

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА.

(в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС

Первичная регистрация компании как Товарищества с ограниченной ответственности проведена 15 августа 2001 года. 07 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в Акционерное Общество. Регистрационный номер 10625-1904-АО.

Основной деятельностью Компании является производство нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.

Юридический адрес Компании: 463000, Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, проспект 312 Стрелковой дивизии, 42 Ж.

Компания имеет государственную лицензию №0002989 от 27.08.2004 года, выданную Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на право изготовления нефтегазопромыслового оборудования.

Среднесписочная численность сотрудников составляет 238 и 209 по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена к выпуску 30 апреля 2015 года Генеральным директором Компании, наделенного соответствующими полномочиями.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО и интерпретациями КИМСФО (IFRIC)), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (IASB), применимым к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения для Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация, представлена в тысячах тенге.

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Компания отмечает существенную зависимость результатов деятельности от заказов на продукцию, которые могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Республике Казахстан.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе допущения непрерывности деятельности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Компания использует субъективные оценки и допущения в отношении будущих операций. Данные оценки и суждения постоянно оцениваются на основании исторического опыта и прочих факторов, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. В будущем фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок и допущений. Оценки и допущения, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Балансовая стоимость основных средств (далее ОС)

Компания проводит мониторинг своих ОС на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Компании по производству нефтяного оборудования. После соответствующей оценки, руководство пришло к выводу, что в отношении данных активов не возникло никаких признаков обесценения в течение и после периода, закончившегося 31 декабря 2012 года.

Сроки полезной службы нематериальных активов и ОС

Нематериальные активы и ОС амортизируются или обесцениваются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки периодически пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов, изменения в использованных оценках могут привести к существенным отклонениям в балансовой стоимости.

Подходный налог

Компания уплачивает подходный налог в Республике Казахстан и требуется существенное профессиональное суждение для определения необходимого резерва по подходному налогу. В ходе обычного процесса деятельности проводится много операций и расчетов, в отношении которых невозможно окончательно определить налоговые суммы. В результате, Компания признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги и проценты. Данные налоговые обязательства признаются, если Компания полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами, несмотря на то, что Компания считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы. Компания считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для аудита годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

Судебные разбирательства

В соответствии с МСФО, Компания признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случаях не выполнения данных критериев, условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Компании. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам, требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами ее контроля. Компания пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при

принятии решений по созданию провизий – сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Компании в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Данные принципы учетной политики применялись последовательно.

Операции в иностранной валюте

В соответствии с IAS 21, операции, осуществляемые предприятиями Компании в валюте, отличной от валюты основной экономической среды, в которой они функционируют (функциональная валюта), отражаются по обменным курсам, действующим на момент совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату составления балансового отчета. Курсовые разницы, возникающие при пересчете неурегулированных денежных активов и обязательств, аналогичным образом отражаются сразу же в отчете о прибылях и убытках.

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Тенге/долл. США	183,35	153,61
Тенге/евро	221,97	211,17
Тенге/росс. Рубль	3,17	4,69

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости. Все имущество переоценено до справедливой стоимости, представляющей собой рыночную стоимость или, для специализированных машин и оборудования, амортизируемую восстановительную стоимость. Любое превышение, возникающее в результате переоценки, относится непосредственно на резерв по переоценке, кроме случаев, когда превышение сторнирует прежний дефицит переоценки по такому же активу, и в этом случае эта сумма признается в отчете о прибылях и убытках. Любой дефицит по переоценке отражается в отчете о прибылях и убытках. Кроме случаев, когда он сторнирует прежнюю дооценку по такому же активу, и в этом случае сумма дефицита относится непосредственно на резерв по переоценке. Сумма дооценки переносится непосредственно на нераспределенный доход по мере реализации дооценки (посредством износа и окончательного выбытия).

