

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 30 сентября 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 238 и 218 по состоянию на 30 сентября 2018 и 2017 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 30 сентября 2018 года, была утверждена к выпуску 16 октября 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 сентября<br>2018 года | 31 декабря<br>2017 года |
|-------------------|--------------------------|-------------------------|
| Тенге/росс. Рубль | 5,52                     | 5,77                    |

##### *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 потребуются 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<sub>CS</sub> – (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<sub>PS1</sub> – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;  
NO<sub>PS1</sub> – (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<sub>PS1</sub> – (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<sub>PS1</sub> – (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<sub>PS2</sub> – (book value per preferred share of the second group) балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;  
NO<sub>PS2</sub> – (number of outstanding preferred shares of the second group) количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

L<sub>PS</sub> – (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 30.09.2018 | На 31.12.2017 |
|---|---------------|---------------|
| Денежные средства на счетах в банках, в тенге | 32 343        | 77 288        |
| Денежные средства в кассе                     | 1 189         | 4 046         |
| Вклады размещенные                            | 30 100        | 10 000        |
| <b>Итого:</b>                                 | <b>63 632</b> | <b>91 334</b> |

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

### 6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|  | На 30.09.2018  | На 31.12.2017  |
|--|----------------|----------------|
| Торговая дебиторская задолженность               | 770 194        | 921 105        |
| <b>Торговая дебиторская задолженность, нетто</b> | <b>770 194</b> | <b>921 105</b> |

### 7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

|                               | На 30.09.2018    | На 31.12.2017  |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| Материалы                     | 978 995          | 601 412        |
| Готовая продукция             | 406 743          | 244 453        |
| Товары                        | 33 019           | 27 838         |
| Незавершенное производство    | 21 378           | 52 072         |
| Резерв на обесценение запасов | - 31 056         | -31 056        |
| <b>Итого</b>                  | <b>1 409 079</b> | <b>894 719</b> |

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

## 9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

|  | На 30.09.2018  | На 31.12.2017  |
|--|----------------|----------------|
| Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ                    | 252 162        | 188 680        |
| Расходы будущих периодов   | 3 470          | 5 714          |
| Задолженность работников по подотчетным суммам                             | 6 619          | 4 789          |
| Задолженность по предоставленным работникам займам                         | 11 816         | 43 678         |
| Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации | 79 045         | 34 525         |
| Дебиторская задолженность по тендерам (конкурсное обеспечение)             | 289 691        | 26 923         |
| Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет                           | 245            | 2 150          |
| <b>Итого</b>   | <b>643 048</b> | <b>306 459</b> |

## 10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| Наименование                       | Земля  | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Транспорт | Прочие ОС | Итого      |
|------------------------------------|--------|---------------------|-----------------------|-----------|-----------|------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>    |        |                     |                       |           |           |            |
| 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    | 3 016 243  |
| Поступление                        |        |                     | 12 817                | 27 570    | 3 174     | 43 561     |
| Выбытие                            |        |                     | -1 559                | -20 979   |           | -22 538    |
| На 01.10.2018 года                 | 47 675 | 663 467             | 2 206 178             | 78 491    | 41 455    | 3 037 266  |
| <b>Накопленная амортизация</b>     |        |                     |                       |           |           |            |
| 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                |        | 20 678              | 184 970               | 6 579     | 5 031     | 217 258    |
| Выбытие                            |        |                     | -26                   | -508      |           | -534       |
| На 01.10.2018 года                 |        | 20 678              | 184 944               | 6 071     | 5 031     | 216 724    |
| <b>Остаточная стоимость</b>        |        |                     |                       |           |           |            |
| 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 01.10.2018 года                 | 47 675 | 642 789             | 2 021 234             | 72 420    | 36 424    | 2 820 542  |

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 30 сентября 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 2 820 542 тенге.

