900)</u>
		<u>30,503,718</u>		<u>28,795,181</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. краткосрочные финансовые инвестиции представлены банковскими депозитами сроком до 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые инвестиции представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доллары США	29,483,079	28,443,925
Тенге	935,993	351,256
Российские рубли	84,646	-
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>30,503,718</u>	<u>28,795,181</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Деньги на банковских счетах, в тенге	18,017,797	10,057,730
Деньги на банковских счетах, в иностранной валюте	1,034,586	354,970
Деньги в кассе, в тенге	41,411	37,456
Деньги на специальных счетах, в тенге	2,975	858
Денежные средства в пути, в тенге	245	74
Краткосрочные депозиты	89,000	-
	<u>19,186,014</u>	<u>10,451,088</u>

По состоянию на 31 декабря 2015 г. краткосрочные депозиты на сумму 89,000 тыс. тенге представлены депозитами в АО «Цеснабанк». Данные депозиты деноминированы в тенге и размещены с первоначальным сроком погашения от 1 до 3 месяцев и годовой процентной ставкой от 4.6% до 9.2%.

Денежные и средства и эквиваленты представлены в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	18,151,428	10,096,118
Доллары США	662,196	34,301
Российские рубли	364,129	316,368
Евро	8,261	4,301
	<u>19,186,014</u>	<u>10,451,088</u>

16. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В июле-августе 2014 г., в рамках утвержденного Правительством Республики Казахстан Комплексного плана приватизации на 2014-2016 гг., Акционером утвержден перечень дочерних организаций, ассоциированных и совместных предприятий Группы, подлежащих реализации частным инвесторам. По состоянию на 31 декабря 2014 г. Группа классифицировала следующие инвестиции в ассоциированные предприятия, реализация которых была высоковероятна в 2015 г. в активы, предназначенные для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении на сумму 592,493 тыс. тенге: АО «ЗИКСТО» (42.13%), ТОО «МБМ-Кировец» (49%), ТОО «Каз-СТ Инжиниринг Бастау» (49%). В течение 2015 г., руководство предприняло действия по продаже данных активов через аукционы, организованные АО «Информационно-учетный центр». По состоянию на 31 декабря 2015 г. руководство продолжает предпринимать действия по продаже данных активов. Руководство Группы ожидает, что поступления от продажи данных активов превысят их чистую балансовую стоимость, следовательно, при их классификации как предназначенные для продажи убыток от обесценения признан не был, за исключением инвестиций в ТОО «МБМ-Кировец» на сумму 34,609 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. балансовая стоимость основных средств, классифицированных в качестве активов, предназначенных для продажи составила 262 тыс. тенге (31 декабря 2014 г.: 965 тыс. тенге).

30 декабря 2015 г. Правительство Республики Казахстан утвердило обновленный план приватизации на 2016-2020 гг., который включает предприятия, перечисленные в предыдущем постановлении.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

17. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании состоял из простых акций в количестве 21,476,802 акции, номинальной стоимостью 1,000 тенге, каждая.

В течение 2015 г. Компания осуществила выпуск 9,375,000 штук простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге, каждая. Данные акции были приобретены Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Казахстана (далее – «Министерство финансов»). 15 декабря 2014 г. Министерство финансов передало все имеющиеся акции АО «ФНБ «Самрук-Қазына».

В 2015 и 2014 гг. Группа объявила и выплатила дивиденды Акционеру на сумму 140,336 тыс. тенге и 652,286 тыс. тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. 100% акций Компании принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Қазына».

18. ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. дополнительно оплаченный капитал составил 841,018 тыс. тенге. Дополнительно оплаченный капитал включает:

- разницу между стоимостью акций, внесенных в качестве вклада в уставный капитал ГУ Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Казахстана и стоимостью объявленного уставного капитала Компании на сумму 428,612 тыс. тенге;
- корректировку до справедливой стоимости, с учетом эффекта отложенного налога по займам со ставкой ниже рыночной, полученному от Акционера на сумму 412,406 тыс. тенге. Данные займы были полностью оплачены в 2013 г.

19. НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ

	2015 г.	2014 г.
На 1 января	691,530	631,934
Прибыль и итого совокупный доход за год, относящаяся к неконтролирующим долям	71,069	100,947
Дивиденды	<u>(106,581)</u>	<u>(41,351)</u>
На 31 декабря	<u>656,018</u>	<u>691,530</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

20. ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ И ЗАЙМЫ

	Дата погашения	Процентная ставка	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Облигации, размещенные по цене 95.2341% - Транш 1	6 ноября 2015 г.	5%	-	4,534,000
Облигации, размещенные по цене 96.4613% - Транш 2	6 ноября 2015 г.	5%	-	1,200,000
Облигации, размещенные по цене 96.9239% - Транш 3	6 ноября 2015 г.	5%	-	1,000,000
Облигации, размещенные по цене 97.3266% - Транш 4	6 ноября 2015 г.	5%	-	1,885,000
Облигации, размещенные по цене 97.8540% - Транш 5	6 ноября 2015 г.	5%	-	1,765,000
Еврооблигации, размещенные по цене 100%	3 декабря 2016 г.	4.55%	68,002,000	36,470,000
Займы	30 сентября 2016 г.	8%	750,000	-
Включая/(за вычетом):				
Накопленные проценты			231,689	202,334
Расходы по сделке			(197,633)	(214,374)
Дисконт по выпущенным долговым ценным бумагам			-	(176,613)
Итого ценные бумаги и займы			68,786,056	46,665,347
Минус: текущая часть долговых ценных бумаг и займов			(68,786,056)	(10,409,721)
Долгосрочная часть долговых ценных бумаг и займов			-	36,255,626

Внутренние облигации

6 ноября 2015 г. Группа полностью выплатила свои обязательства по внутренним облигациям на сумму 10,384,000 тыс. тенге.

Еврооблигации

3 декабря 2013 г. Компания разместила на Ирландской фондовой бирже («ИФБ») и Казахстанской фондовой бирже («КФБ») необеспеченные облигации (XS0997708051) в количестве 200 млн. штук по номинальной стоимости 1 доллар США на сумму 200 млн. долларов США по ставке 4.55% годовых. Выплата купонного вознаграждения по облигациям производится 2 раза в год 3 июня и 3 декабря каждый год, начиная с 3 июня 2015 г.

Займы

В течение 2015 г., в соответствии с кредитной линией, заключенной с АО «Казкоммерцбанк», дочернее предприятие АО «Петропавловский завод тяжелого машиностроения» получило краткосрочные займы на сумму 790,641 тыс. тенге для пополнения оборотного капитала с процентной ставкой 8% годовых и сроком на 12 месяцев. Гарантом выступила Компания. Суммы начисленного вознаграждения и основного долга выплачиваются ежемесячно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2,245,179	1,291,528
Кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 35)	1,003,798	1,138,124
	<u>3,248,977</u>	<u>2,429,652</u>

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	2,389,925	1,309,428
Доллары США	544,017	408,148
Российские рубли	213,957	631,864
Евро	101,078	80,212
	<u>3,248,977</u>	<u>2,429,652</u>

22. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
НДС к оплате	1,957,941	1,082,527
Пенсионные и социальные отчисления	174,848	194,094
Подоходный налог с физических лиц	131,568	172,073
Социальный налог к уплате	78,951	91,296
Прочие налоги	6,996	27,885
	<u>2,350,304</u>	<u>1,567,875</u>

23. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резервы	950,767	375,245
Авансы, полученные от третьих сторон	616,425	858,147
Дивиденды к уплате третьим сторонам	283,342	203,427
Расчеты с персоналом по оплате труда	173,397	309,834
Прочая кредиторская задолженность	766,070	154,853
	<u>2,790,001</u>	<u>1,901,506</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Движение в резервах представлено следующим образом:

	Резерв по гарантийному ремонту	Резерв по неиспользован- ным отпускам и прочим вознаграждени- ям работникам	Прочие начисленные обязательства	Итого
На 1 января 2014 г.	74,581	375,346	52,634	502,561
Отражено в:				
долгосрочных обязательствах	12,349	21,571	-	33,920
текущих обязательствах	62,232	353,775	52,634	468,641
(Восстановлено) начислено за год	(50,151)	968,787	22,972	941,608
Выплачено/использовано	(328)	(977,414)	(53,082)	(1,030,824)
На 31 декабря 2014 г.	24,102	366,719	22,524	413,345
Отражено в:				
долгосрочных обязательствах	13,004	25,096	-	38,100
текущих обязательствах	11,098	341,623	22,524	375,245
Начислено за год	258,412	931,632	17,825	1,207,869
Выплачено/использовано	(619)	(622,384)	(20,600)	(643,603)
На 31 декабря 2015 г.	281,895	675,967	19,749	977,611
Отражено в:				
долгосрочных обязательствах	3,429	23,415	-	26,844
текущих обязательствах	278,466	652,552	19,749	950,767
	281,895	675,967	19,749	977,611

Прочие текущие обязательства выражены в тенге.

24. ДОХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Доход от оборонной продукции для перепродажи	36,290,079	-
Доход от реализации продукции	16,849,765	27,574,303
Доход от оказания услуг	10,376,654	10,913,783
	63,516,498	38,488,086

В 2015 г. доход от операций со связанными сторонами составил 57,649,510 тыс. тенге (2014 г.: 32,360,097 тыс. тенге), что составляет 91% от общих доходов (2014 г.: 84%) (Примечание 35).

Доход от оборонной продукции для перепродажи представляет доход от продажи продукции приобретенной у ассоциированных, совместных предприятий и третьих сторон для последующей реализации Группой в целях государственного оборонного заказа (Примечание 1).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2015 г.	2014 г.
Себестоимость оборонной продукции для перепродажи	35,273,957	-
Себестоимость произведенной продукции, услуг	<u>22,420,340</u>	<u>28,697,195</u>
	<u>57,694,297</u>	<u>28,697,195</u>

За год, закончившийся 31 декабря, себестоимость произведенной продукции, услуг по видам затрат представлена следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Сырье	14,042,202	18,767,492
Заработная плата и отчисления	5,815,023	5,815,762
Услуги субподрядчиков	3,530,162	2,121,906
Износ и амортизация	911,109	762,523
Коммунальные платежи	439,723	508,355
Резерв по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям (Примечания 23, 26, 27)	431,649	745,741
Начисление (восстановление) резерва по гарантийному обслуживанию (Примечание 23)	258,412	(50,151)
Ремонт и обслуживание	136,433	352,615
Прочее	<u>256,583</u>	<u>444,536</u>
	<u>25,821,296</u>	<u>29,468,779</u>
Незавершенное производство, начало года	5,190,215	4,643,747
Незавершенное производство, конец года (Примечание 11)	<u>7,913,165</u>	<u>5,190,215</u>
Изменение в незавершенном производстве	<u>(2,722,950)</u>	<u>(546,468)</u>
Готовая продукция, начало года	2,196,720	1,971,604
Готовая продукция, конец года (Примечание 11)	<u>2,874,726</u>	<u>2,196,720</u>
Изменение в готовой продукции	<u>(678,006)</u>	<u>(225,116)</u>
	<u>22,420,340</u>	<u>28,697,195</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и отчисления	1,835,235	2,216,641
Резерв по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям (Примечания 23, 25, 27)	488,747	223,046
Износ и амортизация	204,779	196,489
Расходы по аренде	191,564	193,347
Командировочные и представительские расходы	141,305	182,426
Резерв по неликвидным материалам (Примечание 11)	114,718	41,735
Резерв по сомнительным долгам	113,094	126,821
Налоги	96,187	109,984
Штрафы и пени	92,233	9,678
Коммунальные расходы	83,875	85,986
Комиссия банка	50,468	63,533
Профессиональные услуги	44,511	67,969
Ремонт и обслуживание	42,676	51,209
Материалы	40,803	64,336
Услуги связи	32,392	33,048
Обучение персонала	25,874	26,531
Начисление прочих резервов (Примечание 23)	17,825	22,972
Прочие	923,458	690,126
	<u>4,539,744</u>	<u>4,405,877</u>

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и отчисления	288,306	306,797
Транспортные расходы	134,290	218,838
Командировочные расходы	102,409	120,978
НДС не принятый в зачет	100,154	81,478
Износ и амортизация	15,515	25,229
Резерв по неиспользованным отпускам и прочим вознаграждениям (Примечания 23, 25, 26)	11,236	-
Прочие	203,008	294,644
	<u>854,918</u>	<u>1,047,964</u>

28. УБЫТОК ОТ КУРСОВОЙ РАЗНИЦЫ

В 2015 г. Правительство и Национальный банк Республики Казахстан приняли решение приступить к реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, и перейти к свободно плавающему обменному курсу. В связи с тем, что Группа осуществляет сделки и имеет выпущенные долговые ценные бумаги в иностранной валюте (Примечание 20), чистый убыток от курсовой разницы за 2015 г. составил 13,811,348 тыс. тенге (2014 г.: 1,645,870 тыс. тенге). Управление валютным риском описано в Примечании 33.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

29. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Прибыль по сделкам с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки (Примечание 35)	3,618,164	-
Процентные доходы по краткосрочным депозитам и по текущим счетам	1,985,408	1,662,285
Вознаграждение по выданному займу (Примечание 35)	363,098	16,603
Амортизация корректировки до справедливой стоимости по выданным займам (Примечание 35)	19,067	104,817
Прочие финансовые доходы	107,513	79,817
	<u>6,093,250</u>	<u>1,863,522</u>

30. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2015 г.	2014 г.
Проценты по выпущенным облигациям	2,304,410	1,981,573
Амортизация дисконта по выпущенным облигациям	312,915	296,591
Проценты по финансовой аренде	40,770	47,160
Прочие финансовые расходы	124,244	132,159
	<u>2,782,339</u>	<u>2,457,483</u>

В течение 2015 г. финансовые расходы от связанных сторон составили 248,673 тыс. тенге (2014 г.: 185,565 тыс. тенге) (Примечание 35).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

31. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

	2015 г.	2014 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	327,672	1,220,487
Корректировка текущего подоходного налога предыдущих лет	-	36,828
Экономия по отложенному подоходному налогу	<u>(1,857,911)</u>	<u>(309,799)</u>
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	<u>(1,530,239)</u>	<u>947,516</u>

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

	2015 г.	2014 г.
(Убыток)/прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	<u>(9,796,657)</u>	<u>1,864,914</u>
Теоретический налог по официальной налоговой ставке 20%	<u>(1,959,331)</u>	<u>372,983</u>
Налоговый эффект от постоянных разниц	373,693	267,114
Доля в убытках ассоциированных и совместных предприятий, не облагаемая налогом	55,399	13,756
Непризнанные отложенные налоговые активы	-	150,753
Налогооблагаемая прибыль от переоценки	-	106,082
Корректировка текущего подоходного налога предыдущих лет	<u>-</u>	<u>36,828</u>
	<u>(1,530,239)</u>	<u>947,516</u>

Ниже представлен налоговый эффект на основные временные разницы, которые вызывают отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг.:

	На 1 января 2015 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31 декабря 2015 г.
Переносимые налоговые убытки	555,563	2,278,757	2,834,320
Прочие обязательства	89,173	59,673	148,846
Резервы	67,503	29,260	96,763
Торговая дебиторская задолженность	49,810	10,613	60,423
Налоги к уплате	20,252	(3,543)	16,709
Займы выданные	4,109	41,868	45,977
Товарно-материальные запасы	-	(11,636)	(11,636)
Основные средства	<u>(724,487)</u>	<u>(547,081)</u>	<u>(1,271,568)</u>
	<u>61,923</u>	<u>1,857,911</u>	<u>1,919,834</u>
	На 1 января 2014 г.	Признано в прибылях и убытках	На 31 декабря 2014 г.
Переносимые налоговые убытки	551,564	3,999	555,563
Прочие обязательства	33,886	55,287	89,173
Резервы	108,377	(40,874)	67,503
Торговая дебиторская задолженность	(8,168)	57,978	49,810
Налоги к уплате	21,264	(1,012)	20,252
Займы выданные	7,212	(3,103)	4,109
Товарно-материальные запасы	73,868	(73,868)	-
Основные средства	<u>(1,035,879)</u>	<u>311,392</u>	<u>(724,487)</u>
Переносимые налоговые убытки	551,564	3,999	555,563
Прочие обязательства	<u>33,886</u>	<u>55,287</u>	<u>89,173</u>
	<u>(247,876)</u>	<u>309,799</u>	<u>61,923</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение и регулятивная среда

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

Юридические вопросы

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

Охрана окружающей среды

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

Страхование

Группа не производила страхование производственных активов, гражданской правовой ответственности перед третьими лицами, а также перед своими работниками. Так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств, никакого резерва на непредвиденные расходы, связанные с порчей или потерей таких активов, по состоянию на 31 декабря 2015 г. в данной консолидированной финансовой отчетности не было создано.

Ограничение рынка

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

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Группа имеет обязательства по приобретению основных средств на сумму 3,236,089 тыс. тенге и 7,591,163 тыс. тенге, соответственно.

33. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ РИСКОМ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Управление риском недостаточности капитала

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

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

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

Ни сама Компания, ни одна из дочерних предприятий не являются субъектом внешних требований к капиталу.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (который включает в себя займы, долговые ценные бумаги выпущенные, финансовую аренду, включая встроенный инструмент, и долговой компонент привилегированных акций, после уменьшения на денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании и краткосрочные финансовые инвестиции) и капитал Группы (который включает в себя уставный капитал, дополнительно оплаченный капитал, нераспределенную прибыль и неконтролирующие доли, как раскрыто в Примечаниях 17, 18 и 19).

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Заемные средства	69,766,214	47,765,706
Денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные финансовые инвестиции и денежные средства, ограниченные в использовании	<u>(49,953,554)</u>	<u>(39,777,534)</u>
Чистые заемные средства	<u>19,812,660</u>	<u>7,988,172</u>
Собственный капитал	<u>24,647,008</u>	<u>33,168,606</u>
Отношение чистых заемных средств к капиталу	80.39%	24.08%

Основные принципы учетной политики

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

Цели управления финансовыми рисками

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Риск, связанный с процентной ставкой

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

Валютный риск

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

Группа размещает часть денежных средств и прочих финансовых активов на депозитах в долларах США с целью частичного зачета возникающего дохода или убытка от курсовой разницы по займам.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Подверженность валютному риску

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

	Доллары США		Российские рубли		Евро	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Финансовые активы:						
Денежные средства и их эквиваленты	662,196	34,301	364,129	316,368	8,261	4,301
Денежные средства, ограниченные в использовании	-	97,921	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые инвестиции	29,483,079	28,443,925	84,646	-	-	-
Беспроцентная финансовая помощь связанной стороне	-	1,457,297	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	37,033	349,645	99,979	108,593	539	-
Финансовые обязательства:						
Долговые ценные бумаги	(68,036,056)	(36,380,080)	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	<u>(544,017)</u>	<u>(408,148)</u>	<u>(213,957)</u>	<u>(631,864)</u>	<u>(101,078)</u>	<u>(80,212)</u>
Чистый эффект	<u><u>(38,397,765)</u></u>	<u><u>(6,405,139)</u></u>	<u><u>334,797</u></u>	<u><u>(206,903)</u></u>	<u><u>(92,278)</u></u>	<u><u>(75,911)</u></u>

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

	2015 г.	2014 г.
Доллары США	221.73	179.19
Евро	245.80	238.10
Российские рубли	3.61	4.76

Анализ чувствительности

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 60.00% (2014 г.: 17.37%) к доллару США, 40.00% (2014 г.: 33.54%) к курсу российского рубля и 60% (2014 г.: 18.36%) к курсу евро. Уровень чувствительности 60.00%, 40.00% и 60.00% используются при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по монетарным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при изменении курсов валют. Анализ чувствительности включает как а) открытые позиции с внешними контрагентами, так и б) задолженность по внутригрупповым сделкам с иностранными подразделениями Группы, если эти сделки номинированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты кредитора или заемщика.

Следующая таблица показывает изменения финансовых активов и обязательств, при ослаблении тенге на 60.00%, 40.00% и 60.00% по отношению к соответствующим валютам.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

	Доллары США		Российские рубли		Евро	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Прибыль и убыток	(23,038,659)	(1,110,877)	133,919	(13,941)	(55,367)	(69,512)

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Группа считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности (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 сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

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

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Внутри страны	2,982,320	4,023,576
За пределами страны	43,623	422,771
	<u>3,025,943</u>	<u>4,446,347</u>

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

Группа не выступает гарантом по обязательствам третьих сторон.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Непросроченная	3,025,943	3,879,479
Просроченная на 3-6 месяцев	259,390	6,497
Просроченная на 6-12 месяцев	-	560,371
Просроченная больше 12 месяцев	-	257,045
	<u>3,285,333</u>	<u>4,703,392</u>

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и краткосрочными финансовыми инвестициями, риск Группы связан с возможностью дефолта кредитных институтов, в которых размещены денежные средства и финансовые инвестиции, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов и рассматривается как несущественный. По состоянию на 31 декабря 2015 г. 59% от денежных средств на сумму 11,335,848 тыс. тенге, включая краткосрочные депозиты на сумму 89,000 тыс. тенге (31 декабря 2014 г. – 6% на сумму 606,702 тыс. тенге) (Примечание 15) и 95% от краткосрочных финансовых инвестиций на сумму 29,057,260 тыс. тенге (31 декабря 2014 г. – 97% на сумму 27,816,392 тыс. тенге) (Примечание 14) Группы приходится на АО «Цеснабанк» (с кредитным рейтингом B+/Stable/B, kzBBB в соответствии с рейтингом Standard & Poor's), что представляет собой существенную концентрацию.

