



АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
За год, завершившийся 31 декабря 2012 года и
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

2013 г

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА:	
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года	3
Отчет независимых аудиторов	4-5
Отчет о финансовом положении	6-7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-43

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в предоставленном отчёте независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчётности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена к выпуску 15 мая 2013 года Генеральным директором Компании.

Генеральный директор

15 мая 2013 года

г.Актобе

Республика Казахстан



Айтуов Е.А.

ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ФИРМА «КОКТЕМ-АУДИТ»
Республика Казахстан
г. Алматы
ул. Бухар Жирау, д. 12, оф. 15
тел/факс: +7 (727) 377 55 27
e-mail: koktem@koktem-audit.kz
www.koktem-audit.kz



«КӨКТЕМ-АУДИТ» ФИРМАСЫ
ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ
СЕРІКТЕСТЕГІ
Қазақстан Республикасы
Алматы қ-сы
Бухар Жирау к-сі, 12 үй, 15 п.
тел/факс: +7 (727) 377 55 27
e-mail: koktem@koktem-audit.kz
www.koktem-audit.kz

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

*Совету Директоров
АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее - «Компания»), которая включает в себя отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 г. и соответствующие отчеты о совокупном доходе, движении денежных средств и изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, а также раскрытие основных принципов учетной политики и прочих примечаний (далее - «финансовая отчетность»).

Ответственность руководства за подготовку финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») а также за создание системы внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и раскрытий в финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает в себя рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным и надлежащим основанием для выражения мнения о данной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Акционерного общества «Актюбинский завод нефтяного оборудования» по состоянию на 31 декабря 2012 г., а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Поясняющий параграф

Не внося оговорки в наше мнение, мы обращаем внимание на Примечание 3 к финансовой отчетности. Компания отмечает существенную зависимость результатов деятельности от заказов на продукцию, которые могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Республике Казахстан. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы потребоваться вследствие данной неопределенности.



Есмагамбетова Мира Курмангалиевна
Сертифицированный аудитор,
Квалификационное свидетельство аудитора №
0000338 от 30 сентября 1997 года



Мира Есмагамбетова
директор
ТОО «Фирма Коктем-Аудит»

ТОО «Фирма Коктем-Аудит»
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан №0000155, серия МФЮ, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан от 12 октября 2000 г.

21 мая 2013 г
г. Алматы
Казахстан

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(в тысячах тенге)

	Примечание	На 31.12.2012 г	На 31.12.2011 г
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	6	1 034	717
Основные средства	7	887 470	921 798
Незавершенное строительство и оборудование к установке	7	31 828	5 627
Итого долгосрочных активов		920 332	928 142
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Деньги и денежные эквиваленты	8	13 007	15 352
Торговая дебиторская задолженность	9	705 300	661 893
Текущий подоходный налог			9 342
Предоплата по налогам	10	686	904
Прочая дебиторская задолженность	11	1 689 575	914 111
Товарно-материальные запасы	12	720 122	535 795
Итого текущих активов		3 128 690	2 137 397
ВСЕГО АКТИВОВ		4 049 022	3 065 539
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	13	600 019	600 019
Резерв переоценки	14	181 115	193 446
Нераспределенная прибыль		960 826	655 993
Списание сумм переоценки на нераспределенную прибыль	14	12 331	12 331
Корректировка сальдо прибыли прошлых лет			
Итого собственный капитал		1 754 291	1 461 789
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочная часть займа	18	736 060	
Прочие резервы (доходы будущих периодов)	15	17 180	
Отложенные налоговые обязательства	16	140 329	148 717
Итого долгосрочных обязательств		893 569	148 717
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность	17	645 993	492 416
Процентные займы и ссуды	18	595 960	855 558
Налоги к уплате	19	26 389	23 379
Задолженность по внебюджетным платежам	20	3 943	3 971
Авансы полученные	21	52 668	29 490
Налог на прибыль	16	26 078	

АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, на страницах 11-43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

Вознаграждения работникам	23	16 943	14 737
Краткосрочные резервы	23	28 587	30 562
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	22	4 601	4 920
Итого текущих обязательств		1 401 162	1 455 033
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 049 022	3 065 539

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Айтуов Ербол Абдышипович
Генеральный директор



