

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 01 января 2017 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 214 и 229 человек по состоянию на 01 января 2017 и 01 января 2016 годов соответственно

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 01 января 2017 года, была утверждена к выпуску 15 мая 2017 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 отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете неурегулированных денежных активов и обязательств, аналогичным образом отражаются сразу же в отчете о совокупном доходе.

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
Компьютеры и оргтехника	4-10 лет
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.

Подоходный налог и отсроченные налоги

Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный 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 не денежной форме (такие как медицинское страхование, оплата услуг сотовой связи).

Когда работник оказывает услуги Компании в течение отчетного периода, Компания признает не дисконтированную 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 не дисконтированную 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 отчетную дату и сравнительный период 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 31.12.2016	На 31.12.2015
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	150 106	146 076
Денежные средства в кассе	3 404	3 952
Итого:	153 510	150 028

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Торговая дебиторская задолженность	513 994	773 986
Торговая дебиторская задолженность, нетто	513 994	773 986

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Текущий корпоративный налог	85 243	64 813
Итого	85 243	64 813

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Материалы	612 509	534 987
Готовая продукция	194 445	436 883
Уценка товара до чистой стоимости реализации	-14 698	
Товары	55 289	51 133
Незавершенное производство	7 517	50 361
Резерв на обесценение запасов	-27 916	-3 355
Итого	827 146	1 070 009

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Авансы выданные	124 244	37 399
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	3 635	9 766
Расходы будущих периодов	976	931
Страхование	46 263	126 343
Прочие (конкурсное обеспечение, возмещение затрат)	6 685	3 926
Начисленные таможенные платежи	56 648	16 248
Прочие платежи в бюджет	1 023	796
Резерв по сомнительным требованиям		(4 001)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	239 474	191 408

10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность была отражена 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 текущая часть задолженности ИП Мешиткалиева переведена в краткосрочную, так как срок погашения задолженности в течении следующих 12 месяцев. По состоянию на 31.12.16 в долгосрочной задолженности числятся авансы, выданные на поставку оборудования в следующем году.

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Долгосрочная дебиторская задолженность	61 861	1 950
Итого:	61 861	1 950

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2015 года	16 372	661 290	3 084 412	62 269	50 443	3 874 786
Поступление		6 300	82 024	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
Поступление		11 607	483 788	480	6 616	502 491
Выбытие			-30 214	-7 300	-22	-37 536
На 01.01.2017 года	16 372	675 211	3 612 825	90 298	58 007	4 452 713
Накопленная амортизация						
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
Начислено за период		20 606	165 189	8 012	5 288	199 095
Выбытие			-31 227	-183	-3683	-35 093
На 01.01.2017 года		216 275	1 755 459	40 324	37 153	2 049 211
Остаточная стоимость						
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
На 01.01.2017 года	16 372	458 936	1 857 366	49 974	20 854	2 403 502

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 31 декабря 2016 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 отчетную дату определена в размере 2 403 502 тыс. тенге.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Итого
На 01.01.2015 года	3 412	3 412
Поступление	36	36
На 01.01.2016 года	3 448	3 448
Поступление	2 637	2 637
На 01.01.2017 года	6 085	6 085
Накопленная амортизация		
На 01.01.2015 года	-1 149	-1 149
Начислено за год	-586	-586
На 01.01.2016 года	-1 735	-1 735
Начислено за год	-528	-528
На 01.01.2017 года	-2 263	-2 263
Балансовая стоимость		
На 01.01.2015 года	2 263	2 263
На 01.01.2016 года	1 713	1 713
На 01.01.2017 года	3 822	3 822

13. ЗАЙМЫ

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
АО АТФ Банк		
Текущие	149 834	474 577
Со сроком погашения свыше 12 месяцев	424 528	30 617
Итого	574 362	505 194

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 31.12.2016	На 31.12.2015
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	244 336	714 247
Итого	244 336	714 247

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

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Резерв по отпускам сотрудников	20 354	13 230
Итого	20 354	13 230

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Заработная плата	41 477	25 878
Итого	41 477	25 878

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Налог на добавленную стоимость	47 266	45 907
Индивидуальный подоходный налог	7 107	5 863
Социальный налог	6 379	
Прочие налоги	468	329
Обязательства по социальному страхованию	1 898	1 863
Обязательства по пенсионным начислениям	6 092	5 474
Предоплата за продукцию	648 784	214
Вознаграждения по займам	2 617	2 331
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	714	251
Доходы будущих периодов (текущая часть)	3 259	3 259
Итого	724 584	65 491

19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Отложенные налоговые обязательства	246 465	217 830
итого	246 465	217 830

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2016-2015 году составляла 20%.