## 11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| <u>Первоначальная стоимость</u> | <u>Программное обеспечение</u> | <u>Итого</u> |
|---------------------------------|--------------------------------|--------------|
| 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 01.10.2018 года              | 4 689                          | 4 689        |
| <b>Накопленная амортизация</b>  |                                |              |
| 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                | -298                           | -298         |
| Выбытие                         | 603                            | 603          |
| На 01.10.2018 года              | -1 616                         | -1 616       |
| <b>Балансовая стоимость</b>     |                                |              |
| На 01.01.2017 года              | 3822                           | 3822         |
| На 01.01.2018 года              | 3 371                          | 3 371        |
| На 01.10.2018 года              | 3 073                          | 3 073        |

## 12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

|                            | <u>На 30.09.2018</u> | <u>На 31.12.2017</u> |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Прочие долгосрочные активы | 8 414                | 15 373               |
| <b>Итого:</b>              | <b>8 414</b>         | <b>15 373</b>        |

## 13. ЗАЙМЫ

|                                      | <u>На 30.09.2018</u> | <u>На 31.12.2017</u> |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>АО АТФ Банк</b>                   |                      |                      |
| Текущие                              | 445 207              | 578 034              |
| Со сроком погашения свыше 12 месяцев | 275 425              | 275 425              |
| <b>Итого</b>                         | <b>720 632</b>       | <b>853 459</b>       |

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 30.09.2018  | На 31.12.2017 |
|-------------------------------|----------------|---------------|
| Краткосрочный займ от физлица | 19 377         |               |
| Аккредитив                    | 215 426        |               |
| <b>Итого</b>                  | <b>234 803</b> |               |

17 августа 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 38 700 000 (Тридцать восемь миллионов семьсот тысяч) российских рублей на срок 120 дней.

Валюта аккредитива в российских рублях

#### 14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

|   | На 30.09.2018  | На 31.12.2017 |
|---|----------------|---------------|
| Краткосрочная задолженность поставщикам | 315 281        | 62 545        |
| <b>Итого</b>                            | <b>315 281</b> | <b>62 545</b> |

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

#### 15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

|                                | На 30.09.2018 | На 31.12.2017 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Резерв по отпускам сотрудников | 28 035        | 31 204        |
| <b>Итого</b>                   | <b>28 035</b> | <b>31 204</b> |

#### 16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

|                  | На 30.09.2018 | На 31.12.2017 |
|------------------|---------------|---------------|
| Заработная плата | 36 249        | 51 562        |
| <b>Итого</b>     | <b>36 249</b> | <b>51 562</b> |

## 17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

|   | На 30.09.2018  | На 31.12.2017  |
|---|----------------|----------------|
| Корпоративный подоходный налог к уплате   | 24 713         |                |
| Индивидуальный подоходный налог           | 4 542          | 9 398          |
| Налог на добавленную стоимость            | 90 411         | 34 633         |
| Социальный налог                          | 3 494          | 8 453          |
| Прочие налоги                             | 459            | 381            |
| Обязательства по социальному страхованию  | 1 226          | 3 083          |
| Обязательства по пенсионным отчислениям   | 5 596          | 8 426          |
| Обязательства по медицинскому страхованию | 619            | 34             |
| Краткосрочные авансы                      | 159 985        | 658 791        |
| Краткосрочные вознаграждения к выплате    |                | 3 239          |
| Прочие краткосрочные обязательства        | 1 048          | 976            |
| Текущая часть доходов будущих периодов    | 815            | 3 259          |
| <b>Итого</b>                              | <b>292 908</b> | <b>730 673</b> |

## 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 30.09.2018  | На 31.12.2017  |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Отложенные налоговые обязательства | 290 020        | 290 020        |
| <b>Итого</b>                       | <b>290 020</b> | <b>290 020</b> |

В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2018-2017 году составляла 20%.

