

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 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 223 и 238 по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была утверждена к выпуску 15 марта 2016 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.

#### ***Подоходный налог***

Компания уплачивает подоходный налог в Республике Казахстан и требуется существенное профессиональное суждение для определения необходимого резерва по подоходному 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 2015 года	31 декабря 2014 года
Тенге/росс. Рубль	4,65	3,17

##### *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 производными 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<sub>CS</sub> – (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<sub>PS1</sub> – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;  
NO<sub>PS1</sub> – (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<sub>PS1</sub> – (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<sub>PS1</sub> – (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<sub>PS2</sub> – (book value per preferred share of the second group) балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;  
NO<sub>PS2</sub> – (number of outstanding preferred shares of the second group) количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

L<sub>PS</sub> – (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 2015 и 2014 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 31.12.2015	На 31.12.2014
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	146 076	199 440
Денежные средства в кассе	3 952	1 006
<b>Итого:</b>	<b>150 028</b>	<b>200 446</b>

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

### 6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Торговая дебиторская задолженность	773 986	1 542 864
Резерв по обесценению		(35 293)
<b>Торговая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>773 986</b>	<b>1 507 571</b>

### 7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Текущий корпоративный налог	64 813	-
<b>ИТОГО</b>	<b>64 813</b>	<b>-</b>

### 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Материалы	534 987	536 321
Незавершенное производство	50 361	64 182
Товары	51 133	22 096
Готовая продукция	436 883	241 470
Резерв на обесценение запасов	-3 355	-3 355
<b>Итого</b>	<b>1 070 009</b>	<b>860 714</b>

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

## 9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Авансы выданные	37 399	972 454
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	9 766	844
Расходы будущих периодов	931	115
Страхование	126343	578
Прочие (конкурсное обеспечение, возмещение затрат)	3 926	5 714
Начисленные таможенные платежи	16 247	36 346
Прочие платежи в бюджет	796	508
Резерв по сомнительным требованиям	(4 001)	
<b>Прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>191 407</b>	<b>1 016 559</b>

## АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Авансы, выданные в валюте под поставку товарно-материальных запасов, оборудования в тенге	10 906	950 828
В Российских рублях (тыс. RUB)	26 493	21626
<b>Итого:</b>	<b>37 399</b>	<b>972 454</b>

## 10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность состояла из авансов выданных со сроком погашения до 2015 года, которые были 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. По состоянию на отчетную дату имевшиеся задолженности погашены, за исключением ИП Мешиткалиева, срок погашения которой не наступил.

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Долгосрочная дебиторская задолженность	391 447	461 982
Доход от амортизации дисконта	76 085	63 554
Расход по дисконтированию		(139 639)
Поступило		5550
Погашено	(465 582)	
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>1 950</b>	<b>391 447</b>

	На 31.12.2014	Доход от амортизации дисконта	Погашено	Перевод в краткосрочную задолженность	На 31.12.2015
ТОО "Ордабасы Групп"	55 644	10 971	66 615		
ТОО "Технокомплекс Онтустик"	228 874	45 126	274 000		
ИП Мешиткалиева	5550		1 800	1 800	1 950

ТОО "Южный Центр"	101 379	19 988	121 367		
	<b>391 447</b>	<b>76 085</b>	<b>465 582</b>	<b>1 800</b>	<b>1 950</b>

## 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 01.01.2014 года	16 372	651 059	2 184 584	72 543	48 187	2 972 745
Поступление		10 231	909 615	2 917	4 239	117 159
Выбытие			-9 787	-13191	-1983	-24 961
На 01.01.2015 года	16 372	661 290	3 084 412	62 269	50 443	3 874 786
Поступление		6 300	82 24	34 849	2 443	125 616
Выбытие		-3 986	-7 185		-1 473	-12 644
На 01.01.2016 года	16 372	663 604	3 159 251	97 118	51 413	3 987 758
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 01.01.2014 года		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 01.01.2015 года		178 163	1 475 597	22 360	32 101	1 708 221
Начислено за период		20 393	152 732	10 135	4 716	187 976
Выбытие		-2 887	-6 832		-1 269	-10 988
На 01.01.2016 года		195 669	1 621 497	32 495	35 548	1 885 209
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 01.01.2014 года	16 372	493 229	795 561	53 116	18 176	1 376 454
На 01.01.2015 года	16 372	483 127	1 608 815	39 909	18 342	2 166 565
На 01.01.2016 года	16 372	467 935	1 537 754	64 623	15 865	2 102 549

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 31 декабря 2015 года выступают предметом залога согласно Договора банковского займа с АО «АТФ Банк».

