

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 01 октября 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 208 и 229 человек по состоянию на 01 октября 2016 и 01 октября 2015 годов соответственно

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 01 октября 2016 года, была утверждена к выпуску 20 октября 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 сентября 2016 года	30 сентября 2015 года
Тенге/долл. США	334,93	270,40
Тенге/евро	375,52	303,47
Тенге/росс. Рубль	5,30	4,09

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 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 01 июля 2015 и 31 декабря 2014 Компания не имела ценных бумаг с разводняющим эффектом.

Дивиденды

Дивиденды акционерам Компании отражаются в качестве обязательства в финансовой отчетности Компании, в том периоде, в котором они были утверждены к выплате акционерами Компании.

5. ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 30.09.2016	На 31.12.2015
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	482 486	146 076
Денежные средства в кассе	1 463	3 952
Итого:	483 949	150 028

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30.09.2016	На 31.12.2015
Торговая дебиторская задолженность	484 532	773 986
Торговая дебиторская задолженность, нетто	484 532	773 986

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	На 30.09.2016	На 31.12.2015
Текущий корпоративный налог	61 546	64 813
Итого	61 546	64 813

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 30.09.2016	На 31.12.2015
Материалы	294 143	534 987
Готовая продукция	231 500	436 883
Товары	19 245	51 133
Незавершенное производство	27 595	50 361
Резерв на обесценение запасов	-3 355	-3 355
Итого	569 128	1 070 009

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 30.09.2016	На 31.12.2015
Авансы выданные	979 874	37 399
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	8 033	9 766
Расходы будущих периодов	725	931
Страхование	60 614	126 343
Прочие (конкурсное обеспечение, возмещение затрат)	4 082	3 926
Начисленные таможенные платежи	8 166	16 247

Прочие платежи в бюджет	1 033	796
Резерв по сомнительным требованиям	(4 001)	(4 001)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	1 058 526	191 407

АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 30.09.2016	На 31.12.2015
Авансы, выданные в валюте под поставку товарно-материальных запасов, оборудования в тенге	608 078	10 906
В Российских рублях (тыс. RUB)	89 283	26 493
В долларах США (\$тыс.)	282 513	
Итого:	979 874	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 30.09.2016	На 31.12.2015
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 548	1950
Итого:	1 548	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	82 024	34 849	2 443	125 616
Выбытие		-3 986	-7 185		-1 473	-12 644
На 01.01.2016 года	16 372	663 604	3 159 251	97 118	51 413	3 987 758
Поступление			141 344	480	2 471	144 295
Выбытие			-25 653	-7 300	-182	-33 135
На 01.10.2016 года	16 372	663 604	3 274 942	90 298	53 702	4 098 918
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
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		15 430	121 536	9 279	3 855	150 100
Выбытие			-22 214	-183	-85	-22 482
На 01.10.2016 года		211 099	1 720 819	41 591	39 318	2 012 827
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 01.10.2016 года	16 372	452 505	1 554 123	48 707	14 384	2 086 091

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 30 сентября 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 2 086 091 тенге.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<u>Первоначальная стоимость</u>	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Итого</u>
На 01.01.2015 года	3 412	3 412
Поступление	36	36
На 01.01.2016 года	3 448	3 448
Поступление		
На 01.10.2016 года	3 448	3 448
Накопленная амортизация		
На 01.01.2015 года	- 1149	-1 149
Начислено за год	-586	-586
На 01.01.2016 года	-1 735	-1 735
Начислено за год	-396	-396
На 01.10.2016 года	-2 131	-2 131
Балансовая стоимость		
На 01.01.2015 года	2 263	2 263
На 01.01.2016 года	1 713	1 713
На 01.10.2016 года	1 317	1 317

13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	<u>На 30.09.2016</u>	<u>На 31.12.2015</u>
Прочие долгосрочные активы	31 499	-
Итого:	31 499	-

14. ЗАЙМЫ

	На 30.09.2016	На 31.12.2015
АО АТФ Банк		
Текущие	69 511	474 577
Со сроком погашения свыше 12 месяцев	598 003	30 617
Итого	667 514	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 30.09.2016	На 31.12.2015
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 216 497	714 247
Итого	1 216 497	714 247

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

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 30.09.2016	На 31.12.2015
Резерв по отпускам сотрудников	14 729	13 230
Итого	14 729	13 230

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 30.09.2016	На 31.12.2015
Заработная плата	38 693	25 878
Итого	38 693	25 878

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30.09.2016	На 31.12.2015
Налог на добавленную стоимость	66 165	45 907
Индивидуальный подоходный налог	7 170	5 863
Социальный налог	4 712	