	2016 г.	2015 г.
Текущий налог на прибыль		1,064
Отложенный налог	28,636	47,366
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	28,636	48,430

Ниже представлена сверка условного и фактического расходов по подоходному налогу:

	За 2016 г.	За 2015 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(358,370)	216,784
Ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход/экономия по подоходному налогу	(71,674)	43,357
Налоговый эффект невычитаемых расходов	12,550	5,073
Непризнанный актив по налоговым убыткам	87,760	
Расходы по корпоративному подоходному налогу	28,636	48,430

(тыс. тенге)

	31 декабря 2015 года	Отнесено на прибыли и убытки	31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые активы			
Обязательства по налогам	17	1 270	1 287
Оценочные обязательства	2 645	1 425	4 070
Доходы будущих периодов	8 861	(652)	8 209
Переносимые налоговые убытки		87 760	87 760
Итого активы	11 523	89 803	101 326
Отложенные налоговые обязательства	229 353)		
Основные средства, нематериальные активы	(229 353)	(30 679)	(260 032)
Итого обязательства	(229 353)	(30 679)	(260 032)
Не признанный актив по отложенному налогу		(87 760)	(87 760)
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(217 830)	(28 636)	(246 466)

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Доходы будущих периодов	37 786	41 045
итого	37 786	41 045

Согласно Договору субсидирования № 2 от 31 июля 2012 г и №3 от 23 августа 2012 года Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществлялось 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. 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 2016 году признано доходами отчетного периода 3 259 тысяч тенге (2015 г.: 3 259 тысячи тенге), реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге.

21. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов акционерный капитал состоит:

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
600000 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге	600 000	600 000
200000 привилегированных акций, номинальной стоимостью 1000 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 2016 и 31 декабря 2015, 2014, 2013, годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Идрисов Д.А.	29,902	29,902	29,902	14,74
Болысбеков О.Б.	29,902	29,902	29,902	28,99
Бидашева Л.А.	-	-	-	17,99
Жаксылык Е.Н.	-	-	-	27,96
Шарипбаев К.К.	29,902	29,902	29,902	
Единый Накопительный пенсионный фонд	9,904	9,904	9,904	9,90
Прочие	0,39	0,39	0,39	0,42
Итого:	100%	100%	100%	100%

23. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

Движение резерва по переоценке на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 годов может быть представлено следующим образом:

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Резерв по переоценке на начало периода	213 561	254 837
Увеличение за счет изменения сроков службы ОС	12 652	
Уменьшение за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(41 458)	(41 276)
Резерв по переоценке на конец периода	184 755	213 561

24. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Нераспределенная прибыль на начало периода	1 959 961	1 750 331
Финансовый результат за отчетный период	-387 006	168 354
Списание резерва на переоценку стоимости основных средств	41 458	41 276
Нераспределенная прибыль на конец периода	1 614 413	1 959 961

***РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ**

Для расчета чистых активов

	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Активы всего	4 288 552	4 356 456
Нематериальные активы	3 822	1 713
Обязательства	1 889 365	1 582 915
Итого чистые активы	2 395 365	2 771 828
Количество простых акций, тыс. штук	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	3992	4620

24. ВЫРУЧКА

	На 01.01.2017	На 01.01.2016
Доход от реализации произведенной продукции	3 619 068	3 979 671
Доход от реализации товаров	511 676	1 038 672
Итого:	4 130 744	5 018 343

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	На 01.01.2017	На 01.01.2016
Себестоимость реализованной произведенной продукции	2 909 216	3 410 300
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	267 497	583 665
Итого:	3 176 713	3 993 965

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 01.01.2017	На 01.01.2016
Заработная плата с резервами по отпускам	33 702	5 384
Износ основных средств	7 822	6 121
Командировочные расходы	809	903
Сертификация продукции	2 776	2 844
Транспортные и ж/д услуги	63 951	58 006
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	89	
Социальные отчисления	1 279	193
Социальный налог	1 874	321
Штрафы и пени по договорам реализации		32 080
Выставка	3 834	2 565
Прочие	2 119	1 779
Итого:	118 255	110 196

