

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 30 июня 2018 года.
(в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС

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

Основной деятельностью Компании является производство нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.

Юридический адрес Компании: 030000, Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, проспект 312 Стрелковой дивизии, 42 /4

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

Среднесписочная численность сотрудников составляет 239 и 218 по состоянию на 30 июня 2018 и 2017 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 30 июня 2018 года, была утверждена к выпуску 16 июля 2018 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 2018 года	31 декабря 2016 года
Тенге/росс. Рубль	5,44	5,45

Основные средства

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

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

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

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

Ниже представлены сроки полезной службы:

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

Запасы

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

Деньги и денежные эквиваленты

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Авансы выданные

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

Процентные займы и ссуды

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы

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

Подходный налог и отсроченные налоги

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

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

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

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

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

Признание выручки

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляет 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 30.06.2018	На 31.12.2017
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	91 093	77 288
Денежные средства в кассе	33 351	4 046
Вклады размещенные	1 000	10 000
Итого:	125 444	91 334

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Торговая дебиторская задолженность	1 034 639	921 105
Торговая дебиторская задолженность, нетто	1 034 639	921 105

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Текущий корпоративный налог	509	
Итого	509	

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Материалы	772 098	601 412
Готовая продукция	278 187	244 453
Товары	33 297	27 838
Незавершенное производство	27 189	52 072
Резерв на обесценение запасов	-31 056	-31 056
Итого	1 079 715	894 719

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	237 273	188 680
Расходы будущих периодов	5 714	5 714
Задолженность работников по подотчетным суммам	1 810	4 789
Задолженность по предоставленным работникам займам	4 673	43 678
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	26 841	34 525
Дебиторская задолженность по тендерам (конкурсное обеспечение)	324 730	26 923
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	720	2 150
Итого	601 761	306 459

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2017 года	16 372	675 211	3 612 825	90 298	58 007	4 452 713
Поступление	9176		136 874		9 744	155 794
Выбытие			-2 780		-2383	-5 163
Переоценка ОС на 31.12.17	27 623	224 955	401 562	32 333	16 525	702 998
Уценка	-5 496		-434	-2 448	-798	-9 176
Списана амортизация при переоценке		-236 699	-1 953 127	-48 283	-42 814	-2 280 923
На 01.01.2018 года		47 675	663 467	2 194 920	71 900	38 281
Поступление			12817	27570	1185	41572
Выбытие			-1 560	-20 979		-22 539
На 01.07.2018 года		47 675	663 467	2 206 177	78 491	39 466
Накопленная амортизация						
На 01.01.2017 года		216 275	1 755 459	40 324	37 153	2 049 211
Начислено за период		20 424	197 668	7 959	5 661	231 712
Списана амортизация при переоценке		-236 699	-1 953 127	-48 283	-42 814	-2 280 923
На 01.01.2018 года		0	0	0	0	0
Начислено за период		13 923	130 360	4 448	3 460	151 656
Выбытие			-26	-509		-535
На 01.07.2018 года		13 923	130 334	3 939	3 460	151 656
Остаточная стоимость						
На 01.01.2017 года	16 372	458 936	1 857 366	49 974	20 854	2 403 502
На 01.01.2018 года	47 675	663 467	2 194 920	71 900	38 281	3 016 243
На 01.07.2018 года	47 675	649 544	2 075 843	74 552	36 006	2 883 620

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 30 июня 2018 года выступают предметом залога согласно Договора банковского займа с АО «АТФ Банк».

Справедливая стоимость основных средств определена на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05.12.2013 г., № 13018529 от 05.12.2013 г.) от 31.12.2017 г. По состоянию на отчетную дату определена в размере 2 883 620 тенге.

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Итого
На 01.01.2017 года	6 085	6 085
Выбытие	-793	-793
На 01.01.2018 года	5 292	5 292
Выбытие	-603	-603
На 01.07.2018 года	4689	4689
Накопленная амортизация		
На 01.01.2017 года	-2 263	-2 263
Начислено за год	-451	-451
Выбытие	793	793
На 01.01.2018 года	-1921	-1921
Начислено за год	-203	-203
Выбытие	603	603
На 01.07.2018 года	-1 521	-1 521
Балансовая стоимость		
На 01.01.2017 года	3822	3822
На 01.01.2018 года	3 371	3 371
На 01.07.2017 года	3 168	3 168

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Прочие долгосрочные активы	4 699	15 373
Итого:	4 699	15 373

13. ЗАЙМЫ

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
АО АТФ Банк		
Текущие	564 816	578 034
Со сроком погашения свыше 12 месяцев	275 425	275 425
Итого	840 241	853 459

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

Прочие краткосрочные финансовые обязательства

	На 01.07.2018	На 01.01.2018
Краткосрочный займ от физлица	19 377	
Аккредитив	281 211	
Итого	300 588	

19 марта текущего года АО «АТФ Банк» открыл непокрытый аккредитив в пользу АО "Первоуральский новотрубный завод" в качестве способа оплаты по контракту № 1180 от 26 июня 2013 г. в сумме 51 600 000 (Пятьдесят один миллион шестьсот тысяч) рублей на срок 120 дней. Валюта аккредитива в российских рублях

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Краткосрочная задолженность поставщикам	76 645	62 545
Итого	76 645	62 545

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

15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Резерв по отпускам сотрудников	42 848	31 204
Итого	42 848	31 204

16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Заработная плата	37 310	51 562
Итого	37 310	51 562