15 мая 2013 года

г. Актобе
Республика Казахстан

Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

15 мая 2013 года

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в тысячах тенге)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Доход от реализации продукции	24	4 102 508	3 736 431
Себестоимость реализованной продукции	25	(3 306 404)	(3 138 628)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		796 104	597 803
Административные расходы	26	(317 750)	(218 001)
Расходы по реализации продукции	27	(34 830)	(27 889)
Прочие расходы	29	(12 989)	(3 739)
Прочие доходы	28	8 545	2 385
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		439 080	350 559
Расходы по финансированию	30	(75 498)	(94 755)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		363 582	255 804
Расходы по подоходному налогу	16	(71 080)	(57 798)
в том числе:			
Текущий подоходный налог	16	(79 469)	(68 227)
Отложенный подоходный налог	16	8 389	10 429
ЧИСТЫЙ ДОХОД		292 502	198 006
Прочий совокупный доход:			
Эмиссионный доход			
Ежегодное списание резерва переоценки на прибыль	14	(12 331)	(1 2331)
Корректировка сальдо прошлых лет	14	12 331	12 331
Итого совокупный доход		292 502	198 006
Средневзвешенное количество акций, штук		600 000	600 000
Прибыль на акцию, тенге		488	330

Отчет о прибылях и убытках (Отчет о совокупном доходе) следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Айтуов Ербол Абдыгазимович
Генеральный директор

15 Мая 2013 года

г. Актюбе



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

15 мая 2013 года

Республика Казахстан

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

(в тысячах тенге)

	Акционер-	Результат	Нераспределенная	Эмис-	Итого
	ный капитал			сионный	
		переоценки	прибыль (убыток)		
Сальдо на 31 декабря 2010 года	600 000	205 777	457 987	19	1 263 783
Доход/(убыток) не признанный в отчете о прибылях и убытках		(12331)	12 331		
Доход за период			198 006		198 006
корректировка сальдо прошлых лет					
Сальдо на 31 декабря 2011 года	600 000	193 446	668 324	19	1 461 789
Доход/(убыток) не признанный в отчете о прибылях и убытках		(12 331)	12 331		
Доход за период			292 502		292 502
корректировка сальдо прошлых лет					
Сальдо на 31 декабря 2012 года	600 000	181 115	973 157	19	1 754 291

Отчет об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Айтуов Ербол Абдышымович
Генеральный директор

15 мая 2013 года
г. Актобе
Республика Казахстан



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

15 мая 2013 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (в тысячах тенге)

		За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
<i>Поступление денег, всего</i>	10	4 579 787	3 868 645
в том числе:			
реализация товаров	11	4 077 308	3 802 025
авансы полученные	12	498 083	51 548
прочие поступления	013	4 396	15 072
<i>Выбытие денег, всего</i>	20		
в том числе:		(4 997 166)	(3 758 872)
платежи поставщикам и подрядчикам	21	(2 968 123)	(2 535 195)
налоги и другие обязательные платежи в бюджет	22	(223 662)	
выплаты по заработной плате	23	(251 649)	(245 396)
вознаграждение по займам	24	(73 006)	(94 927)
корпоративный подоходный налог	25	(44 047)	(98 063)
авансы выданные	26	(1 414 111)	(501 055)
прочие выплаты	027	(22 568)	(284 236)
Результат операционной деятельности	030	(417 379)	109 773
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
<i>Поступление денег, всего</i>	40	12 556	
<i>реализация основных средств</i>		12 556	
<i>Выбытие денег, всего</i>	50	(73 984)	(56 768)
в том числе:			
приобретение основных средств	51	(41 391)	(56 728)
увеличение капитализированных затрат	52	(32 030)	
приобретение нематериальных активов	053	(563)	(40)
Результат инвестиционной деятельности	060	(61 428)	(56 768)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
<i>Поступление денег, всего</i>	70	1 336 360	956 356
в том числе:			
получение займов	071	1 336 360	956 356
<i>Выбытие денег, всего</i>	80	(859 898)	(1 013 641)
в том числе:			
погашение займов	081	(859 898)	(956 356)
выплата дивидендов	082		(57 285)
Результат финансовой деятельности		476 462	(57 285)
ИТОГО УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	090	(2 345)	(4 280)
ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА		15 352	19 632
ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА		13 007	15 352

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Айтуов Ербол Абдыганимович
Генеральный директор
 15 мая 2013 года
 г.Актобе



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер
 15 мая 2013 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 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, дом 42 Ж.

Компания имеют 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 201 и 200 по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2012 года, была утверждена к выпуску 15 мая 2013 года Генеральным директором Компании, наделенного соответствующими полномочиями.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В последние месяцы рынки капитала и кредитные рынки крупнейших экономик мира характеризовались значительной волатильностью. Объем финансирования юридических лиц значительно сократился. Такие обстоятельства могут повлиять на способность Компании получать новые и рефинансировать существующие заимствования, на условиях, которые были применимы к операциям, осуществленным в более ранние периоды.

