

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 01 апреля 2019 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: 030000, 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 232 и 226 по состоянию на 31 марта 2019 и 2018 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску 15.04.2019 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.

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
Прочие

3 - 14 лет
4 - 10 лет

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

Запасы

Товарно-материальные запасы, включающие запасы продукции, а также материалов и незавершенное производство, учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена возможной продажи в процессе

обычной деятельности за вычетом расходов по продаже. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния. Компания использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета. Оценка себестоимости товарно-материальных запасов в Компании производится методом средневзвешенной стоимости.

Деньги и денежные эквиваленты

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Авансы выданные

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

Процентные займы и ссуды

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы

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

Подходный налог и отсроченные налоги

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

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

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

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

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

Признание выручки

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

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

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

Вознаграждение работников

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим
- краткосрочные оплачиваемые отпуска
- премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги
- вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское страхование, оплата услуг сотовой связи).

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

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

Затраты по займам

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

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

Прибыль на акцию

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

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с настоящим Приложением

1. В настоящем Приложении для целей расчета балансовой стоимости:

1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

– привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;

– привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

2) количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

2. За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

3. Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.

4. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

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

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{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 отчетные даты 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 01.04.2019	На 01.01.2019
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	109 103	155 920
Денежные средства в кассе	2 547	2 091

Вклады размещенные	44 213	2 269
Итого:	155 863	160 280

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 01.04.2019	На 01.01.2019
Торговая дебиторская задолженность	1 000 105	757 449
	6 521	6 521
Торговая дебиторская задолженность, нетто	993 584	750 928

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 01.04.2019	На 01.01.2019
Материалы	596 765	721 537
Готовая продукция	251 469	406 873
Товары	12 346	16 713
Незавершенное производство	51 253	44 475
Резерв на обесценение запасов	(34 646)	(35 356)
Итого	877 187	1 154 242

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 01.04.2019	На 01.01.2019
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	1 056 280	560 113
Предоплата за страхование	5 108	3 810
Прочие активы	751	6
Задолженность по займам предоставленным, сторонним организациям	283 294	79 495
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	30 514	23 882
Задолженность работников по подотчетным суммам	3 072	285
Задолженность по предоставленным работникам займам	16 938	16 707
Дебиторская задолженность по тендерам (конкурсное обеспечение)	1 325	8 851
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	58 594	3 739
Итого	1 455 876	696 888

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2018 года	47 675	663 465	2 194 920	71 899	38 283	3 016 243
Поступление			18 672	27 570	4 103	50 345
Выбытие			-1 560	-26 410	-204	-28 174
На 01.01.2019 года	47 675	663 465	2 212 032	73 059	42 182	3 038 413
Поступление			1 670			1 670
Выбытие					-2610	-2 610
На 01.04.2019 года	47 675	663 465	2 213 702	73 059	39 572	3 037 473
На 01.01.2018 года		0	0	0	0	0
Начислено за период		27 015	218 432	8 432	6 155	260 034
Выбытие			-26	-507	-38	-571
На 01.01.2019 года		27 015	218 406	7 925	6 117	259 463
Начислено за период		6 755	54 442	2 129	1 614	64 940
Выбытие				-5431		-5 431
На 01.04.2019 года		33 770	272 848	4 623	7 731	318 972
Остаточная стоимость						
На 01.01.2018 года	47 675	663 467	2 194 920	71 900	38 281	3 016 243
На 01.01.2019 года	47 675	636 450	1 993 626	65 134	36 065	2 778 950
На 01.04.2019 года	47 675	629 695	1 940 854	68 436	31 841	2 718 501

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 01 апреля 2019 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. 2017 г. По состоянию на отчетную дату определена в размере 2 718 501 тенге.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Программное обеспечение

<u>Первоначальная стоимость</u>	<u>Итого</u>
На 01.01.2018 года	5 292
Выбытие	-603
На 01.01.2019 года	4 689
Выбытие	
На 01.04.2019 года	4 689
Накопленная амортизация	
На 01.01.2018 года	-1921
Начислено за год	-388
Выбытие	603
На 01.01.2019 года	-1 706
Начислено за год	-90
Выбытие	
На 01.04.2019 года	-1796
Балансовая стоимость	
На 01.01.2018 года	3 371

На 01.01.2019 года	2 983
На 01.04.2019 года	2 893

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 01.04.2019	На 01.01.2019
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	75 405	75 405
Прочие долгосрочные активы	21 697	6 005
Итого:	97 102	81 410

13. ЗАЙМЫ

	На 01.04.2019	На 01.01.2019
АО АТФ Банк		
Текущие	698 048	956 803
Со сроком погашения свыше 12 месяцев	275 053	275 053
Итого	973 101	1 231 856

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 01.04.2019	На 01.01.2019
Краткосрочная задолженность поставщикам	108 473	65 086
Итого	108 473	65 086

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

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 01.04.2019	На 01.01.2019
Резерв по отпускам сотрудников	43 973	32 852
Итого	43 973	32 852

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 01.04.2019	На 01.01.2019
Заработная плата	37 450	27 395
Итого	37 450	27 395