На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения. Переоценка проводится не реже одного раза в пять лет. По группе здания и сооружения переоценка проводится по скользящему графику. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, лишь когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к Группе и стоимость этого актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Когда отдельный предмет основных средств состоит из основных компонентов с различными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные статьи основных средств.

Износ основных средств, напрямую не относящихся к производству продукции и ее первичной переработке, учитывается в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы. Износ начисляется с месяца, следующего после приобретения или ввода в эксплуатацию. На землю амортизация не начисляется.

Ниже представлены сроки полезной службы:

Здания и сооружения	20 - 50 лет
Машины и оборудование	10 - 24 года
Транспортные средства	3 - 14 лет
Прочие	4 - 10 лет

Балансовая стоимость актива незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в резервы от переоценки переносятся в строку «Нераспределенная прибыль».

Нематериальные активы

Компания признает нематериальные активы, если вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, поступят в организацию и себестоимость актива поддается надежной оценке.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

В состав нематериальных активов компании включено программное обеспечение и разработка проекта производства продукции для нужд нефтедобывающей промышленности.

Компания амортизирует свои активы прямолинейным методом. Срок полезной службы определен компанией в пределах от 3 до 5 лет.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания проводит анализ текущей стоимости своих ОС и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости актива, с целью определения возможного убытка от обесценения (при наличии такового). С целью определения наличия признаков обесценения активы распределяются по небольшим идентифицируемым группам, генерирующим денежные потоки, которые в значительной степени независимы от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (генерирующие единицы).

Возмещаемая сумма является большей величиной из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже или ценности его использования. При оценке ценности использования оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости с использованием ставки дисконта, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, специфичных для актива.

В случае, если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) меньше балансовой стоимости, тогда балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

В случае последующего восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, при этом, возмещаемая стоимость не может превышать балансовую стоимость, определяемую без учета убытков от обесценения актива (генерирующей единицы) в предыдущих годах. Восстановление убытка от обесценения признается в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Запасы

Товарно-материальные запасы, включающие запасы продукции, а также материалов и незавершенное производство, учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния. Компания использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета. Оценка себестоимости товарно-материальных запасов в Компании производится методом средневзвешенной стоимости.

Деньги и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя средства на банковских счетах, наличность в кассе и на депозитах, не подвержены существенным рискам колебаний стоимости и отражаются по своей номинальной стоимости.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроизводными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и убытки признаются в прибыли при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

Авансы выданные

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по стоимости.

Процентные займы и ссуды

Банковские займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом любых прямых затрат, непосредственно связанных с займами. Такие обязательства, по которым выплачивается вознаграждение, далее оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, что позволяет начислять процент на сальдо обязательства, отраженное в балансовом отчете, по постоянной ставке в течение всего периода вплоть до полного погашения.

Прочие процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом сопутствующих прямых затрат, непосредственно связанных с займами. После первоначального признания прочие процентные займы учитываются по амортизированной стоимости, при этом любая разница между первоначальной стоимостью и стоимостью при погашении признается в отчете о прибыли и убытках в течение периода займа на основе эффективного процента.

Займы и кредиты классифицируются как краткосрочные обязательства, кроме случаев, когда Компания имеет безусловное право отсрочить погашение обязательства, по меньшей мере, на один год после отчетной даты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

Резервы

Резервы признаются в тех случаях, когда Компания имеет юридические или добровольно взятые на себя обязательства, возникшие в результате каких-либо событий в прошлом; когда велика вероятность того, что для урегулирования этих обязательств потребуется отток ресурсов; и когда возможен надежный расчет суммы этих обязательств, но остается неопределенным срок и сумма.

Подходный налог и отсроченные налоги

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Оценка отсроченных налогов должна отражать налоговые последствия, которые возникли бы от разницы между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Однако, если отсроченный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания активов или обязательств по сделке, не связанной с объединением бизнеса, который не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, он не отражается в учете. Отсроченные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние компании, за исключением тех случаев, когда существует вероятность того, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления баланса.

Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив.

Признание выручки

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налогов с продаж.

Выручка признается, когда все существенные риски и выгоды, связанными с владением товарами, а также эффективный контроль, передается покупателям.

Выручка признается только, когда существует вероятность получения Компанией экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода и сопутствующих расходов, понесенных в отношении соответствующей сделки.

Вознаграждение работников

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим
- краткосрочные оплачиваемые отпуска
- премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги

- вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское страхование, оплата услуг сотовой связи).

Когда работник оказывает услуги Компании в течение отчетного периода, Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги в качестве обязательства после вычета любой уже выплаченной суммы; если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, Компания признает это превышение в качестве актива, в той мере в какой авансовые расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств. Начисления признаются расходами, за исключением тех сумм, которые разрешено включать в себестоимость актива.

Компания перечисляет взносы в пенсионные фонды за своих служащих. Отчисления в пенсионные фонды удерживаются с заработной платы каждого работника и отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Общие и административные расходы». Компания не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Все прочие затраты по займам признаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с настоящим Приложением

1. В настоящем Приложении для целей расчета балансовой стоимости:
 - 1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:
 - привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;
 - привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;
 - 2) количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.
2. За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.
3. Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.
4. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

- NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

5. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

- TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.
6. Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BV_{PS1} = (EPC + DC_{PS1}) / NO_{PS1}, \text{ где}$$

- BV_{PS1} – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;
NO_{PS1} – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;
EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;
DC_{PS1} – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.
7. Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

- TD_{PS1} – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)") на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.
8. Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

$$BV_{PS2} = L_{PS} / NO_{PS2}, \text{ где}$$

- BV_{PS2} – (book value per preferred share of the second group) балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;
NO_{PS2} – (number of outstanding preferred shares of the second group) количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;
L_{PS} – (liabilities) сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета".

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской организации, и средневзвешенного

количества акций в обращении на воздействие, оказываемое всеми потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Компания не имела ценных бумаг с разводняющим эффектом.

Дивиденды

Дивиденды акционерам Компании отражаются в качестве обязательства в финансовой отчетности Компании, в том периоде, в котором они были утверждены к выплате акционерами Компании.

5. ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	199 440	527 314
Денежные средства в кассе	1 006	878
Итого:	200 446	528 192

Денежные средства Компании не выступают предметом залога, у Компании нет денежных средств, ограниченных в использовании.

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Торговая дебиторская задолженность	1 542 864	738 190
Резерв по обесценению	(35 293)	
Торговая дебиторская задолженность, нетто	1 507 571	738 190

7. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Авансы выданные	972 454	267 431
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	844	3 832
Расходы будущих периодов	693	2 751
Прочие (конкурсное обеспечение, возмещение затрат)	5 714	1 7124
Начисленные таможенные платежи	36 346	22 700
Прочие платежи в бюджет	508	
Прочая дебиторская задолженность, нетто	1 016 559	298 426

АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Авансы, выданные в валюте под поставку товарно-материальных запасов, оборудования в тенге	950 828	131 999

В Российских рублях (тыс. RUB)	21626	26 805
В Долларах США		25 000
Авансы, выданные в тенге	950 828	135 492
Итого:	972 454	267 431

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Материалы	536 321	555 723
Незавершенное производство	64 182	25 668
Товары	22 096	78 412
Готовая продукция	241 470	330 066
Резерв на обесценение запасов	-3 355	-3 355
Итого	860 714	986 514

По состоянию на 31 декабря 2014 на ответственном хранении на складах АО «Озеньмунайгаз» находились насосно-компрессорные трубы в количестве 764,168 тонны, что составляет по себестоимости 115967 тыс. тенге

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность состоит из авансов выданных на сумму 385 896 тыс. тенге, выданных в 2010 году и реклассифицированных из состава краткосрочной дебиторской задолженности в связи с продлением сроков погашения до 2015 года. Авансы выданные отражены по дисконтированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. Компания применила ставку 18% для расчета дисконтированной стоимости, которая, по мнению руководства Компании, максимально эффективно отражает риски.

