

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 МАРТА 2016 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 213 и 209 по состоянию на 31 марта 2016 и 2015 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 марта 2016 года, была утверждена к выпуску 15 апреля 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.

Подходный налог

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

Судебные разбирательства

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

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

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Операции в иностранной валюте

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

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности:

	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Тенге/росс. Рубль	5,08	4,65

Основные средства

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

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

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

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

Ниже представлены сроки полезной службы:

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

Запасы

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

Деньги и денежные эквиваленты

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Авансы выданные

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

Процентные займы и ссуды

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы

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

Подходный налог и отсроченные налоги

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

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

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

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

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

Признание выручки

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

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

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

Вознаграждение работников

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

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

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

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

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

Затраты по займам

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

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

Прибыль на акцию

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

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с настоящим Приложением

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

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

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

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

5. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

- TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

6. Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

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

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

7. Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

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

8. Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

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

- BV_{PS2} – (book value per preferred share of the second group) балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;
NO_{PS2} – (number of outstanding preferred shares of the second group) количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

L_{PS} – (liabilities) сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета".

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

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

За отчетный 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 31.03.2016	На 31.12.2015
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	241 833	146 076
Денежные средства в кассе	2 144	3 952
Итого:	243 977	150 028

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
Торговая дебиторская задолженность	162 752	773 986
Резерв по обесценению		
Торговая дебиторская задолженность, нетто	162 752	773 986

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
Текущий корпоративный налог	84 851	64 813
Итого	84 851	64 813

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
Материалы	684 416	534 987
Незавершенное производство	27 946	50 361
Товары	38 545	51 133
Готовая продукция	627 039	436 883
Резерв на обесценение запасов	-3 355	-3 355
Итого	1 374 591	1 070 009

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
Авансы выданные	109 495	37 399
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	11 057	9 766
Расходы будущих периодов	6 982	931
Страхование	63 011	126343
Прочие (конкурсное обеспечение, возмещение затрат)	5 985	3 926
Начисленные таможенные платежи	52 522	16 247
Прочие платежи в бюджет	523	796
Резерв по сомнительным требованиям	(4001)	(4 001)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	245 574	191 407

АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
Авансы, выданные в валюте под поставку товарно-материальных запасов, оборудования в тенге	19 892	10 906
<i>В Российских рублях (тыс. RUB)</i>	<i>89 603</i>	<i>26 493</i>
Итого:	109 495	37 399

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 31.03.2016	На 31.12.2015
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 950	391 447
Доход от амортизации дисконта		76 085
Погашено		(465 582)
Балансовая стоимость	1 950	1 950

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
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	82 024	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				480	210	690
Выбытие				-7 300	-88	-7 388
На 01.04.2016 года	16 372	663 604	3 159 251	90 298	51 535	3 981 060
Накопленная амортизация						
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
Поступление		5 143	39122	3 128	1 258	48 651
Выбытие				-183		-183
На 01.04.2016 года		200 812	1 660 619	35 440	36 806	1 933 677
Остаточная стоимость						
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
На 01.04.2016 года	16 372	462 792	1 498 632	54 858	14 729	2 047 383

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на отчетную дату 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 2 047 383 тыс. тенге.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 01.01.2015 года	3412	3412
Поступление	36	36
На 01.01.2016 года	3448	3448
Поступление		
На 01.04.2016 года	3448	3448
Накопленная амортизация		

На 01.01.2015 года	1149	1149
Начислено	586	586
На 01.01.2016 года	1735	1735
Начислено	132	132
На 01.04.2016 года	1867	1867
Балансовая стоимость		
На 01.01.2015 года	2263	2263
На 01.01.2016 года	1713	1713
На 01.04.2016 года	1581	1581

13. ЗАЙМЫ

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
АО АТФ Банк		
Текущие	429 581	474 577
Со сроком погашения свыше 12 месяцев	30 617	30 617
Итого	460 198	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 31.03.2016	На 31.12.2015
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	715 008	714 247
Итого	715 008	714 247

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

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
Резерв по отпускам сотрудников	17 151	13 230
Итого	17 151	13 230

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
Заработная плата	42 308	25 878
Итого	42 308	25 878

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
Налог на добавленную стоимость	52 711	45 907
Индивидуальный подоходный налог	5275	5 863
Социальный налог	4262	
Прочие налоги	49	329
Обязательства по социальному страхованию	1220	1 863
Обязательства по пенсионным начислениям	3718	5 474
Предоплата за продукцию	100 653	214
Вознаграждения по займам	267	2 331
Прочая краткосрочная задолженность	136	251
Доходы будущих периодов (текущая часть)	2444	3 259
Итого	170 735	65 491

18. 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. По состоянию на 31 декабря 2015 отсроченные налоги составили в сумме 217 830 тыс. тенге. На отчетную дату отложенные налоговые обязательства не пересчитывались.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
Доходы будущих периодов	41 045	41 045
Итого	41 045	41 045

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. За отчетный период признано доходами отчетного периода 815 тысяч тенге, реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге.

20. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

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

На 31.03.2016 На 31.12.2015

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

На отчетную дату и 31 декабря 2015, 2014, 2013 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	31.03.2016	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%

21. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

Движение резерва по переоценке на отчетную дату может быть представлено следующим образом:

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
Резерв по переоценке на начало периода	213 561	254 837
Уменьшение за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(9 554)	(41 276)
Резерв по переоценке на конец периода	204 007	213 561

22. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
Нераспределенная прибыль на начало периода	1 959 961	1 750 331
Финансовый результат за отчетный период	(275 158)	168 354
Списание резерва на переоценку стоимости основных средств	9 554	41 276
Нераспределенная прибыль на конец периода	1 694 357	1 959 961

***РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ**

	На 31.03.2016	На 31.12.2015
Активы всего	4 162 659	4 356 456
Нематериальные активы	1 581	1 713
Обязательства	1 664 276	1 582 915
Итого чистые активы	2 496 802	2 771 828
Количество простых акций, тыс. штук	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	4161	4620

23. ВЫРУЧКА

	На 31.03.2016	На 31.03.2015
Доход от реализации произведенной продукции	422 629	1 340 947
Доход от реализации товаров	26 101	107 443
Итого:	448 730	1 448 390

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	На 31.03.2016	На 31.03.2015
Себестоимость реализованной произведенной продукции	389 833	1 009 290
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	19 363	75 964
Итого:	409 196	1 085 254

Расшифровка статей затрат себестоимости реализованной произведенной продукции:

Статьи затрат	На 31.03.2016	На 31.03.2015
Сырье и материалы	311 474	880 320
Износ основных средств	28 208	38 618
Заработная плата	33 449	64 406
Социальные отчисления	1 433	2 762
Социальный налог	1 913	3 616
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	248	440
Текущий ремонт ОС, техобслуживание и поверка приборов	5 344	3 635
Потребление газа	1 224	1 433
Электроэнергия	2 532	5 121
Водоснабжение и сток	10	15
Обучение и переподготовка	156	933
Материалы вспомогательных участков	3 162	3 447
Горюче-смазочные материалы и другие расходы	252	484
Стружка, брак	95	3 236

Командировочные расходы	59	0
Прочие расходы	274	824
Итого себестоимость реализованной произведенной продукции	389 833	1 009 290

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 31.03.2016	На 31.03.2015
Износ основных средств	1 529	1 530
Командировочные расходы	272	119
Расходы на сертификацию	794	528
Транспортные расходы	11 503	16 958
Штрафы и пени по договорам поставки продукции	11 896	
Прочие	7 614	1
Итого	33 608	19 137

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 31.03.2016	На 31.03.2015
Амортизация нематериальных активов	113	157
Аудиторские и консультационные услуги	8 276	1 344
Аренда	25 143	24 642
Банковские услуги	1 909	1 474
Вознаграждение членам СД	50 028	17 166
Заработная плата	71 989	41 796
Износ основных средств	5 227	4 382
Командировочные расходы	5 797	2 894
Коммунальные расходы	830	694
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	15 184	8 501
Нотариальные услуги	51	50
Обучение персонала	200	115
Представительские расходы	17	94
Расходы будущих периодов	64 322	307
Содержание служебного транспорта	1 024	1 784
Услуги связи	563	704
Услуги охраны	5 295	5 065
Штрафы и пени	732	13 112
Прочие расходы	5 762	2 867
Итого	262 462	127 148

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 31.03.2016	На 31.03.2015
Расходы по курсовой разнице (нетто)	4 678	151

Убытки от выбытия активов	7 117	897
Расходы при обмене валюты	3 364	
Прочие		148
Итого:	15 159	1 196

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 31.03.2016	На 31.03.2015
Доходы от реализации активов	7120	
Субсидии АО ФРП «Даму»	938	2433
Прочие	1216	600
Итого:	9 274	3033

29. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 31.03.2016	На 31.03.2015
Начислено за отчетный период по банковским займам	12 737	24 290
Итого:	12737	24 290

30. 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».

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 период, закончившийся 31 марта 2016, включает следующие суммы, возникшие в связи с операциями со связанными сторонами:

		На 31.03.2016	
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	62 330	262 462

31. Вознаграждение управляющему персоналу


	На 31.03.2016	На 31.03.2015
Генеральный директор	5 724	5 044
Члены Совета директоров	50 028	17 166
Итого	55 752	22 210

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 15 апреля 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