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 2015 года определена в размере 2 102 549 тыс. тенге.

## 12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Итого
На 01.01.2014 года	1551	1551
Поступление	1861	1861
На 01.01.2015 года	3412	3412
Поступление	36	36

На 01.01.2016 года	3448	3448
<b>Накопленная амортизация</b>		
На 01.01.2014 года	-825	-825
Начислено за год	-324	-324
На 01.01.2015 года	-1149	-1149
Начислено за год	-586	-586
На 01.01.2016 года	-1735	-1735
<b>Балансовая стоимость</b>		
На 01.01.2014 года	726	726
На 01.01.2015 года	2263	2263
На 01.01.2016 года	1713	1713

### 13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Прочие долгосрочные активы		193
<b>Итого:</b>		<b>193</b>

### 14. ЗАЙМЫ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
<b>АО Банк ВТБ (Казахстан):</b>		
Текущие		1 092 494
Со сроком погашения свыше 12 месяцев		267 186
<b>АО АТФ Банк</b>		
Текущие	474 577	
Со сроком погашения свыше 12 месяцев	30 617	
<b>Итого</b>	<b>505 194</b>	<b>1 359 680</b>

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

### 15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	714 247	1 700 956
<b>Итого</b>	<b>714 247</b>	<b>1700 956</b>

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

## 16. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Резерв по отпускам сотрудников	13 230	23 328
<b>Итого</b>	<b>13 230</b>	<b>23 328</b>

## 17. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Корпоративный подоходный налог к уплате		12 812
<b>Итого</b>		<b>12 812</b>

## 18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Заработная плата	25 878	33 487
<b>Итого</b>	<b>25 878</b>	<b>33 487</b>

## 19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Налог на добавленную стоимость	45 907	158 355
Индивидуальный подоходный налог	5 863	5 936
Социальный налог		4 550
Прочие налоги	329	2 850
Обязательства по социальному страхованию	1 863	2 015
Обязательства по пенсионным начислениям	5 474	6 330
Предоплата за продукцию	214	106
Вознаграждения по займам	2 331	6 767
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	251	371
Доходы будущих периодов (текущая часть)	3 259	-
<b>Итого</b>	<b>65 491</b>	<b>192 280</b>

## 20. 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 2015 и 2014 гг.:

	31 декабря 2014 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2015 года	Отнесено на счета прибылей и убытков
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Обязательства по налогам	935	(918)	17	(918)
Оценочные обязательства	4 665	(2 020)	2 645	(2 020)
Доходы будущих периодов	9 513	(652)	8 861	(652)
Дебиторская задолженность (резерв)	7 059	(7 059)	-	(7 059)
Долгосрочная дебиторская задолженность (дисконт)	15 217	(15 217)	-	(15 217)
<b>Итого активы</b>	<b>37 389</b>	<b>(25 866)</b>	<b>11 523</b>	<b>(25 866)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства, нематериальные активы (пересчитано)	(207 853)	(21 500)	(229 353)	(21 500)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(207 853)</b>	<b>(21 500)</b>	<b>(229 353)</b>	<b>(21 500)</b>
<b>Отложенное налоговое обязательство, нетто</b>	<b>(170 464)</b>	<b>(47 366)</b>	<b>(217 830)</b>	<b>(47 366)</b>

В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2015-2014 году составляла 20%.

## 21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Доходы будущих периодов	41 045	47 564
<b>итого</b>	<b>41 045</b>	<b>47 564</b>

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 признает полученные субсидии в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива для компенсации которых были предназначены такие субсидии. Установленный срок амортизации оборудования составляет 15 лет. В 2015 году признано доходами отчетного периода 3 259 тысяч тенге (2014 г.: 1 324 тысячи тенге), реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге.