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Долгосрочная дебиторская задолженность	461 982	461 982-
Поступило	5550	
Расход по дисконтированию	(139 639)	-
Доход от амортизации дисконта	63 554	-
Балансовая стоимость	391 447	461 982

	На 31.12.2013	Убыток от дисконтиро- вания	Доход от амортизации дисконта	Поступи- ло	На 31.12.2014
ТОО "Ордабасы Групп"	66 615	(20 135)	9 164		55 644
ТОО "Технокомплекс Онтустик"	274 000	(82 820)	37 694		228 874
ИП Мешиткалиева				5550	5550
ТОО "Южный Центр"	121 367	(36 684)	16 696		101 379
	461 982	(139 639)	63 554	5550	391 447

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31.12.2012 года	10 177	610 480	1 115 727	34 869	47 512	1 818 765
Поступление		6 118	2 789	37 560	801	47 268
Переоценка	6 195	34 461	621 510	114	-935	661 345
Перевод с неустановленного оборудования			461 113		935	462 048
Выбытие			(16 555)		(126)	(16 681)
На 31.12.2013 года	16 372	651 059	2 184 584	72 543	48 187	2 972 745
Поступление		10 231	99 772	2 917	4 239	117 159
Перевод из неустановленного оборудования			809 843			809 843
Выбытие			(9 787)	(13 191)	(1983)	(24 961)
На 31.12.2014 года	16 372	661 290	3 084 412	62 269	50 443	3 874 786
Накопленная амортизация						
На 31.12.2012 года		122 596	774 288	10 412	23 999	931 295
Начислено за год		35 261	673 306	9 750	6 142	724 459
Выбытие		(27)	(58 570)	(736)	(130)	(59 463)
Накопленный износ на 31.12.2013г.		157 830	1 389 024	19 426	30 011	1 596 291
Начислено за период		20 333	94 618	9 862	4 047	128 860
Выбытие			(8 045)	(6 928)	(1957)	(16 930)
На 31.12.2014 года		178 163	1 475 597	22 360	32 101	1 708 221
Остаточная стоимость						
На 31.12. 2012 года	10 177	487 884	341 439	24 457	23 513	887 470
На 31.12.2013 года	16 372	493 229	795 561	53 116	18 176	1 376 454
На 31.12.2014 года	16 372	483 127	1 608 815	39 909	18 342	2 166 565

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 31 декабря 2014 года выступают предметом залога согласно Договорам банковских займов с АО «ВТБ Банк (Казахстан)».

Справедливая стоимость основных средств определена на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05.12.2013 г., № 13018529 от 05.12.2013 г.) от 31.12. 2013 г. По состоянию на 31 декабря 2014 года определена в размере 2 166 565 тыс. тенге.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Итого
--------------------------	-------------------------	-------

На 31 декабря 2012 года	1551	1551
Поступление		
На 31 декабря 2013 года	1551	1551
Поступление	1861	1861
На 31 декабря 2014 года	3412	3412
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2012 года	(517)	(517)
Начислено за год	(308)	(308)
На 31 декабря 2013 года	(825)	(825)
Начислено за год	(324)	(324)
На 31 декабря 2014 года	(1149)	(1149)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2012 года	1034	1034
На 31 декабря 2013 года	726	726
На 31 декабря 2014 года	2263	2263

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Прочие долгосрочные активы	193	809 302
Итого:	193	809 302

Прочие долгосрочные активы представляют оборудование к установке. В отчетном периоде автоматическая линия для обработки концов штанг стоимостью 809 843 тыс. тенге переведена из статьи неустановленного оборудования в состав основных средств.

