

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 30 июня 2017 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 218 и 213 по состоянию на 30 июня 2017 и 2016 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 30 июня 2017 года, была утверждена к выпуску 25 июля 2017 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 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге/росс. Рубль	5,45	5,29

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.

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 30.06.2017	На 31.12.2016
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	75 279	150 106
Денежные средства в кассе	3 279	3 404
Итого:	78 558	153 510

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Торговая дебиторская задолженность	639 567	513 994
Торговая дебиторская задолженность, нетто	639 567	513 994

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Текущий корпоративный налог	52 732	85 243
Итого	52 732	85 243

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Материалы	392 084	612 509
Готовая продукция	414 719	194 445
Уценка товара до чистой стоимости реализации	-14 698	-14 698
Товары	68 222	55 289
Незавершенное производство	45 549	7 517
Резерв на обесценение запасов	-27 916	-27 916
Итого	894 981	827 146

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Авансы выданные	209 144	124 244
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	9 826	3 635
Расходы будущих периодов	894	976
Страхование	4 271	46 263
Прочие (конкурсное обеспечение, возмещение затрат)	33 905	6 685
Начисленные таможенные платежи	11 812	56 648
Прочие платежи в бюджет	1 121	1 023
Прочая дебиторская задолженность, нетто	270 973	239 474

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2016 года	16 372	663 604	3 159 251	97 118	51 413	3 987 758
Поступление		11 607	483 788	480	6 616	502 491
Выбытие			-30 214	-7 300	-22	-37 536
На 01.01.2017 года	16 372	675 211	3 612 825	90 298	58 007	4 452 713
Поступление	9 176		26 608		4 062	39 846
Выбытие			-9 912		-786	-10 698
На 01.07.2017 года	25 548	675 211	3 629 521	90 298	61 283	4 481 861
Накопленная амортизация						
На 01.01.2016 года		195 669	1 621 497	32 495	35 548	1 885 209
Начислено за период			20 606	165 189	8 012	5 288
Выбытие			-31 227	-183	-3 683	-35 093
На 01.01.2017 года		216 275	1 755 459	40 324	37 153	2 049 211
Начислено за период		10 385	98 366	3 980	2 934	115 665
Выбытие			-9 673		-172	-9 845
На 01.07.2017 года		226 660	1 844 152	44 304	39 915	2 155 031
Остаточная стоимость						
На 01.01.2016 года	16 372	467 935	1 537 754	64 623	15 865	2 102 549
На 01.01.2017 года	16 372	458 936	1 857 366	49 974	20 854	2 403 502
На 01.07.2017 года	25 548	448 551	1 785 369	45 994	21 368	2 326 830

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 30 июня 2017 года выступают предметом залога согласно Договора банковского займа с АО «АТФ Банк».

Справедливая стоимость основных средств определена на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05.12.2013 г., № 13018529 от 05.12.2013 г.) от 31.12.2013 г. По состоянию на отчетную дату определена в размере 2 326 830 тенге.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Итого
На 01.01.2016 года	3 448	3 448
Поступление	2 637	2 637
На 01.01.2017 года	6 085	6 085
Поступление		
На 01.07.2017 года	6 085	6 085
Накопленная амортизация		
На 01.01.2016 года	-1 735	-1 735
Начислено за год	-528	-528
На 01.01.2017 года	-2 263	-2 263
Начислено за год	-243	-243
На 01.07.2017 года	-2 506	-2 506
Балансовая стоимость		
На 01.01.2016 года	1 713	1 713
На 01.01.2017 года	3 822	3 822
На 01.07.2017 года	3 579	3 579

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Прочие долгосрочные активы	56 964	-
Итого:	56 964	-

13. ЗАЙМЫ

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
АО АТФ Банк		
Текущие	224 917	149 834
Со сроком погашения свыше 12 месяцев	424 528	424 528
Итого	649 445	574 362

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании примерно равна их балансовой стоимости. При определении справедливой стоимости руководство использовало следующие основные методы и допущения:

Займы - по рыночной процентной ставке и, поэтому справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости.

Валюта заимствований Компании в тенге

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Краткосрочная задолженность поставщикам	53 866	244 336
Итого	53 866	244 336

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

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Резерв по отпускам сотрудников	29 991	20 354
Итого	29 991	20 354

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Заработная плата	46 589	41 477
Итого	46 589	41 477

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Налог на добавленную стоимость	43 929	47 266
Индивидуальный подоходный налог	5 429	7 107
Социальный налог	4 856	6 379
Прочие налоги		468
Обязательства по социальному страхованию	1 483	1 898
Обязательства по пенсионным начислениям	4 662	6 092
Предоплата за продукцию	772 782	648 784
Вознаграждения по займам		2 617
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	643	714
Доходы будущих периодов (текущая часть)	1 903	3 259
Итого	835 687	724 584

18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Отложенные налоговые обязательства	246 466	246 466
итого	246 466	246 466

В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2017-2016 году составляла 20%.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Доходы будущих периодов	37 786	37 786
ИТОГО	37 786	37 786

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 2016 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.

20. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на отчетную дату и 31 декабря 2016 года акционерный капитал состоит:

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
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 2017 и 31 декабря 2016, 2015, 2014, годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	30.06.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Идрисов Д.А.	29,902	29,902	29,902	29,902
Болысбеков О.Б.	29,902	29,902	29,902	29,902
Бидашева Л.А.	29,902	-	-	-
Жаксылык Е.Н.	-	-	-	-
Шарипбаев К.К.		29,902	29,902	29,902
Единый Накопительный пенсионный фонд	9,904	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 31 декабря может быть представлено следующим образом:

	На 30.07.2016	На 31.12.2016
Резерв по переоценке на начало периода	184 755	213 561
Увеличение за счет изменения сроков службы ОС		12 652
Уменьшение за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(19 527)	(41 458)
Резерв по переоценке на конец периода	165 228	184 755

22. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	На 30.07.2016	На 31.12.2016
Нераспределенная прибыль на начало периода	1 614 413	1 959 961
Финансовый результат за отчетный период	20 138	-387 006
Списание резерва на переоценку стоимости основных средств	19 527	41 458
Нераспределенная прибыль на конец периода	1 654 078	1 614 413

*РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

Для расчета чистых активов

	На 30.06.2017	На 31.12.2016
Активы всего	4 319 155	4 288 552
Нематериальные активы	3 579	3 822
Обязательства	1 899 830	1 889 365
Количество простых акций, тыс. штук	600	600
Итого чистые активы	2 415 746	2 395 365
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	4026	3992

23. ВЫРУЧКА

	На 30.06.2017	На 30.06.2016
Доход от реализации произведенной продукции	2 046 551	1 661 316
Доход от реализации товаров	392 362	47 266
Итого:	2 438 913	1 708 582

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	На 30.06.2017	На 30.06.2016
Себестоимость реализованной произведенной продукции	1 469 595	1 506 622
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	235 593	19 984
Итого:	1 705 188	1 526 606

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 30.06.2017	На 30.06.2016
Заработная плата	16 590	13 220
Износ основных средств	4 003	3 058
Командировочные расходы	356	456
Расходы на сертификацию	145	815
Расходы на транспортировку, ж/д услуги	38 599	26 130
Социальные отчисления	673	570
Социальный налог	981	738

Штрафы и пени по договорам реализации	43	11 896
Прочие	11 189	1 616
Итого:	72 579	58 501

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 30.06.2017	На 30.06.2016
Амортизация нематериальных активов	223	226
Аренда	54 626	50 089
Аудиторские, консультационные услуги	6 703	14 025
Вознаграждение членам Совета директоров	87 781	98 286
Выставка	112	51
ГСМ и прочие расходы на содержание автомашин	4 269	3 273
Заработная плата	151 076	138 898
Износ основных средств	8 249	10 431
Интернет и информационные услуги	1 374	232
Командировочные расходы	16 399	11 560
Комунальные услуги	1 852	1 742
Курьерские и почтовые услуги	798	692
Налоги и прочим обязательные платежи в бюджет	30 944	31 576
Нотариальные услуги	146	84
Обучение персонала	1 138	355
Обслуживание программы 1С и серверное содержание	352	215
Расходы по АРІ	4 435	
Ремонт и техобслуживание ОС	426	926
Расходы будущих периодов	125 759	128 817
Расходы за счет чистого дохода	15 897	677
Расходы по экологии	784	611
Размещение акций	229	212
Спонсорская помощь	10 100	511
Услуги банка	5 206	3 421
Услуги охраны	10 590	10 590
Услуги связи	1 556	1 106
Штрафы, пени в бюджет	60 488	876
Штрафы, пени по хоз.договорам и займам	2 586	0
Прочие расходы	3 117	311
Итого	607 212	512 794

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 30.06.2017	На 30.06.2016
Расходы по курсовой разнице (нетто)		4 648
Убытки от выбытия активов	848	1 717
Расходы при обмене валюты	10 806	5 728
Прочие		5 101

Итого:	11 654	17 194
---------------	---------------	---------------

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 30.06.2017	На 30.06.2016
Доходы от реализации активов	250	7 120
Субсидии АО ФРП «Даму»		1 310
Доходы по курсовой разнице (нетто)	86	
Прочие	5 842	4 290
Итого:	6 178	12 720

29. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 30.06.2017	На 30.06.2016
Вознаграждение по депозиту	428	1 417
Прочие доходы от финансирования	1 629	
Итого:	2 057	1 417

30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 30.06.2017	На 30.06.2016
Начислено за период по банковским займам	25 343	26 180
Итого:	25 343	26 180

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 2017 году Компания заключила договор по страхованию с АО СК «Amanat».

Характер взаимоотношений со связанными сторонами:

АО СК «Amanat»	Идрисов Д.А. является крупным акционером АО СК «Amanat»
Идрисов Д.А.	является крупным акционером Компании

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за отчетный период, закончившийся 30 июня 2017, включает следующие суммы, возникшие в связи с операциями со связанными сторонами:

На 30.06.2017			
Наименование	Характер операции	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
АО СК «Amanat»	Административные расходы	607 212	607 212

Расходы по страхованию	122 147	122 147
------------------------	---------	---------

32. Вознаграждение управляющему персоналу

	На 30.06.2017	На 30.06.2016
Генеральный директор	14 060	11 461
Члены Совета директоров	87 338	98 286
Итого	101 398	109 747

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 15 июля 2017 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