

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**За период, закончившийся 01 июля 2015 года.**

**(в тысячах тенге)**

---

### **1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС**

Первичная регистрация компании как Товарищества с ограниченной ответственности проведена 15 августа 2001 года. 07 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в Акционерное Общество. Регистрационный номер 10625-1904-АО.

Основной деятельностью Компании является производство нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.

Юридический адрес Компании: 463000, Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, проспект 312 Стрелковой дивизии, 42 Ж.

Компания имеет государственную лицензию №0002989 от 27.08.2004 года, выданную Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на право изготовления нефтегазопромыслового оборудования.

Среднесписочная численность сотрудников составляет 232 и 218 человек по состоянию на 01 июля 2015 и 01 июля 2014 годов соответственно

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 01 июля 2014 года, была утверждена к выпуску 28 июля 2015 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 декабря 2014 года	31 декабря 2014 года
Тенге/долл. США	186,20	183,35
Тенге/евро	206,98	221,97
Тенге/росс. Рубль	3,38	3,17

##### *Основные средства*

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

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

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

Износ основных средств, напрямую не относящихся к производству продукции и ее первичной переработке, учитывается в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в

течение срока полезной службы. Износ начисляется с месяца, следующего после приобретения или ввода в эксплуатацию. На землю амортизация не начисляется.

Ниже представлены сроки полезной службы:

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

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

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

### **Нематериальные активы**

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

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

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

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

### **Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

В случае последующего восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, при этом, возмещаемая стоимость не может превышать балансовую стоимость, определяемую без учета

убытков от обесценения актива (генерирующей единицы) в предыдущих годах. Восстановление убытка от обесценения признается в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

### **Запасы**

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

### **Деньги и денежные эквиваленты**

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

### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

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

### **Авансы выданные**

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

### **Процентные займы и ссуды**

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

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

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

### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы,

которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

### **Резервы**

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

### **Подоходный налог и отсроченные налоги**

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

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

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

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

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

### **Признание выручки**

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

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

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:

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

- ТА – (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 01 июля 2015 и 31 декабря 2014 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 01.07.2015	На 31.12.2014
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	239 418	199 440
Денежные средства в кассе	2 916	1 006
<b>Итого:</b>	<b>242 334</b>	<b>200 446</b>

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

## 6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
Торговая дебиторская задолженность	943 961	1 542 864
Резерв по обесценению	(6 185)	(35 293)
<b>Торговая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>937 776</b>	<b>1 507 571</b>

## 7. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
Авансы выданные	565 591	972 454
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	21 375	844
Расходы будущих периодов	2 137	693
Прочие (конкурсное обеспечение, возмещение затрат)	342 136	5 714
Начисленные таможенные платежи	1 570	36 346
Прочие платежи в бюджет	526	508
<b>Прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>933 335</b>	<b>1 016 559</b>

## АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По отчетную дату дебиторская задолженность по авансам выданным выражена в следующих валютах:

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
Авансы, выданные в валюте под поставку товарно-материальных запасов, оборудования в тенге		
<i>В Российских рублях (тыс. RUB)</i>	<i>21 724</i>	<i>21626</i>
Авансы, выданные в тенге	543 867	950 828
<b>Итого:</b>	<b>565 591</b>	<b>972 454</b>

## 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
Материалы	366 472	536 321
Незавершенное производство	16 874	64 182
Товары	2 138	22 096
Готовая продукция	208 182	241 470
Резерв на обесценение запасов	-3 355	-3 355
<b>Итого</b>	<b>590 311</b>	<b>860 714</b>

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

## 9. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена с учетом дисконтирования суммы задолженности контрагентов в сумме 461 982 тыс.тенге, образовавшейся в 2010 году со сроком погашения в конце 2015 года, с применением метода эффективной процентной ставки. Компания применила ставку 18% для расчета дисконтированной стоимости, которая, по мнению руководства Компании, максимально эффективно отражала риски.

По состоянию на начало отчетного периода долгосрочная дебиторская задолженность составляет 385 896 тыс.тенге, сумма несамортизированного дисконта на начало отчетного периода составляет 76 085 тыс.тенге.

По состоянию на 01 июля 2015 года произведено досрочное погашение дебиторской задолженности на сумму 461 982 тенге.