## 22. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов акционерный капитал состоит:

На 31.12.2015    На 31.12.2014

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
<b>Неразмещенные привилегированные акции</b>	<b>(199 810)</b>	<b>(199 810)</b>
	<b>600 019</b>	<b>600 019</b>

На 31 декабря 2015, 2014, 2013, 2012 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Идрисов Д.А.	29,902	29,902	14,74	14,74
Болысбеков О.Б.	29,902	29,902	28,99	28,99
Бидашева Л.А.	-	-	17,99	17,99
Жаксылык Е.Н.	-	-	27,96	27,96
Шарипбаев К.К.	29,902	29,902		
Единый Накопительный пенсионный фонд	9,904	9,904	9,90	9,90
Прочие	0,39	0,39	0,42	0,42
<b>Итого:</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### 23. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

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

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
<b>Резерв по переоценке на начало периода</b>	254 837	298 921
Уменьшение за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(41 276)	(44 084)
<b>Резерв по переоценке на конец периода</b>	<b>213 561</b>	<b>254 837</b>

### 24. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была обнаружена ошибка в расчете отложенного налогового обязательства, в связи с чем были проведены корректировки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Корректировки за 2014 год выглядят следующим образом:

	пересчитано	было	разница
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>668 409</b>	<b>668 409</b>	-
Расходы по подоходному налогу	91 701	132 569	40 868
в том числе:			
Текущий подоходный налог	80 779	80 779	
Отложенный подоходный налог *	10 922	51 790	40 868
<b>Прибыль за год</b>	<b>576 708</b>	<b>535 840</b>	<b>40 868</b>

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
<b>Нераспределенная прибыль на начало периода</b>	<b>1 750 331</b>	<b>1 269 178</b>
Корректировка прибыли прошлых лет		(139 639)
Финансовый результат за отчетный период	168 354	576 708
Списание резерва на переоценку стоимости основных средств	41 276	44 084
<b>Нераспределенная прибыль на конец периода</b>	<b>1 959 961</b>	<b>1 750 331</b>

#### \*РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

Для расчета чистых активов:	2015	2014
<b>Активы всего</b>	<b>4 356 456</b>	<b>6 145 758</b>
Нематериальные активы	1 713	2 263
Обязательства	1 582 915	3 581 439
<b>Итого чистые активы</b>	<b>2 771 828</b>	<b>2 562 056</b>
Количество простых акций, тыс. штук	600	600
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге</b>	<b>4620</b>	<b>4270</b>

#### 25. ВЫРУЧКА

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Доход от реализации произведенной продукции	3 979 671	5 138 918
Доход от реализации товаров	1 038 672	1 768 369
<b>Итого:</b>	<b>5 018 343</b>	<b>6 907 287</b>

#### 26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Себестоимость реализованной произведенной продукции	3 410 300	4 258 825
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	583 665	1 446 715
<b>Итого:</b>	<b>3 993 965</b>	<b>5 705 540</b>

#### Расшифровка статей затрат себестоимости реализованной произведенной продукции:

Статьи затрат	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Сырье и материалы	2 846 773	3 737 095
Амортизация нематериальных активов	64	68
Износ основных средств	154 635	105 359
Заработная плата	299 944	313 689
Социальные отчисления	12 594	12 842
Социальный налог	17 079	17 910



Обязательные профессиональные пенсионные взносы	2 123	2 386
Текущий ремонт ОС, приборов	21 202	17 882
Техобслуживание	1 559	1 652
Потребление газа	3 524	3 592
Электроэнергия	17 522	20 644
Водоснабжение и сток	74	96
Обучение и переподготовка	309	763
Поверка приборов	1 125	380
Материалы вспомогательных участков	19 396	19 522
Горюче-смазочные материалы и другие расходы	713	1 476
Стружка, брак	628	2 221
Командировочные расходы	1 153	
Прочие расходы	9 883	1 248
<b>Итого себестоимость реализованной произведенной продукции</b>	<b>3 410 300</b>	<b>4 258 825</b>