Прочие налоги	709	329
Обязательства по социальному страхованию	1 941	1 863
Обязательства по пенсионным начислениям	6 265	5 474
Предоплата за продукцию	36 082	214
Вознаграждения по займам		2 331
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	293	251
Доходы будущих периодов (текущая часть)	815	3 259
Итого	124 152	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 30.09.2016	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 30.09.2016	На 31.12.2015
Доходы будущих периодов	41 045	41 045
итого	41 045	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 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов акционерный капитал состоит:

На 30.09.2016 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 сентября 2016 и 31 декабря 2015, 2014, 2013, годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	30.09.2016	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 30 сентября 2016 и 31 декабря 2015 годов может быть представлено следующим образом:

	На 30.09.2016	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	-31 185	(41 276)
Резерв по переоценке на конец периода	195 028	213 561

24. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	На 30.09.2016	На 31.12.2015
Нераспределенная прибыль на начало периода	1 959 961	1 750 331
Корректировка прибыли прошлых лет		
Финансовый результат за отчетный период	-328 517	168 354
Списание резерва на переоценку стоимости основных средств	31 185	41 276
Нераспределенная прибыль на конец периода	1 662 629	1 959 961

***РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ**

Для расчета чистых активов

	На 30.09.2016	На 31.12.2015
Активы всего	4 778 136	4 356 456
Нематериальные активы	1 317	1 713
Обязательства	2 320 460	1 582 915
Итого чистые активы	2 456 359	2 771 828
Количество простых акций, тыс. штук	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	4094	4620

24. ВЫРУЧКА

	На 01.10.2016	На 01.10.2015
Доход от реализации произведенной продукции	2 460 509	3 305 985
Доход от реализации товаров	308 920	509 051
Итого:	2 769 429	3 815 036

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	На 01.10.2016	На 01.10.2015
Себестоимость реализованной произведенной продукции	2 014 986	2 755 701
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	176 740	298 129
Итого:	2 191 726	3 053 830

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 01.10.2016	На 01.10.2015
Заработная плата	23 093	4 877
Износ основных средств	4 586	4 591
Командировочные расходы	535	356
Расходы на сертификацию	1 178	2 503
Расходы на транспортировку, ж/д услуги	41 004	44 061
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	67	13
Социальные отчисления	934	168
Социальный налог	1 365	220
Штрафы и пени по договорам реализации	16 819	
Выставка	1 191	
Прочие	2 411	1 240
Итого:	93 183	58 029

27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 01.10.2016	На 01.10.2015
Амортизация нематериальных активов	340	418
Аренда	76 783	73 975
Аудиторские, консультационные услуги	12 836	6 345
Вознаграждение членам Совета директоров	147 131	56 435
ГСМ и прочие расходы на содержание автомашин	3 341	4 964
Заработная плата	217 351	125 378
Износ основных средств	15 660	13 225
Интернет и информационные услуги	928	1 317
Командировочные расходы	18 857	10 017
Комунальные услуги	2 612	2 150
Курьерские и почтовые услуги	951	1 225
Налоги и прочим обязательные платежи в бюджет	48 442	26 066
Нотариальные услуги	135	160
Обучение персонала	355	136
Обслуживание программы 1С и серверное содержание	475	198
Представительские расходы	52	145
Ремонт и техобслуживание ОС	1 126	2 710
Расходы будущих периодов	189 916	1 982
Расходы за счет чистого дохода	618	2 290
Расходы по экологии	2 078	972
Размещение акций	294	459
Спонсорская помощь	811	2 883
Услуги банка	6 014	4 146
Услуги охраны	15 884	15 195
Услуги связи	1 218	1 394
Членские взносы	1429	2 002
Штрафы, пени в бюджет	961	5 172
Штрафы, пени по хоз.договорам и займам	0	16 282
Прочие расходы	7 872	7 158
Итого	774 470	384 799

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 01.10.2016	На 01.10.2015
Расходы по курсовой разнице (нетто)	4 206	12 199
Убытки от выбытия активов	7 152	1 818
Прочие	866	534
Суммовая разница	7 901	37 358
Итого:	20 125	51 909

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 01.10.2016	На 01.10.2015
Доходы от реализации активов	7 120	1 236
Субсидии ФРП «Даму» возмещение вознаграждений	1 310	20 155

Доходы от восстановления убытка от обесценения	4 041	
Доход от аренды	1 338	1 225
Прочие (возмещение затрат)	4 242	393
Итого:	18 051	23 009

30. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 01.10.2016	На 01.10.2015
Начислено за период по депозитам банка	2 618	
Итого:	2 618	

31. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 01.10.2016	На 01.10.2015
Начислено за период по банковским займам	39 111	65 936
Итого:	39 111	65 963

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

	На 01.10.2016	На 01.10.2015
Расходы по текущему подоходному налогу		44 703
Расходы по подоходному налогу		44 703

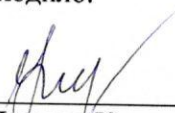
33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 20 октября 2016 года значительных событий не происходило.


Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор


Утенизова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