Несмотря на ситуацию экономической неопределенности, которая может сохраняться в ближайшем будущем, в Республике Казахстан сохраняются признаки развивающегося рынка, в частности национальная валюта Республики Казахстан не является свободно конвертируемой за пределами страны, рынок долговых и долевого ценных бумаг организаций государственного и частного секторов характеризуется низким уровнем ликвидности.

3. 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.

Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КИМСФО»), которые вступили в действие в отношении ежегодной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

- Поправки к МСФО 7 «Раскрытие информации – передача финансовых активов» (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2011 года). Компания применила данные поправки в отчетном периоде. Поправки увеличивают требования к раскрытию информации о передаче финансовых активов в целях лучшего понимания возможных рисков, остающихся у предприятия, передавшего активы.

Пересмотренный стандарт был применен ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В соответствии с положениями пересмотренного стандарта, Компания не обязана раскрывать информацию, требуемую в соответствии с указанными поправками в отношении какого-либо представленного периода, начинающегося до 1 июля 2011. Применение пересмотренного стандарта не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании, так как Компания не совершала таких сделок в 2012 году.

- Поправки к МСБУ 12 «Отложенный налог: возмещение активов, лежащих в основе соглашения (действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2012 года).

Поправки к МСБУ 12 вводят исключение в отношении основного принципа МСБУ 12 Налоги на прибыль в части требования о том, что отложенный налог должен отражать намерение компании относительно возмещения текущей стоимости актива. А именно, поправки вводят опровержимое допущение о том, что балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСБУ 40 Инвестиционное имущество, будет возмещена посредством продажи. Данные поправки были выпущены в качестве ответа на вопрос того, что применение основного принципа МСБУ 12 может быть сложным или субъективным в отношении инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, так как возможен случай, когда компания планирует удерживать актив на неопределенное время, в течении которого оно может ожидать и доход от аренды и удорожание стоимости.

Согласно поправкам, если иное не опровергает данное допущение, отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив должны отображать налоговые последствия возмещения текущей стоимости инвестиционного имущества только лишь за счет продажи. Допущение о продаже опровергается, если инвестиционная недвижимость является амортизируемой и удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является потребление практически всех экономических выгод от инвестиционной недвижимости с течением времени, а не посредством ее продажи.

После применения данных поправок, компании, учитывающие инвестиционное имущество в соответствии с МСБУ 40 с использованием модели справедливой стоимости в юрисдикциях, в которых не взимается налог с продажи инвестиционного имущества, не будут более признавать отложенный налог в отношении каких-либо временных разниц, возникающих от прибылей и убытков от переоценки справедливой стоимости имущества (если иное не опровергает данное допущение). Таким образом не возникает налогового эффекта от возмещения текущей стоимости исключительно за счет продажи вне зависимости от намерений компании

использовать имущество для получения арендного дохода в течение какого-то времени до продажи.

В отношении амортизируемого инвестиционного имущества, применение поправок приведет к изменениям в учетной политике. В случаях, когда отложенный налог, ассоциируемый с инвестиционным имуществом, ранее оценивался на основе ожиданий, что имущество будет возмещено посредством его использования, база для оценки должна быть изменена, если только не опровергается допущение о продаже. В случаях, когда эффект от применения поправок, вызванных изменением базы для оценки, является значительным, прошлогодние суммы должны быть пересчитаны, так как поправки требуют полного ретроспективного применения.

Пересмотренный стандарт был применен в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Применение пересмотренного стандарта не оказало влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании, так как Компания не имеет инвестиционного имущества.

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности были выпущены, но еще не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочного применения которых Компания не проводила:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (в результате пересмотра в 2010 г.)⁵;
- МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность»²;
- МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности»²;
- МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»²;
- МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»¹;
- Поправки к МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – Взаимозачет финансовых активов и обязательств⁴;
- Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - обязательная дата вступления в силу МСФО 9 и переходные положения⁵;
- Поправки к МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12: переходные положения 2;
- МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» — поправки в отношении метода представления прочего совокупного дохода³;
- МСБУ 19 «Вознаграждения работникам» (в результате пересмотра в 2011 г.) — поправки в отношении учета вознаграждений по окончании трудовой деятельности 1;
- МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в результате пересмотра в 2011 г.)²;
- МСБУ 28 «Вложения в зависимые и совместные предприятия» (в результате пересмотра в 2011 г.)²;
- Поправки к МСФО: Ежегодный проект по улучшению МСФО за период 2009-2011 гг.1;
- КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи»

1 Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, с возможностью досрочного применения.