13. ЗАЙМЫ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
АО Банк ВТБ (Казахстан):		
Текущие	1 092 494	1 301 157
Со сроком погашения свыше 12 месяцев	267 186	635 802
Итого	1 359 680	1 936 959

Сроки погашения заимствований

Соглашением об открытии кредитной линии №12 от 16 сентября 2010 года между АО Банк (Казахстан) и АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» Компании предоставлены займы на приобретение производственного оборудования на общую сумму 1 256 240 тыс.тенге. и на оборотные средства:

Сроки погашения, фиксированная ставка вознаграждения заимствований, предоставленных в отчетном периоде, установлены в Акцессорных договорах, заключаемых Компанией в соответствии с условиями Соглашения.

Согласно Договорам субсидирования №3 от 23 августа 2012 года, №5 от 17 октября 2013 года, №7 от 27 февраля 2014 года с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляется субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 5-7% по кредитам Компании по Договорам банковского займа № 12.10 от 23 августа 2012 года, № 12.24 от 17.10.2013 года №12.27 от 27.02.2014 года, №12.29 от 24.07.2014 года, №12.35 от 06.11.2014 года и № 12.36 от 25.11.2014, на условиях указанных договоров субсидирования.

По состоянию на 31 декабря 2014 года предметом залога согласно Договорам банковских займов с АО «ВТБ Банк (Казахстан)» выступают основные средства, в том числе оборудование на сумму 898 680 тыс.тенге, недвижимое имущество на сумму 352 209 тыс. тенге (Примечание 6).

Залоговое имущество третьих сторон:

Шинный комплекс ТОО «Южный центр» - 485 570 тыс. тенге;

Гаранты: Идрисов Д.А.- гарантия на сумму 2 562 550 тыс. тенге, ТОО «Онтустик Жарык Транзит» - гарантия на сумму 1 340 910 тыс. тенге

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании примерно равна их балансовой стоимости. При определении справедливой стоимости руководство использовало следующие основные методы и допущения:

Займы - по рыночной процентной ставке и, поэтому справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости.

Валюта заимствований Компании в тенге

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1700 956	675 875
Итого	1700 956	675 875

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Тенге	1 413 066	557 395
в валюте (долларов США)	-	118 472
в валюте (российские рубли)	287 890	8
Итого	1700 956	675 875

Торговая кредиторская задолженность отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Резерв по отпускам сотрудников	23 328	33 664
Итого	23 328	33 664

16. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
--	---------------	---------------

Корпоративный подоходный налог к уплате	12 812	21 954
Итого	12 812	21 954

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Заработная плата	33 487	21 833
Итого	33 487	21 833

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Налог на добавленную стоимость	158 355	67 426
Индивидуальный подоходный налог	5 936	4 434
Социальный налог	4 550	3 275
Прочие налоги	2 850	185
Обязательства по социальному страхованию	2 015	1 615
Обязательства по пенсионным начислениям	6 330	4 725
Предоплата за продукцию	106	36 723
Вознаграждения по займам АО Банк ВТБ (Казахстан)	6 767	9 892
Резерв на аудиторские услуги	5 000	4 500
Прочая задолженность	371	178
Итого	192 280	132 953

19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и в целях налогового учета.

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 гг.:

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
<i>Отложенные налоговые активы</i>		
Налоги	508	686
Резерв по ДЗ, отпускам и прочим расходам	14 504	7 633
Итого активы	15 012	8 319
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Доход от амортизации дисконта	15 217	
Основные средства, нематериальные активы	211 127	167 861
Итого обязательства	226 344	167 861
Обязательства по отложенному налогу, нетто	211 332	159 542

В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2014-2013 году составляла 20%.