Группа анализирует кредитные, валютные и риски ликвидности при размещении краткосрочных финансовых инвестиций в банках второго уровня. Руководство проанализировало условия договоров по краткосрочным финансовым инвестициям в АО «Цеснабанк» и сделало заключение, что Группа сможет возместить данные инвестиции, в соответствии с графиком, в течение одного года.

Рыночный риск

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

Риск ликвидности

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

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

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

	Процентная ставка	1-6 месяцев	6 месяцев – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2015 г.						
<u>Беспроцентные</u>						
Торговая кредиторская задолженность		3,248,977	-	-	-	3,248,977
Прочие обязательства		173,397	1,048,949	20,841	229,885	1,473,072
<u>Процентные</u>						
Займы	8%	30,000	765,000	-	-	795,000
Долговые ценные бумаги	4.55%-5%	231,689	70,661,856	-	-	70,893,545
Финансовая аренда	5%	82,151	80,544	696,870	-	859,565

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

	Процентная ставка	1-6 месяцев	6 месяцев – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2014 г.						
<i>Беспроцентные:</i>						
Торговая кредиторская задолженность		2,429,652	-	-	-	2,429,652
Прочие обязательства		309,834	357,953	65,316	221,625	954,728
<i>Процентные:</i>						
Долговые ценные бумаги	4.55%-5%	202,334	12,308,092	37,790,557	-	50,300,983
Финансовая аренда	5%	85,353	83,753	748,672	110,890	1,028,668

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

	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок погашения	Итого
2015 г.						
<i>Процентные:</i>						
Краткосрочные финансовые инвестиции	8.97%	33,239,723	-	-	-	33,239,723
<i>Беспроцентные:</i>						
Денежные средства и их эквиваленты		19,186,014	-	-	-	19,186,014
Денежные средства, ограниченные в использовании		263,822	-	-	-	263,822
Торговая дебиторская задолженность		3,025,943	-	-	186,787	3,212,730
Прочие активы		368,585	20,742	-	-	389,327
	Процентная ставка	1 месяц – 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Неопределенный срок погашения	Итого
2014 г.						
<i>Процентные:</i>						
Краткосрочные финансовые инвестиции	5%	30,810,844	-	-	-	30,810,844
<i>Беспроцентные:</i>						
Денежные средства и их эквиваленты		10,451,088	-	-	-	10,451,088
Денежные средства, ограниченные в использовании		531,265	-	-	-	531,265
Торговая дебиторская задолженность		4,446,347	-	-	257,045	4,703,392
Прочие активы		1,913,682	21,592	-	-	1,935,274

34. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Краткосрочные финансовые инвестиции

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

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

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

Займы

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

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

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

В следующей таблице представлен анализ финансовых и нефинансовых инструментов, оцениваемых после первоначального признания по амортизированной и справедливой стоимости, а также инвестиционной недвижимости, учитываемой по первоначальной стоимости.

	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Активы				
Займы выданные связанной стороне	-	-	1,457,297	1,457,297
Краткосрочные финансовые инвестиции	30,503,718	30,503,718	28,795,181	28,795,181
Активы, предназначенные для продажи	592,755	592,755	593,458	593,458
	<u>31,096,473</u>	<u>31,096,473</u>	<u>30,845,936</u>	<u>30,845,936</u>
Обязательства				
Займы	750,000	750,000	-	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	66,464,883	68,036,056	45,756,464	46,665,347
Обязательства по финансовой аренде	750,273	750,273	878,734	878,734
	<u>67,965,156</u>	<u>69,536,329</u>	<u>46,635,198</u>	<u>47,544,081</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Иерархия справедливой стоимости на 31 декабря 2015 г.

	Уровень 1	На 31 декабря 2015 г.		Итого
		Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	30,503,718	-	30,503,718
Нефинансовые активы				
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	592,755	592,755
Финансовые обязательства				
Займы	-	750,000	-	750,000
Выпущенные долговые ценные бумаги	66,464,883	-	-	66,464,883
Обязательства по финансовой аренде	-	750,273	-	750,273

	Уровень 1	На 31 декабря 2014 г.		Итого
		Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы				
Займы выданные связанной стороне	-	1,457,364	-	1,457,364
Краткосрочные финансовые инвестиции	-	28,795,181	-	28,795,181
Нефинансовые активы				
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	593,458	593,458
Финансовые обязательства				
Выпущенные долговые ценные бумаги	45,756,464	-	-	45,756,464
Обязательства по финансовой аренде	-	878,734	-	878,734

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

Справедливая стоимость торговой дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна балансовой стоимости.

35. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Торговая дебиторская задолженность (Примечание 12)

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Министерства и ведомства	751,454	688,569
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	603,327	1,127,706
АО «НК «ҚазМунайГаз»	320,929	570,370
АО «Мангистаумұнайгаз»	303,441	227,498
АО «Локомотив құрастыру зауыты»	192,017	-
Прочие	29,414	123,782
	<u>2,200,582</u>	<u>2,737,925</u>

Дивиденды к получению (Примечание 13)

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ТОО «МБМ-Кировец»	41,365	-
АО «ЗИКСТО»	15,755	18,095
	<u>57,120</u>	<u>18,095</u>

Торговая кредиторская задолженность (Примечание 21)

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ООО «Элкам»	323,095	395,214
ТОО «Қазақстан ASELSAN инжиниринг»	145,276	-
Министерства и ведомства	103,000	-
АО «Аваремонтный завод №405»	96,526	499,623
АО «КАМАЗ-инжиниринг»	92,095	78,148
ЗАО «Улан»	80,620	-
ТОО «Евроконтнер Қазақстан инжиниринг»	72,135	-
ТОО «Корпоративный университет «Самрук-Қазына»	55,289	-
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	10,194	145,155
АО «Самрук-Энерго»	8,672	15,334
Прочие	16,896	4,650
	<u>1,003,798</u>	<u>1,138,124</u>

Авансы выданные

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ТОО «Қазақстан ASELSAN инжиниринг»	30,034	-
АО «НК «ҚазМунайГаз»	10,921	14,426
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	7,967	-
ЗАО «Улан»	3,402	-
АО «Қазпочта»	2,716	4,059
АО «Самрук-Энерго»	231	3,237
Прочие	<u>55,533</u>	<u>51,565</u>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Займы выданные (Примечание 13)

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг»	-	1,476,364
Начисленные вознаграждения	-	-
За вычетом корректировки до справедливой стоимости	-	(19,067)
	<u>-</u>	<u>1,457,297</u>

В 2015 г., ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» полностью выплатил свои обязательства по займу на сумму 1,065,600 тыс. тенге. Оставшаяся сумма в размере 410,764 тыс. тенге была зачтена с кредиторской задолженностью ТОО «Казахстан ASELSAN инжиниринг» относящуюся к государственному оборонному заказу.

В течение 2015 г., Группа выдала краткосрочные займы ТОО «Казахстан Парамант инжиниринг» на сумму 6,670,200 тыс. тенге с процентной ставкой в 13.5% годовых. Кредитный договор включал условие по индексации займов в случае увеличения курса тенге за доллар США на 5% и более. Данное условие по индексации представляет опцион «кэп» по валютному курсу являющимся встроенным производным инструментом, который был признан по справедливой стоимости на сумму 3,618,164 тыс. тенге в составе прибылей и убытков. К концу 2015 г. ТОО «Казахстан Парамант инжиниринг» полностью оплатило свои обязательства на сумму 10,353,103 тыс. тенге, включая суммы, относящиеся к активу по встроенному инструменту.

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г. финансовый доход составил 382,165 тыс. тенге (2014 г.: 121,420 тыс. тенге), включая доходы по вознаграждению на сумму 363,098 тыс. тенге (2014 г.: 16,603 тыс. тенге) и амортизацию корректировки до справедливой стоимости на сумму 19,967 тыс. тенге (2014: 104,817 тыс. тенге) (Примечание 29).