2 Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, с возможностью досрочного применения, при условии, что МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (2011) и МСБУ 28 (2011) одновременно досрочно применены (только МСФО 12 может быть досрочно применен самостоятельно).

3 Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года, с возможностью досрочного применения.

4 Изменения в МСФО 7 обязательны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года, и промежуточных периодов в рамках этих годовых периодов. Раскрытия

должны быть представлены ретроспективно для всех представленных периодов. Поправки в МСБУ 32 действуют для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года с требованием ретроспективного применения.

5 Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года, с возможностью досрочного применения.

Компания будет применять новые и пересмотренные стандарты и новые интерпретации с даты вступления их в силу. МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует ретроспективного применения новых или пересмотренных стандартов, если иное не указано в примечаниях ниже.

МСФО 9 «Финансовые инструменты», выпущенный в ноябре 2009 года, вводит новые требования по классификации и оценке финансовых активов. Поправки к стандарту, выпущенные в октябре 2010 года, вводят требования по классификации, по оценке и по прекращению признания финансовых обязательств. Основные требования МСФО 9:

- все отраженные финансовые активы, которые соответствуют определению МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», должны оцениваться после первоначального признания либо по амортизированной, либо по справедливой стоимости. В частности, долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели (целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и такие денежные потоки включают только выплату основной суммы и процентов по ней), как правило, оцениваются по амортизированной стоимости на конец последующих отчетных периодов. Все прочие долговые инструменты и долевые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости на конец последующих отчетных периодов. Кроме того, в соответствии с МСФО 9, юридические лица могут сделать безотзывным выбор представлять последующие изменения в справедливой стоимости долевых инвестиций, которые не предназначены для торговли, в прочем совокупном доходе, с отражением только дохода от дивидендов в составе прибыли или убытка.

- В частности, в соответствии с МСФО 9, по финансовым обязательствам, отнесенным к ОССЧПУ, сумма изменений справедливой стоимости финансового обязательства, связанная с изменениями кредитного риска по данному обязательству, признается в прочем совокупном доходе, если только признание влияния изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода не приводит к созданию или увеличению учетного дисбаланса в прибыли или убытке. Изменения справедливой стоимости, связанные с кредитным риском финансового обязательства, впоследствии не реклассифицируются в прибыль или убыток. Ранее, в соответствии с МСБУ 39, вся сумма изменения справедливой стоимости финансового обязательства, обозначенного как ОССЧПУ, признавалась в составе прибылей или убытков.

Компания ожидает, что применение МСФО 9 может оказать влияние на представленные в отчетности показатели финансовых активов и финансовых обязательств Компании.

Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - Обязательная дата вступления в силу МСФО 9 и переходных положений. В декабре 2011 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО 9 и МСФО 7. Поправки отложили обязательную дату вступления в силу МСФО 9 с 1 января 2013 до 1 января 2015 года, с возможностью досрочного применения. Поправки также изменили переходные положения с МСБУ 39 на МСФО 9.

В мае 2011 года был опубликован пакет из пяти стандартов по консолидации, совместной деятельности, ассоциированным компаниям и раскрытию информации, включая МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12, МСБУ 27 (в редакции 2011 г.) и МСБУ 28 (в редакции 2011 г.). Основные требования этих пяти стандартов, описаны ниже.

МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет части МСБУ 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», относящиеся к консолидированной

финансовой отчетности. ПКИ 12 «Консолидация – компании специального назначения» будет отменен после вступления в силу МСФО 10. В соответствии с МСФО 10, есть только одно основание для консолидации - наличие контроля. Кроме того, МСФО 10 содержит новое определение контроля, который состоит из трех элементов: (а) властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестирования; (б) права/риски на переменные результаты деятельности предприятия – объекта инвестирования; и (в) возможность использовать властные полномочия для влияния на переменные результаты. Обширные руководства были добавлены в МСФО 10 для решения сложных ситуаций.

МСФО 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменит МСБУ 31 «Учет вложений в совместные предприятия». МСФО 11 рассматривает вопросы о том, как правильно классифицировать совместную деятельность, контролируемую двумя или большим числом сторон. ПКИ 13 «Совместно контролируемые предприятия — неденежные вклады участников совместной деятельности» будет объявлен недействительным, т.к. МСФО 11 заменит собой данный стандарт с момента вступления его в силу. Согласно МСФО 11 соглашения о совместной деятельности классифицируются либо как совместные операции, либо как совместные предприятия, в зависимости от прав и обязанностей сторон по совместной деятельности. Для сравнения, по МСБУ 31, существуют три типа соглашений о совместной деятельности: совместно контролируемые предприятия, совместно контролируемые активы и совместно контролируемые операции. В дополнение, совместные предприятия согласно МСФО 11 должны учитываться методом долевого участия, тогда как согласно МСБУ 31 совместные предприятия могут учитываться как методом долевого участия, так и методом пропорциональной консолидации.