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
Долгосрочная дебиторская задолженность	391 447	461 982
Поступило	-461 982	5550
Перевод в краткосрочную задолженность	-1 800	
Расход по дисконтированию		-139 639
Сторно расхода по дисконтированию	76 085	
Доход от амортизации дисконта		63 554
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>3750</b>	<b>391 447</b>

## 10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31.12.2013 года	16 372	651 059	2 184 584	72 543	48 187	2 972 745
Поступление		10 231	99 772	2 917	4 239	117 159
Перевод из неустановленного оборудования			809 843			809 843
Выбытие			-9 787	-13191	-1983	-24 961
На 31.12.2014 года	16 372	661 290	3 084 412	62 269	50 443	3 874 786
Поступление			847		704	1 551
Выбытие			-6 864		-966	-7 830
На 01.07.2015 года	16 372	661 290	3 078 395	62 269	50 181	3 868 507
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 31.12.2013г.		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 31.12.2014 года		178 163	1 475 597	22 360	32 101	1 708 221
Начислено за период		10 196	76 120	4 748	2 297	93 361
Выбытие			-6 539		-804	-7 343
На 01.07.2015 года		188 359	1 545 178	27 108	33 594	1 794 239
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31.12.2013 года	16 372	493 229	795 561	53 116	18 176	1 376 454
На 31.12.2014 года	16372	483 127	1 608 815	39 909	18 342	2 166 565
На 01.07.2015 года	16 372	472 931	1 533 217	35 161	16 587	2 074 268

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на отчетную дату и 31 декабря 2014 года выступают предметом залога согласно Договорам банковских займов с АО «ВТБ Банк (Казахстан)».

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 01 июля 2015 года балансовая стоимость основных средств составила 2 074 268 тыс. тенге.

## 11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Итого
На 31 декабря 2013 года	1551	1551
Поступление	1861	1861
Выбытие		
На 31 декабря 2014 года	3412	3412
Поступление/выбытие		

На 01 июля 2015 года	3412	3412
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2013 года	(825)	(825)
Начислено за год	(324)	(324)
На 31 декабря 2014 года	(1149)	(1149)
Начислено за период	(316)	(316)
На 01 июля 2015 года	(1465)	(1465)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2013 года	726	726
На 31 декабря 2014 года	2263	2263
На 01 июля 2015 года	1947	1947

## 12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
Прочие долгосрочные активы	51 546	193
<b>Итого:</b>	<b>51 546</b>	<b>193</b>

Прочие долгосрочные активы представляют оборудование к установке на общую сумму 51 646 тыс.тенге. В отчетном периоде поступило оборудование, требующее монтажа, на сумму 51 353 тыс. тенге

## 13. ЗАЙМЫ

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
АО Банк ВТБ (Казахстан):		
Текущие	134 167	1 092 494
Со сроком погашения свыше 12 месяцев	202 478	267 186
<b>Итого</b>	<b>336 645</b>	<b>1 359 680</b>

### Сроки погашения заимствований

Соглашением об открытии кредитной линии №12 от 16 сентября 2010 года между АО Банк (Казахстан) и АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» Компании предоставлены займы на приобретение производственного оборудования на общую сумму 1 256 240 тыс.тенге. и на оборотные средства:

Сроки погашения, фиксированная ставка вознаграждения заимствований, предоставленных Компании, установлены в Акцессорных договорах, заключаемых Компанией в соответствии с условиями Соглашения.

По состоянию на отчетную дату и 31 декабря 2014 года предметом залога согласно Договорам банковских займов с АО «ВТБ Банк (Казахстан)» выступают основные средства, в том числе оборудование на сумму 898 680 тыс.тенге, недвижимое имущество на сумму 352 209 тыс. тенге (Примечание 6).

Залоговое имущество третьих сторон:

Шинный комплекс ТОО «Южный центр - 485 570 тыс. тенге;

Гаранты: Идрисов Д.А.- гарантия на сумму 2 562 550 тыс. тенге, ТОО «Онтустик Жарык Транзит» - гарантия на сумму 1 340 910 тыс. тенге

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 01.07.2015	На 31.12.2014
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 126 370	1700 956
<b>Итого</b>	<b>1 126 370</b>	<b>1700 956</b>

По отчетную дату торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
Тенге	1 121 637	1 413 066
в валюте (долларов США )	-	-
в валюте (российские рубли)	4 733	287 890
<b>Итого</b>	<b>1 126 370</b>	<b>1700 956</b>