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Корпоративный подоходный налог к уплате	73 316	
Индивидуальный подоходный налог	8 106	9 398
Налог на добавленную стоимость	81 776	34 633
Социальный налог	6 404	8 453
Прочие налоги	3 279	381
Обязательства по социальному страхованию	1 813	3 083
Обязательства по пенсионным отчислениям	8 438	8 426
Обязательства по медицинскому страхованию	928	34

Краткосрочные авансы	436 554	658 791
Краткосрочные вознаграждения к выплате	-	3 239
Прочие краткосрочные обязательства	1 172	976
Текущая часть доходов будущих периодов	1 630	3 259
Итого	623 416	730 673

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 30.06.2018	На 31.12.2017
Отложенные налоговые обязательства	290 020	290 020
итого	290 020	290 020

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

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Доходы будущих периодов	34 527	34 527
итого	34 527	34 527

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 2017 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 30.06.2018	На 31.12.2017
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
Не размещенные привилегированные акции	(199 810)	(199 810)
	600 019	600 019

На 30 июня 2018 и 31 декабря 2017, 2016, 2015 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	30.06.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
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.	11,688	11,688	-	-
СК АМАНАТ	9,107	18,214	-	-
ТОО Ordabasy group	9,107			
Шарипбаев К.К.			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 отчетную дату может быть представлено следующим образом:

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Резерв по переоценке на начало периода	707 574	184 755
Переоценка основных средств с учетом отложенных налогов		562 398
Уменьшение резерва за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(75 994)	(39 579)
Резерв по переоценке на конец периода	631 580	707 574

22. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Нераспределенная прибыль на начало периода	1 887 104	1 702 173
Финансовый результат за отчетный период	293 263	145 352
Списание резерва переоценки стоимости основных средств на прибыль	75 994	39 579
Нераспределенная прибыль на конец периода	2 256 361	1 887 104

*РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

Для расчета чистых активов

	На 30.06.2018	На 31.12.2017
Активы всего	5 733 555	5 248 687
Нематериальные активы	3 168	3 371
Обязательства	2 245 595	2 053 990
Количество простых акций, тыс. штук	600	600
Итого чистые активы	3 484 792	3 191 326
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	5808	5319

23. ВЫРУЧКА

	На 30.06.2018	На 30.06.2017
Доход от реализации произведенной продукции	2 871 928	2 046 551
Доход от реализации товаров	689 930	392 362
Итого:	3 561 858	2 438 913

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	На 30.06.2018	На 30.06.2017
Себестоимость реализованной произведенной продукции	2 073 340	1 469 595
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	528 355	235 593
Итого:	2 601 695	1 705 188

25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 30.06.2018	На 30.06.2017
Заработная плата	23 317	16 590
Износ основных средств	6 522	4 003
Командировочные расходы	301	356
Расходы на сертификацию	313	145
Расходы на транспортировку, ж/д услуги	64 040	38 599
Социальные отчисления	638	673
Отчисления ОСМС	309	-
Социальный налог	1 249	981
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	47	-
Выставка	1 848	-
Экспедиторские услуги	13 090	-
Прочие	3 596	11 232
Итого:	115 270	72 579

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 30.06.2018	На 30.06.2017
Амортизация нематериальных активов	200	223
Аренда	57 983	54 626
Аудиторские, консультационные услуги	4 545	6 703
Вознаграждение членам Совета директоров	862	87 781
ГСМ и прочие расходы на содержание автомашин	5 364	4 269
Заработная плата	194 912	151 076
Износ основных средств	9 451	8 249
Интернет и информационные услуги	599	1 374
Командировочные расходы	16 750	16 399
Комунальные услуги	2 862	1 852

Курьерские и почтовые услуги	880	798
Налоги и прочим обязательные платежи в бюджет	28 813	30 944
Нотариальные услуги	171	146
Обучение персонала	3 828	1 138
Обслуживание программы 1С и серверное содержание	263	352
Расходы по АРІ	4 698	4 435
Ремонт и техобслуживание ОС	61	426
Расходы будущих периодов	4 448	125 759
Расходы за счет чистого дохода	32 970	15 897
Расходы по экологии	495	784
Размещение акций	66	229
Спонсорская помощь	100	10 100
Услуги банка	6 624	5 206
Услуги охраны	11 960	10 590
Услуги связи	1 445	1 556
Штрафы, пени в бюджет	10	60 488
Штрафы, пени по хоз.договорам и займам	23 329	2 586
Прочие расходы	22 520	3 229
Итого	436 209	607 212

27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 30.06.2018	На 30.06.2017
Убытки от выбытия активов	27 434	848
Расходы при обмене валюты	14 723	10 806
Итого:	42 157	11 654

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 30.06.2018	На 30.06.2017
Доходы от реализации активов	21 758	250
Доходы по курсовой разнице (нетто)	12 027	86
Прочие	4 276	5 842
Итого:	38 061	6 178

29. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 30.06.2018	На 30.06.2017
Вознаграждение по депозиту	64	428
Прочие доходы от финансирования	1630	1 629
Итого:	1 694	2 057

30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 30.06.2018	На 30.06.2017
Начислено за период по банковским займам	39 703	25 343
Итого:	39 703	25 343

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО IAS-24 “Раскрытие информации о связанных сторонах”. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В отчетном периоде операции со связанными сторонами не проводились.

32. Вознаграждение управляющему персоналу

	На 30.06.2018	На 30.06.2017
Генеральный директор	26 797	14 060
Члены Совета директоров	862	87 338
Итого	27 659	101 398

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 16 июля 2018 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