МСФО 12 «Раскрытие информации о долях участия в других предприятиях» является стандартом по раскрытию информации и применим к предприятиям, которые имеют доли участия в дочерних и зависимых предприятиях, соглашениях о совместной деятельности, и/или неконсолидированных структурированных предприятиях. Требования к раскрытиям информации согласно МСФО 12 гораздо шире, чем в действующих стандартах.

Поправки к МСФО 10, 11 и 12 были выпущены в июне 2012 года для прояснения определенных переходных положений при первом применении этих стандартов.

МСБУ 27 «Отдельная финансовая отчетность» (2011 г.) – включает положения по отдельной финансовой отчетности, которые в большинстве своем остались без изменений после их замены положениями МСФО 10.

МСБУ 28 (2011) «Вложения в зависимые и совместные предприятия» – теперь включает требования как в отношении зависимых компаний, так и совместных предприятий, для которых требуется учет по методу долевого участия в соответствии с МСФО 11.

Эти пять стандартов, вместе с поправками в отношении переходных положений, вступают в силу для годовых отчетных периодов начавшихся 1 июля 2013 г. или позже, с возможностью досрочного применения с условием одновременного применения этих стандартов.

В настоящее время руководство Компании оценивает влияние применения пакета пяти стандартов на финансовую отчетность.

МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» служит единым источником требований к проведению оценки справедливой стоимости и раскрытию соответствующей информации при подготовке отчетности по МСФО. Стандарт дает определение справедливой стоимости, устанавливает единую методику для ее оценки, и требует раскрытия информации по оценке справедливой стоимости. МСФО 13 имеет широкий спектр применения: он применим одновременно как для финансовых, так и для нефинансовых инструментов, для которых другие применимые МСФО требуют или разрешают оценку справедливой стоимости и применим к раскрытиям информации по оценке справедливой стоимости, за исключением определенных

обстоятельств. В основном, требования по раскрытиям информации по МСФО 13 более обширны, чем в действующих стандартах. Например, качественные и количественные раскрытия информации, основанные на трех уровневой иерархии справедливой стоимости, в данное время, требующееся только для финансовых инструментов согласно МСФО 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации», будут расширены с помощью МСФО 13 для покрытия всех активов и обязательств, попадающих под его применение.

МСФО 13 применим для годовых отчетных периодов начавшихся 1 июля 2013 г. или позже, с возможностью досрочного применения. МСФО 13 должен быть применен проспективно на начало годового периода, в котором происходит его первое применение. Раскрытия информации в соответствии с МСФО 13, не требуются для сопоставимых периодов до даты первоначального применения данного стандарта.

Компания полагает, что применение нового стандарта приведет к более детальным раскрытиям информации в финансовой отчетности.

Поправки к МСФО 7 и МСБУ 32- зачет финансовых активов и финансовых обязательств и соответствующих раскрытий.

Поправки к МСБУ 32 дают разъяснения по применению правил зачета финансовых активов и обязательств. В частности, разъяснены значение фразы «действующее, юридически исполнимое право на зачет»; значение фразы «действующее, юридически исполнимое право на зачет».

Поправки к МСФО 7 требуют раскрытия всех финансовых инструментов, по которым проведен зачет, а также соответствующих соглашений (таких как требования по залогам) для финансовых инструментов на которые распространяются рамочные соглашения о зачете или аналогичные договоры.

Поправки к МСФО 7 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. Раскрытия должны быть предоставлены по всем предыдущим периодам. Тем не менее, поправки к МСБУ 32 действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2014 года с ретроспективным применением стандарта.

Компания считает, что применение поправок к стандартам МСФО 7 и 32 приведет к более детальным раскрытиям в финансовой отчетности относительно зачета финансовых активов и обязательств.

Поправки к МСБУ 19 Вознаграждения работникам – существенно меняют подходы к признанию и оценке пенсионных программ с установленными выплатами и выходных пособий, а также к раскрытиям в отношении любых вознаграждений работникам. Пересмотренный стандарт требует немедленного признания любых изменений чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами. При этом стоимость оказанных работниками услуг и чистый процентный расход отражаются в отчете о прибылях и убытках; а переоценка обязательства – в прочем совокупном доходе.