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 01.04.2019	На 01.01.2019
Индивидуальный подоходный налог	17 972	6 703
Налог на добавленную стоимость	124 367	58 519
Социальный налог	16 226	2 270
Прочие налоги	904	109
Обязательства по социальному страхованию	1 876	1 609
Обязательства по пенсионным отчислениям	8 108	7 079
Обязательства по медицинскому страхованию	937	818
Краткосрочные авансы	849 405	126 368
Краткосрочные вознаграждения к выплате	-	4 749
Прочие краткосрочные обязательства	480	715
Текущая часть доходов будущих периодов	2 444	3 259
Итого	1 022 719	212 198

18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Отложенные налоговые обязательства	394 099	394 099
Итого	394 099	394 099

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Доходы будущих периодов	31 268	31 268
Итого	31 268	31 268

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. 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 2018 году признано доходами отчетного периода 3 259 тысяч тенге (2017 г.: 3259 тысячи тенге), реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге.

20. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на отчетную дату и 31 декабря 2018 года акционерный капитал состоит:

На 01.04.2019 На 01.01.2019

600 000 простых акций номинальной стоимостью 1000 тенге	600 000	600 000
200 000 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 01 апреля 2019 и 31 декабря 2018, 2017, 2016 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	01.04.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Идрисов Д.А.		-	29,902	29,902
Болысбеков О.Б.	29,902	29,902	29,902	29,902
Бидашева Л.А.	11,688	11,688	11,688	-
СК АМАНАТ			18,214	-
ТОО Ordabasy group	28,118	18,214		
Идрисова М.К.	29,902	29,902		29,902
Единый Накопительный пенсионный фонд		9,904	9,904	9,904
Прочие	0,39	0,39	0,39	0,39
Итого:	100%	100%	100%	100%

21. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

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

	На 01.04.2019	На 01.01.2019
Резерв по переоценке на начало периода	627 735	707 574
Переоценка основных средств с учетом отложенных налогов		
Уменьшение резерва за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(17 375)	(79 839)
Резерв по переоценке на конец периода	610 360	627 735

22. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	На 01.04.2019	На 01.01.2019
Нераспределенная прибыль на начало периода	2 429 416	1 887 104
Финансовый результат за отчетный период	39 460	462 473
Списание резерва переоценки стоимости основных средств на прибыль	17 375	79 839
Нераспределенная прибыль на конец периода	2 486 251	2 429 416

*РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

Для расчета чистых активов

	На 01.04.2019	На 01.01.2019
Активы всего	6 307 713	5 651 924

Нематериальные активы	2 893	2 983
Обязательства	2 611 083	1 994 754
Количество простых акций, тыс. штук	3 693 737	3 654 187
Итого чистые активы	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	6156	6090

23. ВЫРУЧКА

	На 01.04.2019	На 01.04.2018
Доход от реализации произведенной продукции	1 757 580	730 210
Доход от реализации товаров	249 370	6 406
Итого:	2 006 950	736 616

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	На 01.04.2019	На 01.04.2018
Себестоимость реализованной произведенной продукции	1 317 868	483 185
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	239 213	3 647
Итого:	1 557 081	486 832

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 01.04.2019	На 01.04.2018
Заработная плата с отчислениями	14 535	9 159
Износ основных средств	1 909	3 606
Командировочные расходы	0	99
Расходы на сертификацию	671	134
Транспортные расходы	22 891	12 674
Прочие	18 023	2 219
Итого:	58 029	27 891

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 01.04.2019	На 01.04.2018
Амортизация нематериальных активов	89	100
Аудиторские и консультационные услуги	11 396	13 386
Аренда	26 063	29 166
Банковские услуги	4 713	3 342
Вознаграждение членам СД	340	470
Заработная плата	191 470	69 975
Износ основных средств	4 515	5 213
Командировочные расходы	10 325	7 019
Коммунальные расходы	1 301	1 528
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	24 137	11 011
Нотариальные услуги	0	94
Обучение персонала	602	571
Расходы будущих периодов	1 659	2 199

Расходы в счет чистого дохода	1 517	9 445
Размещение акций	84	125
Расходы по АРІ	4 280	3 739
Расходы по экологии	592	1 188
Содержание служебного транспорта	3 352	1 903
Услуги связи	507	584
Услуги охраны	11 530	5 863
Штрафы и пени	1	22 037
Прочие расходы	13 276	4 189
Итого	311 750	193 147

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 01.04.2019	На 01.04.2018
Расходы по курсовой разнице (нетто)		4344
Убытки от выбытия активов (нетто)	5	246
Расходы от обмена валюты, нетто	5 304	5 678
Итого:	5 309	10 268

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 01.04.2019	На 01.04.2018
Доход от курсовой разнице (нетто)	383	
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	709	
Прочие	639	974
Итого:	1731	974

29. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 01.04.2019	На 01.04.2018
Доходы по вознаграждениям по депозитам	434	39
Прочие доходы от финансирования	4 181	815
Итого:	4 615	854

30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 01.04.2019	На 01.04.2018
Начислено за период по банковским займам	31 802	17 445
Итого:	31 802	17 445

31. 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 отчетном периоде такие операции не проводились.

32. Вознаграждение управляющему персоналу

	На 01.04.2019	На 01.04.2018
Генеральный директор	36 726	6 185
Члены Совета директоров	326	15 222
Итого	37 052	21 407

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 15 апреля 2019 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