Причины, по которым фактические расходы по налогу на прибыль за год отличаются от налога, определяемого по стандартной ставке корпоративного подоходного налога (20%) от налогооблагаемой прибыли за годы, закончившиеся 31 декабря, показаны далее:

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Прибыль до налогообложения	668 409	382 570
Применяемая налоговая ставка	20%	20%
Подоходный налог	133 682	76 514
Постоянные разницы	-52 903	5 823
Временные разницы, учтенные в 2014 году	51 790	19 213
Расходы по подоходному налогу	132569	101 550

Движение временных разниц за 2012-2014 г.г. представлено следующим образом:

	На 31.12.2012	За счет изменения временных разниц	На 31.12.2013	За счет изменения временных разниц	На 31.12.2014
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
Налоги	142	544	686	-178	508
Резерв по отпускам, ДЗ и пр.	395	7 238	7 633	6 871	14 504
Итого активы	537	7 782	8 319	6 693	15 012
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>					
Доход от амортизации дисконта				15217	15 217
Основные средства, НМА	140 866	26 996	167 861	43 266	211 127
Итого обязательства	140 866	26 996	167 861	58 483	226 344
Обязательства по отложенному налогу, нетто	140 329	19 214	159 542	51 790	211 332

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Доходы будущих периодов	47 564	48 887
итого	47 564	48 887

Согласно Договору субсидирования № 2 от 31 июля 2012 г и №3 от 23 августа 2012 года Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляется субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 7% по кредитам Компании по Договору банковского займа № 12.10 от 23.08.2012 г, на условиях указанных договоров субсидирования в целях приобретения производственного оборудования. Общая сумма вознаграждения по Договору банковского займа № 12.10 от 23.08.2012 г, оплаченная Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму» в рамках вышеуказанного Договора субсидирования в 2012-2013 годах составила 48 887 тыс. тенге.

В соответствии с IAS 20 Руководство Компании намерено признавать полученные субсидии в прибыли или убытке за те периоды, в которых Компания начнет признавать в качестве расходов соответствующие затраты (по приобретаемому производственному оборудованию) для компенсации которых предназначены такие субсидии. Сумма признанных доходов за отчетный период составила 1 323 тыс. тенге.

21. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, разрешенный к выпуску, выпущенный и оплаченный капитал включали:

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
600 000 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге	600 000	600 000
200 000 привилегированных акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге	200 000	200 000
Выкупленные привилегированные акции (190 шт)	(190)	(190)
Эмиссионный доход	19	19
Неразмещенные привилегированные акции	(199 810)	(199 810)
	600 019	600 019

На 31 декабря 2014, 2013, 2012, 2011 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Идрисов Д.А.	29,902	14,74	14,74	14,74
Болысбеков О.Б.	29,902	28,99	28,99	28,99
Бидашева Л.А.	-	17,99	17,99	17,99
Жаксылык Е.Н.	-	27,96	27,96	27,96
Шарипбаев К.К.	29,902			
АО «Накопительный пенсионный фонд «Улар-Умит»	9,904	9,9	9,90	
Прочие	0,39	0,42	0,42	10,32
Итого:	100%	100%	100%	100%

22. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

Движение резерва по переоценке на 31 декабря может быть представлено следующим образом:

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Резерв по переоценке на начало периода	298 921	181 115
Увеличение в течение периода		132 807
Уменьшение за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(44 084)	(15 001)
Резерв по переоценке на конец периода	254 837	298 921

23. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Движение по нераспределенной прибыли Общества на 31 декабря выглядит следующим образом:

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Нераспределенная прибыль на начало периода	1 269 178	973 157
Корректировка (убыток от дисконтирования)	(139 639)	
Финансовый результат за отчетный период	535 840	281 020
Списание резерва на переоценку стоимости основных средств	44 084	15 001
Нераспределенная прибыль на конец периода	1 709 463	1 269 178

***РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ**

Для расчета чистых активов:	2014	2013
Активы всего	6 145 758	5 199 786
Нематериальные активы	2 263	726
Обязательства	3 581 439	3 031 668
Привилегированные акции	190	190
Итого чистые активы	2 561 866	2 167 202
Количество простых акций, тыс. штук	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	4270	3612