По мнению руководства Компании, данные поправки не окажут существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ 1 Представление прочего совокупного дохода. Поправки вводят новую терминологию для отчета о совокупном доходе и отчета о прибылях и убытках. В соответствии с изменениями в МСБУ 1, отчет о совокупном доходе переименован в отчет о совокупном доходе и прибылях и убытках. Поправки МСБУ 1 оставляют возможность отражать прибыли и убытки и прочий совокупный доход в одном отчете или в двух отдельных, но последовательно представленных отчетах. Однако, изменения МСБУ 1 требуют группировать позиции прочего совокупного дохода в две категории: (а) те, которые не будут в последствии реклассифицированы в прибыли или убытки; (б) и те, которые могут быть в последствии реклассифицированы в прибыли или убытки при выполнении определенных условий. Подоходный налог на позиции прочего совокупного дохода должен быть отражен на той же

основе – изменения не меняют возможности представлять статьи прочего совокупного дохода до вычета подоходного налога или на нетто-основе.

Компания ожидает, что применение пересмотренного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

КИМСФО 20 «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи» применим к затратам на вскрышные работы на стадии добычи в ходе открытой разработки рудника («вскрышные работы на стадии производства»). Согласно интерпретации, вскрышные работы на стадии производства, обеспечивающие доступ к руде, которую добудут в будущем, капитализируются как внеоборотные активы (актив, связанный с вскрышной деятельностью) при условии соблюдения определенных критериев, тогда как затраты по нормальному продолжающимся операционным вскрышным работам учитываются в соответствии с МСБУ 2 Запасы. Актив, связанный с вскрышной деятельностью, учитывается как поступление или улучшение существующего актива и классифицируется согласно аналогично активу, материальному или нематериальному, в составе которого он был создан.

КИМСФО 20 применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 г. Специальные положения по переходу доступны для компаний, которые применяют КИМСФО впервые. Однако, КИМСФО 20 должен быть применен в отношении производственных вскрышных затрат, понесенных на дату или после начала самого раннего из представленных периодов. Компания не ожидает, что КИМСФО 20 будет иметь эффект на финансовую отчетность Компании.

Ежегодные улучшения МСФО за 2009-2011 гг., выпущенные в 2012 г. включают ряд изменений существующих МСФО. Изменения действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. Ретроспективное применение требуется в соответствии с МСБУ 8. Поправки к МСФО включают:

- поправки к МСБУ 16 «Основные средства»;
- поправки к МСБУ 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;
- поправки к МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- поправки к МСБУ 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Поправки МСБУ 16 поясняют, что запасные части, неустановленное оборудование и обслуживающее оборудование должны быть классифицированы как основные средства, когда они удовлетворяют критериям признания основных средств, или в противном случае, они отражаются как товарно-материальные запасы. Компания ожидает, что применение данной поправки к стандарту окажет влияние на финансовую отчетность. В настоящее время Компания оценивает влияние измененного стандарта на финансовую отчетность

Поправки к МСБУ 32 поясняют, что подоходный налог, относящийся к распределениям владельцев долевых инструментов и расходам по сделке по операции с долевыми ценными бумагами, должны учитываться в соответствии с МСБУ 12 «Подоходный налог». Компания не ожидает, что применение поправки к стандарту МСБУ 32 не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ 1 требуют, чтобы компания отражала изменения в учетных политиках ретроспективно или делала пересчет ранее представленных цифр или реклассификацию для отражения отчета о финансовом положении на начало предыдущего периода (третий отчет о финансовом положении). Поправки к МСБУ 1 поясняют, что компания должна представить третий отчет о финансовом положении только тогда, когда пересчет или реклассификация оказали существенное влияние на информацию в третьем отчете о финансовом положении и не требуется представлять соответствующих раскрытий к третьему отчету о финансовом положении. Компания не ожидает, что изменения окажут значительное влияние на финансовое положение и результаты деятельности. Компания ожидает, что применение поправки приведет к более обширным раскрытиям в финансовой отчетности, если компания применит ретроспективно учетные политики или сделает ретроспективный пересчет и реклассификации.