## 27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Износ основных средств	6 121	5 878
Расходы на сертификацию	2 844	2 310
Штрафы и пени по договорам поставки продукции	32 080	
Расходы на транспортировку, ж/д услуги	58 006	77 262
Прочие	11 145	5 646
<b>Итого</b>	<b>110 196</b>	<b>88 786</b>

## 28. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Износ основных средств	18 364	17 634
Амортизация нематериальных активов	513	282
Аренда	99 335	16 669
Аудиторские, консалтинговые, консультационные услуги	1 893	12 855
Услуги банка	12 075	5 438
Материальная помощь	8 268	877
Заработная плата	163 863	151 717
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	37 122	32 329
Командировочные расходы	15 966	10 188
Обучение персонала	502	1 614
Услуги охраны	20 260	18 336
Представительские расходы	264	366
Ремонт и техобслуживание ОС	3 067	727
Услуги связи	3 851	4 215
Расходы по страхованию	127 511	1 644

Коммунальные услуги	3 010	3 141
Расходы по созданию резервов	4 001	13 470
Расходы за счет чистого дохода	4 361	2 391
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	6 322	5 705
Нотариальные услуги	297	273
Вознаграждение членам СД	89 575	46 297
Членские взносы Союз предпринимателей РК	3 003	8 149
Оценка имущества	393	837
Расходы по экологии	1 158	1 268
Штрафы и пени по договорам и бюджет	18 047	9 889
Спонсорская помощь	3 118	150
Прочие расходы	12 906	13 194
<b>Итого</b>	<b>659 045</b>	<b>379 655</b>

## 29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Расходы по курсовой разнице (нетто)	11 529	28 218
Убытки от выбытия активов	1 564	2 088
Расходы при обмене валюты	46 091	
Прочие		812
<b>Итого:</b>	<b>59 184</b>	<b>31 118</b>

## 30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Доходы от реализации активов		707
Субсидии АО ФРП «Даму»	22 130	14 114
Доход от восстановления убытка от обесценения	6 834	
Доход от аренды	1 516	1 747
Прочие	5 033	1 181
<b>Итого:</b>	<b>35 513</b>	<b>17 749</b>

## 31. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Доход от амортизации дисконта долгосрочной ДЗ	76 085	63 554
<b>Итого:</b>	<b>76 085</b>	<b>63 554</b>

## 32. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 31.12.2015	На 31.12.2014
--	---------------	---------------

Начислено за год по банковским займам	90 767	115 082
<b>Итого:</b>	<b>90 767</b>	<b>115 082</b>

### 33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Налогообложение за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, может быть представлено следующим образом:

	На 31.12.2015	На 31.12.2014 (пересчитано)
Расходы по текущему подоходному налогу	1 064	80 779
Расходы по отложенному подоходному налогу	47 366	10 922*
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>48 430</b>	<b>91 701*</b>

#### Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2015 год	2014 год (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	216 784	668 409
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	43 357	133 682
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	5 073	(41 981)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>48 430</b>	<b>91 701</b>

### 34. 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 2015 году Компания заключила договор по страхованию с АО СК «Amanat insurance». В 2014 году Компания не проводила операции со связанными сторонами.

#### Характер взаимоотношений со связанными сторонами:

АО СК «Amanat insurance»	Идрисов Д.А. является крупным акционером АО СК «Amanat insurance»
Идрисов Д.А.	является крупным акционером Компании

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015, включает следующие суммы, возникшие в связи с операциями со связанными сторонами:

На 31.12.2015

Наименование	Характер операции	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
АО СК «Amanat insurance»	Административные расходы		
	Расходы по страхованию	124 659	659 045

### 35. Вознаграждение управляющему персоналу

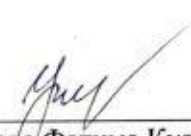
	2015	2014
Генеральный директор	25 880	20 695
Члены Совета директоров	89 575	45 482
	<b>115 455</b>	<b>66 177</b>

### 36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 15 марта 2016 года значительных событий, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности на отчетную дату, не происходило.

  
 \_\_\_\_\_  
 Мусин Гасал Гадильбекович  
 Генеральный директор



  
 \_\_\_\_\_  
 Утениязова Фатима Куанышевна  
 Главный бухгалтер