Авансы полученные

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Министерства и ведомства	9,705,349	469,405
АО «НК «КазМунайГаз»	31,979	7,616
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	-	10,719
Прочие	34,588	-
	<u>9,771,916</u>	<u>487,740</u>

Дивиденды к уплате Акционеру (Примечание 17)

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Начислено за период	140,336	652,286

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Доходы от реализации (Примечание 24)

	2015 г.	2014 г.
Министерства и ведомства	51,498,039	23,025,335
АО «НК «КазМунайГаз»	3,609,752	4,629,989
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	1,633,259	3,496,222
АО «Мангистаумунайгаз»	435,312	966,574
АО «Локомотив құрастыру зауыты»	186,498	30,555
АО «НАК «Казатомпром»	70,413	534
ЗАО «Элкам-Нефтемаш»	41,356	11,447
АО «КАМАЗ инжиниринг»	21,038	33,881
Прочие	153,843	165,560
	<u>57,649,510</u>	<u>32,360,097</u>

Расходы по оказанным услугам и приобретенным товарам

	2015 г.	2014 г.
АО «Авиаремонтный завод №405»	331,305	71,110
АО «НК «Қазақстан темір жолы»	307,849	479,379
ТОО «Корпоративный университет «Самрук-Қазына»	269,991	-
АО «НК «КазМунайГаз»	87,345	127,273
ТОО «Еврокоптер Қазақстан инжиниринг»	64,406	-
АО «Самрук-Энерго»	54,260	80,184
ТОО «Самрук Қазына-Контракт»	33,346	14,476
АО «Қазақтелеком»	21,178	19,313
ООО «Элкам»	-	1,932,838
ТОО «Компания «Каз-СТ Инжиниринг Бастау»	-	80,939
ТОО «Элкам Мунаймаш»	-	11,733
АО «БТА Банк»	-	10,649
Прочие	35,108	210,262
	<u>1,204,788</u>	<u>3,038,156</u>

Финансовые доходы (Примечание 29)

	2015 г.	2014 г.
ТОО «Қазақстан Парамант инжиниринг»	3,981,262	-
ТОО «Қазақстан ASELSAN инжиниринг»	19,067	121,420
АО «БТА Банк»	-	3,091
	<u>4,000,329</u>	<u>124,511</u>

Финансовые расходы (Примечание 30)

	2015 г.	2014 г.
АО «Самрук-Энерго»	248,673	185,565
	<u>248,673</u>	<u>185,565</u>

Вознаграждение ключевому персоналу

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг., компенсации ключевому управленческому персоналу составили 609,837 тыс. тенге и 730,424 тыс. тенге, соответственно.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Решением Совета Директоров АО "НК "Казахстан инжиниринг" от 29 января 2016 г., утвержден План реструктуризации активов Компании на 2016 г. Согласно которому планируется реализация контрольного пакета акций следующих дочерних предприятий: АО «Семипалатинский машиностроительный завод», АО «Машиностроительный завод им. Кирова», АО «Тыныс»; 100% реализация следующих дочерних предприятий: АО «Приборостроительный завод «Омега» и АО «Авторемонтный завод 832 КИ»; доли владения в следующих ассоциированных предприятиях: АО «ЗИКСТО» и ТОО «Индра Казахстан инжиниринг».

37. УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была одобрена и утверждена руководством для выпуска 5 марта 2016 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ К АУДИТОВАННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 год.

1. БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

В соответствии с методикой расчета балансовой стоимости одной акции, изложенной в Приложении 6 к Листинговым правилам АО «Казахстанская фондовая биржа», балансовая стоимость одной простой акции Группы по состоянию на 31 декабря 2015 года составляет:

	2015 г.	2014 г.
Активы, всего	114,079,205	89,153,572
Нематериальные активы	448,042	514,478
Обязательство	89,432,196	55,984,969
Чистые активы для простых акций	24,198,967	32,654,125
Количество простых акций в целях расчета балансовой стоимости акции	21,476,802	21,476,802
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	1,127	1,520

2. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ ПРОСТУЮ АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль на одну простую акцию АО «НК» Казахстан инжиниринг» по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года составляет (в тыс. тенге):

	2015 г.	2014 г.
Прибыль за год относящаяся к акционерам материнской компании	(8,337,487)	816,380
Средневзвешенное количество простых акций	21,476,802	19,133,052
Прибыль на акцию:		
Базовая прибыль на акцию (тенге):		
от продолжающейся деятельности	(388,37)	42,67
от прекращенной деятельности	-	-
Разводненная прибыль на акцию (тенге):		
от продолжающейся деятельности	(388,37)	42,67

Заместитель

Председателя Правления

Главный бухгалтер



С. Мыншарипова
С. Мыншарипова

Ж. Алибова
Ж. Алибова

Ж. Алибова