27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 01.01.2017	На 01.01.2016
Амортизация основных средств и НМА	17,003	18,144
Заработная плата	447,777	247,151
Налоги, связанные с оплатой труда	49,317	27,013
Налоги	14,854	10,109
Аренда	101,513	99,335
Расходы на страхование (экология)	250,006	127,511

Коммунальные услуги	3,667	3,010
Ремонт и техобслуживание основных средств	6,856	3,067
Запасы	3,985	4,687
Услуги охраны	21,179	20,260
Услуги связи	3,430	3,421
Услуги банка	9,680	12,075
Командировочные расходы	25,575	15,966
Аудиторские, консалтинговые и консультационные услуги	5,599	1,893
Спонсорская помощь	1,611	3,118
Расходы по созданию резерва дебиторской задолженности		4,001
Содержание служебного автотранспорта	1,619	6,322
Членские взносы	2,142	3,003
Оценка имущества	1,455	393
Расходы по экологии	1,179	1,158
Резервы по отпускам	36,613	14,555
Расходы по сопровождению программного обеспечения	10,726	
Штрафы и пени в бюджет	31,666	18,047
Прочие расходы	29,092	14,806
Итого:	1 076 544	659 045

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 01.01.2017	На 01.01.2016
Расходы по курсовой разнице (нетто)	16 056	11 529
Убытки от выбытия активов	6 823	1 564
Расходы по созданию резерва	24 561	
Уценка товара до чистой стоимости реализации	14 698	
Расходы от обмена валюты, нетто	16 064	46 091
Прочие	1 922	
Итого:	80 124	59 184

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 01.01.2017	На 01.01.2016
Субсидии ФРП «Даму» возмещение вознаграждений	977	22 130
Доходы будущих периодов	3 259	3 259
Доход от аренды	1 500	1 516
Прочие (возмещение затрат)	5 582	8 608
Итого:	11 318	35 513

30. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 01.01.2017	На 01.01.2016
Доходы по вознаграждениям по депозитам	2 618	
Доход от амортизации дисконта	1 726	76 085
Итого:	4 344	76 085

За отчетный период начислено вознаграждений по депозитам банка 2618 тыс. тенге

31. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 01.01.2017	На 01.01.2016
Начислено за период по банковским займам	51 140	90 767
Убыток от дисконтирования долгосрочной ДЗ	2 000	
Итого:	53 140	90 767

Долгосрочная дебиторская задолженность ИП Мешиткалиева отражена по дисконтированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. Компания применила для расчета дисконтированной стоимости задолженности юридических лиц годовую ставку 18%.

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по текущему налогообложению за отчетные периоды, закончившиеся 01 января, может быть представлено следующим образом:

	На 01.01.2017	На 01.01.2016
Расходы по текущему подоходному налогу		1 064
Расходы по отложенному подоходному налогу	20 784	47 366
Расходы по подоходному налогу	20 784	48 430

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:

	(тыс. тенге)	
	2016 год	2015 год
Прибыль до налогообложения	-358 370	216 784
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	-71 674	43 357
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	92 458	5 073
Расходы по подоходному налогу	20 784	48 430

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Компании включают:

- Акционеров Компании.
- Компании, находящиеся под общим контролем:
АО «Страховая компания Amanat»;
- ключевой управленческий персонал.

Основные сделки со связанными сторонами за отчетный и предыдущий периоды представлены ниже:

33.1. Кредиторская задолженность связанным сторонам:

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Акционеры (примечание 13)	635,284	
Компании под общим контролем (примечание 11)		100,000
Итого	635,284	100,000

33.2. Следующие операции проведены со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	Компании под общим контролем
за 2016 г.	

Расходы по страхованию	162,084
за 2015 г.	
Расходы по страхованию	250,052

33.3. Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение, выплачиваемое генеральному директору и членам Совета директоров за участие в работе Общества, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад, премии и другие выплаты, предусмотренные в трудовом договоре.

Общая сумма вознаграждения руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила:

	2016 год	(тыс. тенге) 2015 год
Генеральный директор	28 833	25 880
Члены Совета директоров	194 666	89 575
Итого	223 499	115 455

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты Компанией были привлечены новые краткосрочные займы от АО «АТФ Банк» в размере 150,000 тыс. тенге.

Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор

Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