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

#### 15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
Резерв по отпускам сотрудников	14 335	23 328
<b>Итого</b>	<b>14 335</b>	<b>23 328</b>

#### 16. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
Корпоративный подоходный налог к уплате	9 513	12 812
<b>Итого</b>	<b>9 513</b>	<b>12 812</b>

#### 17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
Заработная плата	28 974	33 487
<b>Итого</b>	<b>28 974</b>	<b>33 487</b>

## 18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
Налог на добавленную стоимость	46 009	158 355
Индивидуальный подоходный налог	3 531	5 936
Социальный налог	2 758	4 550
Прочие налоги	150	2 850
Обязательства по социальному страхованию	1 382	2 015
Обязательства по пенсионным начислениям	3 815	6 330
Предоплата за продукцию	207 410	106
Вознаграждения по займам АО Банк ВТБ (Казахстан)		6 767
Резерв на аудиторские услуги	5 000	5 000
Прочая задолженность	98	371
<b>Итого</b>	<b>270 153</b>	<b>192 280</b>

## 19. 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.

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
<b>Обязательства по отложенному налогу, нетто</b>	<b>211 332</b>	<b>211 332</b>

## 20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
Доходы будущих периодов	47 564	47 564
<b>итого</b>	<b>47 564</b>	<b>47 564</b>

Согласно Договору субсидирования № 2 от 31 июля 2012 г и №3 от 23 августа 2012 года Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляется субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 7% по кредитам Компании по Договору банковского займа № 12.10 от 23.08.2012 г, на условиях указанных договоров субсидирования в целях приобретения производственного оборудования. Общая сумма вознаграждения по Договору банковского займа № 12.10 от 23.08.2012 г, оплаченная Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму» в рамках вышеуказанного Договора субсидирования в 2012-2013 годах составила 48 887 тыс. тенге.

В соответствии с IAS 20 Руководство Компании намерено признавать полученные субсидии в прибыли или убытке за те периоды, в которых Компания начнет признавать в качестве расходов соответствующие затраты (по приобретаемому производственному оборудованию) для компенсации которых предназначены такие субсидии.

## 21. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 01 июля 2015 и 31 декабря 2014 годов, разрешенный к выпуску, выпущенный и оплаченный капитал включали:

На 01.07.2015 На 31.12.2014

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

На 01 июля 2015, 31 декабря 2014, 2013, 2012 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	01.07.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Идрисов Д.А.	29,902	29,902	14,74	14,74
Болысбеков О.Б.	29,902	29,902	28,99	28,99
Бидашева Л.А.	-	-	17,99	17,99
Жаксылык Е.Н.	-	-	27,96	27,96
Шарипбаев К.К.	29,902	29,902		
АО «Накопительный пенсионный фонд «Улар-Умит»	9,904	9,904	9,9	9,90
Прочие	0,39	0,39	0,42	0,42
<b>Итого:</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## 22. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

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

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
<b>Резерв по переоценке на начало периода</b>	254 837	298 921
Уменьшение за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(20 677)	(44 084)
<b>Резерв по переоценке на конец периода</b>	<b>234 160</b>	<b>254 837</b>

## 23. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Движение по нераспределенной прибыли Общества на отчетную дату и 31 декабря 2014 года выглядит следующим образом:

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
<b>Нераспределенная прибыль на начало периода</b>	<b>1709 463</b>	<b>1 269 178</b>
Корректировка (несамортизированный дисконт ДДЗ)	76 085	(139 639)
Финансовый результат за отчетный период	149 978	535 840
Списание резерва на переоценку стоимости	20 677	44 084

**основных средств**

<b>Нераспределенная прибыль на конец периода</b>	<b>1 956 203</b>	<b>1 709 463</b>
--	------------------	------------------

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

Для расчета чистых активов:

	На 01.07.2015	На 31.12.2014
<b>Активы всего</b>	4 835 267	6 145 758
<b>Нематериальные активы</b>	1 947	2 263
<b>Обязательства</b>	2 044 885	3 581 439
Привилегированные акции	190	190
<b>Итого чистые активы</b>	2 788 245	2 561 866
Количество простых акций, тыс. штук	600	600
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге</b>	<b>4647</b>	<b>4270</b>

**24. ВЫРУЧКА**

	На 01.07.2015	На 01.07.2014
Доход от реализации произведенной продукции	2 814 552	2 021 288
Доход от реализации товаров	114 814	577 105
<b>Итого:</b>	<b>2 929 366</b>	<b>2 598 393</b>