## 19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

|                         | На 30.09.2018 | На 31.12.2017 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Доходы будущих периодов | 34 527        | 34 527        |
| <b>Итого</b>            | <b>34 527</b> | <b>34 527</b> |

Согласно Договору субсидирования № 2 от 31 июля 2012 г и №3 от 23 августа 2012 года Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляется субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 7% по кредитам Компании по Договору банковского займа № 12.10 от 23.08.2012 г, на условиях указанных договоров субсидирования в целях приобретения производственного оборудования. 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 (2016 г.: 3259 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 2017 года акционерный капитал состоит:

|   | На 30.09.2018  | 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             |
| Неразмещенные привилегированные акции                               | (199 810)      | (199 810)      |
|   | <b>600 019</b> | <b>600 019</b> |

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

|                                      | Доля участия в % на дату: |             |             |             |
|--------------------------------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                      | 30.09.2018                | 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        |
| <b>Итого:</b>                        | <b>100%</b>               | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

## 21. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

Движение резерва по переоценке на отчетную дату может быть представлено следующим образом:

|   | На 30.09.2018  | 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 | (97 904)       | (39 579)       |
| Резерв по переоценке на конец периода                                 | <b>609 670</b> | <b>707 574</b> |

## 22. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

|   | На 30.09.2018    | На 31.12.2017    |
|---|------------------|------------------|
| Нераспределенная прибыль на начало периода                        | 1 887 104        | 1 702 173        |
| Финансовый результат за отчетный период                           | 570 830          | 145 352          |
| Списание резерва переоценки стоимости основных средств на прибыль | 97 904           | 39 579           |
| Нераспределенная прибыль на конец периода                         | <b>2 555 838</b> | <b>1 887 104</b> |

### \*РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

Для расчета чистых активов

|  | На 30.09.2018 | На 31.12.2017 |
|--|---------------|---------------|
| <b>Активы всего</b>                                      | 5 717 982     | 5 248 687     |
| <b>Нематериальные активы</b>                             | 3 073         | 3 371         |
| <b>Обязательства</b>                                     | 1 952 455     | 2 053 990     |
| Количество простых акций, тыс. штук                      | 3 762 454     | 3 191 326     |
| <b>Итого чистые активы</b>                               | 600           | 600           |
| <b>Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге</b> | 6271          | 5319          |

### 23. ВЫРУЧКА

|   | На 30.09.2018    | На 30.09.2017    |
|---|------------------|------------------|
| Доход от реализации произведенной продукции | 4 702 983        | 3 192 282        |
| Доход от реализации товаров                 | 712 308          | 603 308          |
| <b>Итого:</b>                               | <b>5 415 291</b> | <b>3 795 590</b> |

### 24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

|   | На 30.09.2018    | На 30.09.2017    |
|---|------------------|------------------|
| Себестоимость реализованной произведенной продукции | 3 336 199        | 2 207 191        |
| Себестоимость реализованных товаров приобретенных   | 528 941          | 373 198          |
| <b>Итого:</b>                                       | <b>3 865 140</b> | <b>2 580 389</b> |

### 25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

|   | На 30.09.2018  | На 30.09.2017  |
|---|----------------|----------------|
| Заработная плата с резервами по отпускам        | 31 074         | 28 200         |
| Износ основных средств                          | 9 437          | 5 982          |
| Командировочные расходы                         | 853            | 680            |
| Сертификация продукции                          | 420            | 3 181          |
| Транспортные и ж/д услуги                       | 98 104         | 69 776         |
| Обязательные профессиональные пенсионные взносы | 67             | 65             |
| Социальные отчисления                           | 888            | 1 032          |
| Социальный налог                                | 1 705          | 1 534          |
| Отчисления ОСМС                                 | 438            | 89             |
| Штрафы и пени по договорам реализации           | 32 112         | 43             |
| Выставка, реклама                               | 2 166          | 2 605          |
| Прочие  | 21 907         | 2 335          |
| <b>Итого:</b>                                   | <b>199 172</b> | <b>115 523</b> |

