

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 01 января 2018 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, 42/4.

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 221 и 229 человек по состоянию на 01 января 2018 и 01 января 2017 годов соответственно

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 01 января 2018 года, была утверждена к выпуску 28 апреля 2018 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.

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 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. Корректировка отдельных статей финансовой отчетности предыдущего периода

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, руководством Общества был пересмотрен расчет отложенного налогового обязательства, в связи с этим были проведены корректировки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Результаты корректировок финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, представлены ниже.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года

	Как показано ранее	Изменение	Пересчитано
Долгосрочные обязательства:			
Отложенные налоговые обязательства	246 466	(87 760)	158 706
Итого долгосрочных обязательств	708 780	(87 760)	621 020

Капитал:

Нераспределенная прибыль	1 614 413	87 760	1 702 173
Итого капитал	2 399 187	87 760	2 486 947
Балансовая стоимость простой акции	3 992	147	4 139

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	Как показано ранее	Изменение	Пересчитано
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(28 636)	87 760	59 124
Чистая прибыль (убыток)	(387 006)	87 760	(299 246)
Итого совокупный доход за отчетный период	(374 354)	87 760	(286 594)
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)	(645)	146	(499)

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах тенге)

	Как показано ранее	Изменение	Пересчитано
Нераспределенная прибыль	(387 006)	87 760	(299 246)
Итого капитал	2 399 187	87 760	2 486 947

6. ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	77 288	150 106
Денежные средства в кассе	4 046	3 404
Итого:	81 334	153 0

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

Вклады размещенные

	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	31.12. 2017	31.12. 2016
АО "Bank RBK"	10%	21.08.2017	21.08.2018	10 083	-

Вклады размещенные по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены денежными средствами, размещенными на срочном депозите в тенге. Начисленное вознаграждение по депозиту на 31 декабря 2017 года составило 83 тысячи тенге.

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
В тенге	760 172	513 994
В российских рублях	2 844	-
В долларах США	158 089	-

Торговая дебиторская задолженность, нетто	921 105	513 994
---	---------	---------

8. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Текущий корпоративный налог		85 243
Итого		85 243

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Материалы	601 412	612 509
Готовая продукция	244 453	194 445
Уценка товара до чистой стоимости реализации		-14 698
Товары	27 838	55 289
Незавершенное производство	52 072	7 517
Резерв на обесценение запасов	-31 056	-27 916
Итого	894 719	827 146

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	188 680	124 244
Предоплата за страхование	5 364	47 239
Прочие активы	350	
Задолженность работников по подотчетным суммам	4 789	3 635
Задолженность по предоставленным работникам займам	43 678	-
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	34 525	56 648
Дебиторская задолженность по тендерам (конкурсное обеспечение)	26 923	6 685
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	2 150	1 023
Итого	306 459	239 474

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
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
Поступление	9176		136 874		9 744	155 794
Выбытие			-2 780		-2383	-5 163

Переоценка ОС на 31.12.17	27 623	224 955	401 562	32 333	16 525	702 998
Уценка	-5 496		-434	-2 448	-798	-9 176
Списана амортизация при переоценке		-236 699	-1 953 127	-48 283	-42 814	-2 280 923
На 01.01.2018 года	47 675	663 467	2 194 920	71 900	38 281	3 016 243
Накопленная амортизация						
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	-3 683	-35 093
На 01.01.2017 года		216 275	1 755 459	40 324	37 153	2 049 211
Начислено за период		20 424	197 668	7 959	5 661	231 712
Списана амортизация при переоценке		-236 699	-1 953 127	-48 283	-42 814	-2 280 923
На 01.01.2018 года		0	0	0	0	0
Остаточная стоимость						
На 01.01.2016 года	16 372	483 127	1 608 815	39 909	18 342	2 166 565
На 01.01.2017 года	16 372	458 936	1 857 366	49 974	20 854	2 403 502
На 01.01.2018 года	47 675	663 467	2 194 920	71 900	38 281	3 016 243

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 31 декабря 2017 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.) на 31.12. 2017 г. По состоянию на отчетную дату определена в размере 3 016 243 тыс. тенге.

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Итого
На 01.01.2016 года	3 448	3 448
Поступление	2 637	2 637
На 01.01.2017 года	6 085	6 085
Поступление		
Выбытие	-793	-793
На 01.01.2018 года	5 292	5 292
Накопленная амортизация		
На 01.01.2016 года	-1 735	-1 735
Начислено за год	-528	-528
На 01.01.2017 года	-2 263	-2 263
Начислено за год	-451	-451
Выбытие	793	793
На 01.01.2018 года	-1 921	-1 921
Балансовая стоимость		
На 01.01.2016 года	1 713	1 713
На 01.01.2017 года	3 822	3 822
На 01.01.2018 года	3 371	3 371

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Авансы, уплаченные под поставку долгосрочных активов	-	61 861
Оборудование в монтаже	15 373	-
Итого	15 373	61 861

Движение оборудования в монтаже за периоды:

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Сальдо на начало	-	-
Поступление	150 323	-
Перемещение в основные средства	(134 950)	-
Сальдо на конец	15 373	-

15. ЗАЙМЫ

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
АО АТФ Банк		
Текущие займы	578 034	149 834
Займы, со сроком погашения свыше 12 месяцев	275 425	424 528
Итого	853 459	574 362

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.