**25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	На 01.07.2015	На 01.07.2014
Себестоимость реализованной произведенной продукции	2 276 484	1 688 436
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	84 727	493 565
<b>Итого:</b>	<b>2 361 211</b>	<b>2 182 001</b>

Расшифровка статей затрат себестоимости реализованной произведенной продукции:

Статьи затрат	На 01.07.2015	На 01.07.2014
Сырье и материалы	2 009 054	1 472 403
Амортизация нематериальных активов	34	34
Износ основных средств	81 502	49 701
Заработная плата	138 659	124 535
Социальные отчисления	5 878	5 266
Социальный налог	7 733	6 793
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	1 033	989
Текущий ремонт ОС, приборов	7 642	6 622
Техобслуживание	817	466
Потребление газа	2 048	1 809
Электроэнергия	10 065	9 338



Водоснабжение и сток	36	41
Обучение и переподготовка	1 317	498
Поверка приборов	604	128
Материалы вспомогательных участков	7 428	7 532
Горюче-смазочные материалы	382	994
Командировочные	518	0
Стружка	1 355	770
Прочие расходы	377	517
<b>Итого себестоимость реализованной произведенной продукции</b>	<b>2 276 484</b>	<b>1 688 436</b>

## 26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 01.07.2015	На 01.07.2014
Заработная плата	1 851	
Износ основных средств	3 061	2 915
Командировочные расходы	142	
Расходы на сертификацию	1 411	521
Расходы на транспортировку, ж/д услуги	35 050	29 796
Социальные отчисления	83	
Социальный налог	100	
Прочие	642	
<b>Итого:</b>	<b>42 340</b>	<b>33 232</b>

## 27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 01.07.2015	На 01.07.2014
Амортизация нематериальных активов	295	131
Аренда	49 199	3 061
Аудиторские, консультационные услуги	6 345	14 790
Вознаграждение членам Совета директоров	34 304	11 644
Выставка	71	76
ГСМ и прочие расходы на содержание автомашин	3 202	2 887
Заработная плата	76 953	65 581
Износ основных средств	8 786	9 149
Интернет и информационные услуги	760	541
Командировочные расходы	7 059	2 782
Комунальные услуги	1 397	1 474
Курьерские и почтовые услуги	696	556
Налоги и прочим обязательные платежи в бюджет	15 995	12 783
Нотариальные услуги	115	121
Обучение персонала	136	833
Обслуживание программы 1С и серверное содержание	138	137
Представительские расходы	94	200

Ремонт и техобслуживание ОС	2 530	390
Расходы будущих периодов	1 085	1 519
Расходы за счет чистого дохода	972	377
Расходы по экологии	536	549
Размещение акций	171	189
Спонсорская помощь	2 253	150
Услуги банка	3 295	2 138
Услуги охраны	10 130	9 168
Услуги связи	933	792
Штрафы, пени в бюджет	4 556	7
Штрафы, пени по хоз.договорам и займам	14 661	2 064
Прочие расходы	3 283	1 102
<b>Итого</b>	<b>249 950</b>	<b>145 188</b>

## 28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 01.07.2015	На 01.07.2014
Расходы по курсовой разнице (нетто)	25 188	67 144
Убытки от выбытия активов	1 364	
Прочие	357	394
Суммовая разница	32 243	
<b>Итого:</b>	<b>59 152</b>	<b>67 538</b>

## 29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 01.07.2015	На 01.07.2014
Доходы от реализации активов	811	770
Субсидии ФРП «Даму» возмещение вознаграждений	8 799	11 642
Доходы от восстановления убытка от обесценения		
Доход от аренды	840	770
Прочие (возмещение затрат)	270	49
<b>Итого:</b>	<b>10 720</b>	<b>13 231</b>

## 30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 01.07.2015	На 01.07.2014
Начислено за период по банковским займам	39 960	60 213
<b>Итого:</b>	<b>39 960</b>	<b>60 213</b>

### 31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

	На 01.07.2015	На 01.07.2014
Расходы по текущему подоходному налогу	37 495	24 690
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>37 495</b>	<b>24 690</b>

### 32. 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. За отчетный период Компания не проводила операции со связанными сторонами.

### 33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 28 июля 2015 года значительных событий не происходило.



Айтуов Ербол Абдыашимович  
Генеральный директор

Утениязова Фатима Куанышевна  
Главный бухгалтер