### 26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

|  | На 30.09.2018  | На 30.09.2017  |
|--|----------------|----------------|
| Амортизация нематериальных активов               | 293            | 325            |
| Аренда   | 86 986         | 84 868         |
| Аудиторские, консультационные услуги             | 4 545          | 26 833         |
| Вознаграждение членам Совета директоров          | 1 427          | 138 139        |
| ГСМ и прочие расходы на содержание автомашин     | 7 907          | 7 737          |
| Заработная плата                                 | 288 839        | 231 316        |
| Износ основных средств                           | 13 884         | 12 231         |
| Интернет и информационные услуги                 | 1 445          | 1 660          |
| Командировочные расходы                          | 27 994         | 23 429         |
| Комунальные услуги                               | 4 166          | 3 301          |
| Курьерские и почтовые услуги                     | 1 204          | 1 236          |
| Налоги и прочим обязательные платежи в бюджет    | 40 969         | 49 094         |
| Нотариальные услуги                              | 189            | 215            |
| Обучение персонала                               | 4 739          | 1 138          |
| Обслуживание программы 1С и серверное содержание | 397            | 759            |
| Оценка имущества                                 | 2 250          | 4 066          |
| Ремонт и техобслуживание ОС                      | 71             | 551            |
| Расходы по АРІ                                   | 6 413          |                |
| Расходы будущих периодов                         | 6 691          | 127 746        |
| Расходы за счет чистого дохода                   | 29 930         | 24 279         |
| Расходы по экологии                              | 1 240          | 921            |
| Размещение акций                                 | 330            | 330            |
| Спонсорская помощь                               | 100            | 10 470         |
| Услуги банка                                     | 9 995          | 9 206          |
| Услуги охраны                                    | 17 940         | 15 884         |
| Услуги связи                                     | 2 005          | 2 110          |
| Членские взносы                                  | 1 619          | 404            |
| Штрафы, пени в бюджет                            | 3 014          | 60 488         |
| Штрафы, пени по хоз.договорам и займам           | 92             | 564            |
| Прочие расходы                                   | 29 075         | 5 326          |
| <b>Итого</b>                                     | <b>566 764</b> | <b>844 624</b> |

## 27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

|                                     | На 30.09.2018 | На 30.09.2017 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Расходы по курсовой разнице (нетто) |               | 17 123        |
| Убытки от выбытия активов           | 27 434        | 1 973         |
| Расходы при обмене валюты           | 27 921        | 17 299        |
| <b>Итого:</b>                       | <b>55 355</b> | <b>36 396</b> |

## 28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ



|                                    | На 30.09.2018 | На 30.09.2017 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Доходы от реализации активов       | 21758         |               |
| Доходы по курсовой разнице (нетто) | 9 812         |               |
| Прочие                             | 5 063         | 7 229         |
| <b>Итого:</b>                      | <b>36 633</b> | <b>7 229</b>  |

### 29. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

|                                 | На 30.09.2018 | На 30.09.2017 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Вознаграждение по депозиту      | 1 298         | 1 914         |
| Прочие доходы от финансирования | 2 444         | 2 444         |
| <b>Итого:</b>                   | <b>3 742</b>  | <b>4 358</b>  |

### 30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

|  | На 30.09.2018 | На 30.09.2017 |
|--|---------------|---------------|
| Начислено за период по банковским займам | 55 787        | 39 139        |
| <b>Итого:</b>                            | <b>55 787</b> | <b>39 139</b> |

### 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 такие операции не проводились.

### 32. Вознаграждение управляющему персоналу

|                         | На 30.09.2018 | На 30.09.2017  |
|-------------------------|---------------|----------------|
| Генеральный директор    | 38 590        | 22 534         |
| Члены Совета директоров | 576           | 137 474        |
| <b>Итого</b>            | <b>39 166</b> | <b>160 008</b> |

### 33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 16 октября 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