Поправки к МСБУ 34 требуют, чтобы итоговые активы и обязательства определенного отчетного сегмента были отдельно раскрыты в промежуточной финансовой отчетности только тогда, когда данные суммы на регулярной основе предоставляются ключевому сотруднику, принимающему решения, и если было значительное изменение в остатках по сравнению с ранее представленной годовой финансовой отчетностью для данного сегмента. Компания ожидает, что применение данной поправки не окажет существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

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. При этом в 2012 году значительно возросли показатели подверженности кредитному риску, как отмечено в Примечании 31 к Финансовой отчетности Компании. (2 394 875 тыс.тенге в 2012 году и 1 586 250 тенге в 2011 году), также заметна тенденция возрастания зависимости Компании от заемных средств (Коэффициент соотношения собственного капитала к заемному снизился с 1,24 и 1,00 в 2010 и 2011 гг соответственно до 0,81 в 2012 году)

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.

4. 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.

5. 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:

	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года
Тенге/долл. США	150.74	148,40
Тенге/евро	199.22	191,36
Тенге/росс. Рубль	4,96	4,61

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 saldo 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.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской организации, и средневзвешенного количества акций в обращении на воздействие, оказываемое всеми потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом.

На 31 декабря 2012 и 2011 годов Компания не имела ценных бумаг с разводняющим эффектом.

Дивиденды

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

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Итого
На 31 декабря 2010 года	947	947
Поступление	41	41
На 31 декабря 2011 года	988	988
Поступление	563	563
На 31 декабря 2012 года	1551	1551
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2010 года	(115)	(115)
Начислено за год	(156)	(156)
На 31 декабря 2011 года	(271)	(271)
Начислено за год	(246)	(246)
На 31 декабря 2012 года	(517)	(517)
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2010 года	832	832
На 31 декабря 2011 года	717	717
На 31 декабря 2012 года	1034	1034

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Оборудование к установке	Итого
На 31.12.2010 года	10 177	591 831	1 030 606	29 977	39 401	18 532	1 720 524
Поступление			10 726	14 289	6 751	43 802	75 568
Перевод из неустановленного оборудования		11 561	45 146				56 707
Выбытие			(2 300)		(1 866)	(56 707)	(60 873)
На 31.12.2011 года	10 177	603 392	1 084 178	44 266	44 286	5 627	1 791 926
Поступление		6 473	1 717	27 973	5 219	58 937	100 319
Перевод с неустановленного оборудования		615	30 963		1 158		32 736
Выбытие			(1 131)	(37 370)	(3 151)	(32 736)	(74 388)
На 31.12.2012 года	10 177	610 480	1 115 727	34 869	47 512	31 828	1 850 593
Накопленная амортизация							
На 31.12.2010 года		(87 947)	(630 204)	(15 786)	(20 558)		(754 495)
Начислено за год		(17 143)	(85 956)	(4 360)	(4 285)		(111 744)
Выбытие			+1 657		+81		-1 738
На 31.12.2011 года		(105 090)	(714 503)	(20 146)	(24 762)		(864 501)
Начислено за год		(17 506)	(61 518)	(4 111)	(4 710)		(87 845)
Выбытие			+1 733	+13 845	+5 473		+21 051
Накопленный износ на 31.12.2012г.		(122 596)	(774 288)	(10 412)	(23 999)		(931 295)
Балансовая стоимость							
На 31.12.2010 года	10 177	503 884	400 402	14 191	18 843	18 532	966 029
На 31.12. 2011 года	10 177	498 302	369 674	24 120	19 525	5 627	927 425
На 31.12.2012 года	10 177	487 884	341 439	24 457	23 513	31 828	919 298

**В том числе Основные средства (без оборудования к установке)
Оборудование к установке**

887 470 тыс.тенге

31 828 тыс.тенге

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 31 декабря 2012 года выступают предметом залога согласно Договорам банковских займов с АО «ВТБ Банк (Казахстан)» на общую сумму 1 332 020 тыс. тенге, указанных в Примечании 18

Справедливая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года определена в размере 887 470 тыс.тенге, оборудование к установке 31 828 тыс.тенге.

8. ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	12 906	15 138
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте, в том числе	6	
Денежные средства в кассе	95	214
Итого:	13 007	15 352

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

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Торговая дебиторская задолженность	705 300	661 893
Резерв по обесценению	-	
Торговая дебиторская задолженность, нетто	705 300	661 893

10. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Текущий Корпоративный подоходный налог		9342
Налог на имущество	372	
Предоплата по таможенным платежам		904
Прочие	314	
Итого:	686	10246

11. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Прочая дебиторская задолженность		
в том числе:		
Авансы выданные	1 666 599	881 227
задолженность сотрудников по авансам выданным	19 626	20 249
Расходы будущих периодов	2 503	7 804
прочие (конк.обесп., возм-я затрат)	75 110	79 094
Резерв по обесценению	(74 263)	(74 263)
займы выданные		
Резерв по обесценению		
Прочая дебиторская задолженность, нетто	1 689 575	914 111