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	62 545	244 336
Итого	62 545	244 336

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

17. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Резерв по отпускам сотрудников	31 204	20 354
Итого	31 204	20 354

18. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Заработная плата	51 562	41 477
Итого	51 562	41 477

19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Индивидуальный подоходный налог	9 398	7 107
Налог на добавленную стоимость	34 633	47 266
Социальный налог	8 453	6 379
Прочие налоги	381	468
Обязательства по социальному страхованию	3 083	1 898
Обязательства по пенсионным отчислениям	8 426	6 092
Краткосрочные авансы	658 791	648 784
Краткосрочные вознаграждения к выплате	3 239	2 617
Прочие краткосрочные обязательства	1 010	714
Текущая часть доходов будущих периодов	3 259	3 259
	730 673	724 584

20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Отложенные налоговые обязательства	290 020	246 465
итого	290 020	246 465

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

В Республике Казахстан ставка подоходного налога составляет 20%.

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2017 года приведен ниже:

	31.12. 2016 года (пересчитано)	Влияние изменения временных разниц	31.12. 2017 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	В состав прочего совокупного дохода
Отложенные налоговые активы					
Переносимые налоговые убытки	87 760	(40 530)	47 230	(40 530)	-
Обязательства по налогам	1 287	421	1 708	421	-
Оценочные обязательства	4 070	2 171	6 241	2 171	-
Отложенный доход	8 209	(652)	7 557	(652)	-
Итого активы	101 326	(38 590)	62 736	(38 590)	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, нематериальные активы	(260 032)	(92 724)	(352 756)	47 876	(140 600)
Итого обязательства	(260 032)	(92 724)	(352 756)	47 876	(140 600)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(158 706)	(131 314)	(290 020)	9 286	(140 600)

Движение отложенных налоговых обязательств за предыдущий период:

	31.12.2015 года	Влияние изменения временных разниц	31.12. 2016 года (пересчитано)	Отнесено на счета прибылей и убытков
Отложенные налоговые активы				
Переносимые налоговые убытки	-	87 760	87 760	87 760
Обязательства по налогам	17	1 270	1 287	1 270
Оценочные обязательства	2 645	1 425	4 070	1 425

Отложенный доход	8 861	(652)	8 209	(652)
Итого активы	11 523	89 803	101 326	89 803
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, нематериальные активы	(229 353)	(30 679)	(260 032)	(30 679)
Итого обязательства	(229 353)	(30 679)	(260 032)	(30 679)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(217 830)	59 124*	(158 706)*	59 124*

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Доходы будущих периодов	34 527	37 786
итого	34 527	37 786

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 2017 году признано доходами отчетного периода 3 259 тысяч тенге (2016 г.: 3 259 тысячи тенге), реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге.

22. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов акционерный капитал состоит:

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
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 2017, 2016, 2015, 2014 годов, основными собственниками акций Компании являются:

Доля участия в % на дату:

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
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.	11,688	-	-	17,99
Жаксылык Е.Н.	-	-	-	27,96
Шарипбаев К.К.		29,902	29,902	
АО «Страховая компания «Аманат»	18,214			
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 2017 и 31 декабря 2016 годов может быть представлено следующим образом:

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Резерв по переоценке на начало периода	184 755	213 561
Увеличение за счет изменения сроков службы ОС		12 652
Переоценка основных средств с учетом отложенных налогов	562 398	
Уменьшение резерва за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(39 579)	(41 458)
Резерв по переоценке на конец периода	707 574	184 755

24. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Нераспределенная прибыль на начало периода	1 702 173	1 959 961
Финансовый результат за отчетный период	145 352	-387 006
Корректировка прибыли прошлых лет		87 760
Списание резерва переоценки стоимости основных средств на прибыль	39 579	41 458
Нераспределенная прибыль на конец периода	1 887 104	1 702 173

***РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ**

Для расчета чистых активов

	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Активы всего	5 349 610	4 288 552
Нематериальные активы	3 371	3 822
Обязательства	2 154 914	1 801 605
Итого чистые активы	3 191 325	2 483 125
Количество простых акций, тыс. штук	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	5319	4139

25. ВЫРУЧКА

	На 01.01.2018	На 01.01.2017
Доход от реализации произведенной продукции	5 112 239	3 619 068
Доход от реализации товаров	705 511	511 676
Итого:	5 817 750	4 130 744