24. ВЫРУЧКА

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Доход от реализации произведенной продукции	5 138 918	4 087 549
Доход от реализации товаров	1 768 369	2 354 147
Итого:	6 907 287	6 441 696

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Себестоимость реализованной произведенной продукции	4 258 825	3 412 021
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	1 446 715	2 169 031
Итого:	5 705 540	5 581 052

Расшифровка статей затрат себестоимости реализованной произведенной продукции:

Статьи затрат	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Сырье и материалы	3 737 095	2 968 064
Амортизация нематериальных активов	68	68
Износ основных средств	105 359	67 643
Заработная плата	313 689	290 922

Социальные отчисления	12 842	11 788
Социальный налог	17 910	17 195
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	2 386	
Текущий ремонт ОС, приборов	17 882	12 710
Техобслуживание	1 652	1 009
Потребление газа	3 592	2 418
Электроэнергия	20 644	18 379
Водоснабжение и сток	96	98
Обучение и переподготовка	763	28
Поверка приборов	380	183
Материалы вспомогательных участков	19 522	15 386
Горюче-смазочные материалы	1 476	1 231
Стружка	2 221	3 701
Прочие расходы	1 248	1 198
Итого себестоимость реализованной произведенной продукции	4 258 825	3 412 021

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Износ основных средств	5 878	5 283
Расходы на сертификацию	2 310	1 605
Расходы на транспортировку, ж/д услуги	77 262	62 818
Прочие	3 336	814
Итого:	88 786	70 520

27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Износ основных средств	17 634	14 296
Амортизация нематериальных активов	282	251
Аренда	16 669	6 393
Аудиторские, консалтинговые, консультационные услуги	12 855	10 941
Разработка стандарта, проектной документации		3 000
Услуги банка	5 438	7 957
Материальная помощь	877	450
Заработная плата	151 717	131 741
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	32 329	23 097
Командировочные расходы	10 188	6 393
Обучение персонала	1 614	837
Услуги охраны	18 336	17 572
Представительские расходы	366	71

Ремонт и техобслуживание ОС	727	1 237
Услуги связи	4 215	2 965
Расходы по страхованию	1 644	3 910
Расходы по коммунальным услугам	3 141	2 984
Расходы по созданию резервов	13 470	9 577
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	5 705	4 948
Агентское соглашение, нотариальные услуги	273	903
Вознаграждение членам СД	46 297	
Членские взносы Союз предпринимателей РК	8 149	173
Оценка имущества	837	1 325
Расходы по экологии	1 268	1 557
Штрафы и пени по хоз.договорам и бюджет	9 889	643
Расходы на рекламу и выставки	3 806	831
Прочие расходы	11 929	6 176
Итого	379 655	260 228

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Расходы по курсовой разнице (нетто)	28 218	307
Убытки от выбытия активов	2 088	2 373
Прочие	812	502
Расходы по обесценению активов		114 752
Итого:	31 118	117 934

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Доходы от реализации активов	707	78
Субсидии ФРП «Даму» возмещение вознаграждений	14 114	23 829
Доходы от восстановления убытка от обесценения		51 220
Доход от аренды	1 747	1 622
Прочие (возмещение затрат)	1 181	1 749
Итого:	17 749	78 498

30. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Доход от амортизации дисконта долгосрочной ДЗ	63 554	
Итого:	63 554	

31. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Начислено за год по банковским займам	115 082	107 890
Итого:	115 082	107 890

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Налогообложение за годы, закончившиеся 31 декабря, может быть представлено следующим образом:

	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Расходы по текущему подоходному налогу	80 779	82 337
Расходы по отложенному подоходному налогу	51 790	19 213
Расходы по подоходному налогу	132 569	101 550

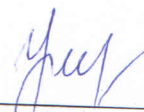
33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО IAS-24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. В 2014 и 2013 годах Компания не проводила операции со связанными сторонами.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 30 апреля 2015 года значительных событий не происходило.




Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер