

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 30 июня 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 238 по состоянию на 30 июня 2016 и 2015 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 30 июня 2016 года, была утверждена к выпуску 12 июля 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:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Тенге/росс. Рубль	5,29	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 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.

Подходящий налог и отсроченные налоги

Подходящий налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходящий 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 31 декабря 2015 и 2014 годов 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 30.06.2016	На 31.12.2015
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	210 527	146 076
Денежные средства в кассе	3 285	3 952
Итого:	213 812	150 028

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Торговая дебиторская задолженность	622 608	773 986
Торговая дебиторская задолженность, нетто	622 608	773 986

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Текущий корпоративный налог	85 063	64 813
Итого	85 063	64 813

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Материалы	318 649	534 987
Готовая продукция	233 940	436 883
Товары	72 055	51 133
Незавершенное производство	41 764	50 361
Резерв на обесценение запасов	-3 355	-3 355
Итого	664 053	1 070 009

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Авансы выданные	182 092	37 399
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	11 978	9 766
Расходы будущих периодов	4 589	931
Страхование	1 002	126 343
Прочие (конкурсное обеспечение, возмещение затрат)	5573	3 926
Начисленные таможенные платежи	5108	16 247
Прочие платежи в бюджет	807	796
Резерв по сомнительным требованиям	(4 001)	(4 001)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	207 148	191 407

АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Авансы, выданные в валюте под поставку товарно-материальных запасов, оборудования в тенге	155 606	10 906
В Российских рублях (тыс. RUB)	26 486	26 493
Итого:	182 092	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 30.06.2016	На 31.12.2015
Долгосрочная дебиторская задолженность	1950	1950
Итого:	1 950	391 447

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2015 года	16 372	661 290	3 084 412	62 269	50 443	3 874 786
Поступление		6 300	82 224	34 849	2 443	125 616
Выбытие		-3 986	-7 185		-1 473	-12 644
На 01.01.2016 года	16 372	663 604	3 159 451	97 118	51 413	3 987 758

Поступление			30 611	480	1 066	32 157
Выбытие			-22 950	-7 300	140	-30 110
На 01.07.2016 года	16 372	663 604	3 167 112	90 298	52 619	3 989 805
Накопленная амортизация						
На 01.01.2015 года		178 163	1 475 597	22 360	32 101	1 708 221
Начислено за период			20 393	152 732	10 135	4 716
Выбытие		-2 887	-6 832		-1 269	-10 988
На 01.01.2016 года		195 669	1 621 497	32 495	35 548	1 885 209
Начислено за период		10 287	80 212	6 203	2 544	99 246
Выбытие			-20 674	-183	-52	-20 909
На 01.07.2016 года		205 956	1 681 035	38 515	38 040	1 963 546
Остаточная стоимость						
На 01.01.2015 года	16 372	483 127	1 608 815	39 909	18 342	2 166 565
На 01.01.2016 года	16 372	467 935	1 537 754	64 623	15 865	2 102 549
На 01.07.2016 года	16 372	457 648	1 486 077	51 783	14 579	2 026 259

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 30 июня 2016 года выступают предметом залога согласно Договора банковского займа с АО «АТФ Банк».

Справедливая стоимость основных средств определена на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05.12.2013 г., № 13018529 от 05.12.2013 г.) от 31.12.2013 г. По состоянию на отчетную дату определена в размере 2 026 259 тенге.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<u>Первоначальная стоимость</u>	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Итого</u>
На 01.01.2015 года	3412	3412
Поступление	36	36
На 01.01.2016 года	3448	3448
Поступление		
На 01.07.2016 года	3448	3448
Накопленная амортизация		
На 01.01.2015 года	-1149	-1149
Начислено за год	-586	-586
На 01.01.2016 года	-1735	-1735
Начислено за год	-264	-264
На 01.07.2016 года	-1999	-1999
Балансовая стоимость		
На 01.01.2015 года	2263	2263
На 01.01.2016 года	1713	1713
На 01.07.2016 года	1449	1449

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Прочие долгосрочные активы	40 032	-
Итого:	40 032	-

14. ЗАЙМЫ

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
АО АТФ Банк		
Текущие	272 055	474 577
Со сроком погашения свыше 12 месяцев	30 617	30 617
Итого	302 672	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

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	801 692	714 247
Итого	801 692	714 247

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

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Резерв по отпускам сотрудников	20 166	13 230
Итого	20 166	13 230

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Заработная плата	42 617	25 878
Итого	42 617	25 878

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Налог на добавленную стоимость	51502	45 907
Индивидуальный подоходный налог	5075	5 863
Социальный налог	4389	
Прочие налоги	284	329
Обязательства по социальному страхованию	1309	1 863
Обязательства по пенсионным начислениям	4000	5 474
Предоплата за продукцию	214	214
Вознаграждения по займам		2 331
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	312	251
Доходы будущих периодов (текущая часть)	1630	3 259
Итого	68715	65 491

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 30.06.2016	На 31.12.2015
Отложенные налоговые обязательства	217 830	217 830
Итого	217 830	217 830

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

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Доходы будущих периодов	41 405	41 045
Итого	41 405	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. 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 2015 году признано доходами отчетного периода 3 259 тысяч тенге (2014 г.: 1 324 тысячи тенге), реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге.

21. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов акционерный капитал состоит:

	На 30.06.2016	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 30 июня 2016 и 31 декабря 2015, 2014, 2013, годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	30.06.2016	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Идрисов Д.А.	29,902	29,902	29,902	14,74
Болысбеков О.Б.	29,902	29,902	29,902	28,99
Бидашева Л.А.	-	-	-	17,99
Жаксылык Е.Н.	-	-	-	27,96
Шарипбаев К.К.	29,902	29,902	29,902	
Единый Накопительный пенсионный фонд	9,904	9,904	9,904	9,90
Прочие	0,39	0,39	0,39	0,42
Итого:	100%	100%	100%	100%

23. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

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

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Резерв по переоценке на начало периода	213 561	254 837
Увеличение за счет изменения сроков службы ОС	12 652	
Уменьшение за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(20 710)	(41 276)
Резерв по переоценке на конец периода	205 503	213 561

24. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Нераспределенная прибыль на начало периода	1 959 961	1 750 331
Корректировка прибыли прошлых лет	(418 556)	168 354
Финансовый результат за отчетный период	20 710	41 276
Списание резерва на переоценку стоимости основных средств		
Нераспределенная прибыль на конец периода	1 562 115	1 959 961

***РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ**

Для расчета чистых активов

	На 30.06.2016	На 31.12.2015
Активы всего	3 862 374	4 356 456
Нематериальные активы	1 449	1 713
Обязательства	1 494 737	1 582 915
Итого чистые активы	600	2 771 828
Количество простых акций, тыс. штук	2 366 188	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	3944	4620

25. ВЫРУЧКА

	На 30.06.2016	На 30.06.2015
Доход от реализации произведенной продукции	1 661 316	2 814 552
Доход от реализации товаров	47 266	114 814
Итого:	1 708 582	2 929 366

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	На 30.06.2016	На 30.06.2015
Себестоимость реализованной произведенной продукции	1 506 622	2 276 484
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	19 984	84 727
Итого:	1 526 606	2 361 211

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 30.06.2016	На 30.06.2015
Заработная плата	13 220	1 851
Износ основных средств	3 058	3 061
Командировочные расходы	456	142
Расходы на сертификацию	815	1 411
Расходы на транспортировку, ж/д услуги	26 130	35 050
Социальные отчисления	570	83
Социальный налог	738	100
Штрафы и пени по договорам реализации	11 896	
Прочие	1 616	642
Итого:	58 501	42 340

27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 30.06.2016	На 30.06.2015
Амортизация нематериальных активов	226	295
Аренда	50 089	49 199
Аудиторские, консультационные услуги	14 025	6 345
Вознаграждение членам Совета директоров	98 286	34 304
Выставка	51	71
ГСМ и прочие расходы на содержание автомашин	3 273	3 202
Заработная плата	138 898	76 953
Износ основных средств	10 431	8 786
Интернет и информационные услуги	232	760
Командировочные расходы	11 560	7 059
Комунальные услуги	1 742	1 397
Курьерские и почтовые услуги	692	696
Налоги и прочим обязательные платежи в бюджет	31 576	15 995
Нотариальные услуги	84	115
Обучение персонала	355	136
Обслуживание программы 1С и серверное содержание	215	138
Представительские расходы	241	94
Ремонт и техобслуживание ОС	926	2 530
Расходы будущих периодов	128 817	1 085
Расходы за счет чистого дохода	677	972
Расходы по экологии	611	536
Размещение акций	212	171
Спонсорская помощь	511	2 253
Услуги банка	3 421	3 295
Услуги охраны	10 590	10 130
Услуги связи	1 106	933
Штрафы, пени в бюджет	876	4 556
Штрафы, пени по хоз.договорам и займам	0	14 661
Прочие расходы	3 070	3 283
Итого	512 794	249 950

29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 30.06.2016	На 30.06.2015
Расходы по курсовой разнице (нетто)	4648	25 188
Убытки от выбытия активов	1717	1 364
Расходы при обмене валюты	5728	32 243
Прочие	5101	357
Итого:	17 194	59 152

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 30.06.2016	На 30.06.2015
Доходы от реализации активов	7 120	811
Субсидии АО ФРП «Даму»	1 310	8 799
Доход от аренды	987	840
Прочие	3 303	270
Итого:	12 720	10 720

31. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 30.06.2016	На 30.06.2015
Вознаграждение по депозиту	1 417	
Итого:	1 417	

32. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 30.06.2016	На 30.06.2015
Начислено за период по банковским займам	26 180	39 960
Итого:	26 180	39 960

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. В 2015 году Компания заключила договор по страхованию с АО СК «Amanat insurance». В 2014 году Компания не проводила операции со связанными сторонами.

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 отчетный период, закончившийся 30 июня 2016, включает следующие суммы, возникшие в связи с операциями со связанными сторонами:

На 30.06.2016

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	124 659	124 659

33. Вознаграждение управляющему персоналу

	На 30.06.2016	На 30.06.2015
Генеральный директор	11 461	10 120
Члены Совета директоров	98 286	34 233
Итого	109 747	44 353

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 12 июля 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