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	На 01.01.2018	На 01.01.2017
Себестоимость реализованной произведенной продукции	3 824 250	2 909 216

Себестоимость реализованных товаров приобретенных	458 976	267 497
Итого:	4 283 226	3 176 713

Себестоимость реализованной произведенной продукции	2017 год	2016 год
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(109 261)	285 282
Сырье и материалы	3 286 238	2 112 237
Амортизация основных средств и нематериальных активов	207 175	174 798
Заработная плата	301 296	238 675
Отчисления от заработной платы	31 235	25 906
Текущий ремонт основных средств	35 959	22 547
Техобслуживание	4 863	2 228
Поверка приборов	3 194	-
Потребление газа	7 231	5 097
Резерв по отпускам	25 579	19 438
Электроэнергия	21 641	16 563
Прочие	9 100	6 445
Итого	3 824 250	2 909 216

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 01.01.2018	На 01.01.2017
Амортизация основных средств	8 391	7 822
Заработная плата	35 073	31 258
Отчисления от заработной платы	3 980	3 153
Расходы на сертификацию	4 156	2 776
Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	120 731	63 951
Резерв по отпускам	3 066	2 444
Расходы по выставкам, реклама	5 993	3 834
Прочие	8 191	3 017
Итого:	189 581	118 255

28. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 01.01.2018	На 01.01.2017
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16 597	17 003
Заработная плата	473 832	447 777
Отчисления от заработной платы	52 932	49 317
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	14 094	14 854
Аренда	111 703	101 513
Расходы по страхованию	129 761	250 006
Расходы по коммунальным услугам	2 813	3 667
Ремонт и техобслуживание основных средств	3 906	6 856
Запасы	-	3 985
Услуги охраны	21 179	21 179
Услуги связи	5 016	3 430
Услуги банка	12 978	9 680

Командировочные расходы	38 195	25 575
Аудиторские, консалтинговые и консультационные услуги	44 895	5 599
Спонсорская помощь	10 470	1 611
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	10 388	1 619
Членские взносы	1 168	2 142
Оценка имущества	1 666	1 455
Расходы на питание	32 178	8 091
Рейтинговая оценка	2 400	-
Расходы по экологии	1 335	1 179
Резерв по отпускам	30 615	36 613
Расходы по сопровождению программного обеспечения	5 820	10 726
Штрафы и пени по хозяйственным договорам и в бюджет	87 866	31 666
Прочие	20 234	21 001
Итого	1 132 041	1 076 544

29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 01.01.2018	На 01.01.2017
Расходы по курсовой разнице (нетто)	-	16 056
Расходы от выбытия активов	4 127	6 823
Расходы при обмене валюты	24 252	16 064
Расходы от переоценки основных средств	9 176	-
Обесценение запасов и готовой продукции	5 463	39 259
Прочие	2043	1 922
Итого:	45 061	80 124

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 01.01.2018	На 01.01.2017
Доходы от курсовой разницы (нетто)	8168	
Доходы от восстановления убытка от обесценения	2323	
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам	3259	3259
Доход от аренды	1728	1 500
Прочие (возмещение затрат)	10 009	6 559
Итого:	25 487	11 318

31. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 01.01.2018	На 01.01.2017
Доходы по вознаграждениям по депозитам	2 247	2 618
Прочие доходы от финансирования		1 726
Итого:	2 247	4 344

За отчетный период начислено вознаграждений по депозитам банка 2 247 тыс. тенге

32. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 01.01.2018	На 01.01.2017
Начислено за период по банковским займам	58 980	53 140
Итого:	58 980	53 140

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%.

33. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Общество составляет расчеты по подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2017 и 2016 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Общества возникают определенные налоговые разницы.

Экономия по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

	2017 год	2016 год (пересчитано)
Текущий подоходный налог у источника выплаты	(529)	-
Отложенный подоходный налог	9 286	59 124*
Экономия по подоходному налогу	8 757	59 124*

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:

	2017 год	2016 год (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	136 595	(358 370)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	(27 319)	71 674
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	36 076	(130 798)
Экономия по подоходному налогу	8 757	59 124*

34. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

АО «Страховая компания Аманат»;
- ключевой управленческий персонал.

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

34.1. Кредиторская задолженность связанным сторонам:

	На 01.01.2018	На 01.01.2017
Акционеры (примечание 13)	635 284	635 284
Компании под общим контролем (примечание 11)		
Итого	635 284	635 284

34.2. 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:

	На 01.01.2018	На 01.01.2017
Генеральный директор	31 775	28 537
Члены Совета директоров	187 770	254 811
Итого	219 545	283 348

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты произошли изменения в составе акционеров, других существенных событий не произошло.

Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор

Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