За годы, закончившиеся 31 декабря 2012, 2011 годов, изменения в резерве по обесценению торговой дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Резерв по обесценению на начало года	(74263)	(70865)
Начислено за год		(3485)
Списано за год – оплачено		87
Резерв по обесценению на конец года	74263	74263

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, вся торговая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге. В составе резерва на сомнительным требованиям 74 263 тыс.тенге включена сумма 66704 тыс. тенге (100% резерв) сомнительной к получению дебиторской задолженностью компании ТОО «Прикаспийский машиностроительный комплекс», также сумма сомнительной дебиторской задолженности 3332 тыс.тенге ООО «Уральский центр технологической оснастки», ТОО «Kicom Oil» 2 328 тыс.тенге

АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Авансы, выданные в валюте под поставку товарно-материальных запасов, оборудования в тенге	736 665	19 551
<i>В Российских рублях (RUB)</i>	35 150	3 992 891
<i>В Долларах США</i>	4 942 896	
Авансы, выданные в тенге	929 934	861 676
Итого:	1 666 599	881 227

12. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Материалы	475 897	422 271
Незавершенное производство	13 260	29 032
Товары	26 947	1 585
Готовая продукция	207 373	86 062
Резерв на обесценение запасов	- 3 355	- 3 155
Итого	720 122	535 795

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

Товарно-материальных запасов, находящихся на хранении у третьих лиц по состоянию по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 года, не было

13. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, разрешенный к выпуску, выпущенный и оплаченный капитал включали:

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
600 000 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге	600 000	199 810
200 000 привилегированных акций, номинальной стоимостью 1 000 тенге	199 810	200 000
Размещенные привилегированные акции (190 шт по 1100 тенге)	190	190
Эмиссионный доход	19	19
Выкупленные привилегированные акции (190 шт)	(190)	(190)
Неразмещенные привилегированные акции	(199 810)	(199 810)
	600 019	600 019

На 31 декабря 2012, 2011, 2010, 2009 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в %			
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
АО "Корпорация "Ордабасы""			74,96	74,96
ЮЛ Goldmarina INC				
Идрисов Д.А.	14,74	14,74	14,74	14,74
Болысбеков О.Б.	28,99	28,99		
Бидашева Л.А.	17,99	17,99		
Жаксылык Е.Н.	27,96	27,96		
АО «Накопительный пенсионный фонд «Улар-Умит»	9,90			
Прочие	0,42	10,32	10,3	10,3
Итого:	100%	100%	100%	100%

14. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

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

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Резерв по переоценке на начало периода	193 446	205 777
Увеличение в течение периода	-	-
Уменьшение за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(12 331)	(12 331)
Уменьшение за счет признания отложенного налогового обязательства		
Увеличение за счет эффекта изменения налоговой ставки		-
Резерв по переоценке на конец периода	181 115	193 446

15. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

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. Общая сумма вознаграждения по Договору банковского займа № 12.10 от 23.08.2012 г, оплаченная Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму» в рамках вышеуказанного Договора субсидирования в 2012 году составила 17 180 тыс. тенге.

В соответствии с IAS 20 Руководство Компании намерено признавать полученные субсидии в прибыли или убытке за те периоды, в которых Компания начнет признавать в качестве расходов соответствующие затраты (по приобретаемому производственному оборудованию) для компенсации которых предназначены такие субсидии.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Налогообложение за годы, закончившиеся 31 декабря, может быть представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Расходы по подоходному налогу		
Расходы по текущему подоходному налогу	79469	68227
Расходы по отложенному подоходному налогу	(8389)	(10429)
Расходы по подоходному налогу	71 080	57798

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

Далее отражено налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг.:

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
<i>Отложенные налоговые активы</i>		
Налоги	142	494
Резерв по отпускам и прочим расходам	395	6112
Итого активы	537	6 606
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Основные средства, нематериальные активы	140866	155324
Итого обязательства	140329	155 324
Обязательства по отложенному налогу, нетто	140329	148 718

В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2012-2011 году составляла 20%. Причины, по которым фактические расходы по налогу на прибыль за год отличаются от налога, определяемого по стандартной ставке корпоративного подоходного налога (20%) от налогооблагаемой прибыли за годы, закончившиеся 31 декабря, показаны далее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийс я 31 декабря 2011 года
Прибыль до налогообложения	363582	255804
Применяемая налоговая ставка	20%	20%
Подоходный налог	72716	51161
Постоянные разницы	6753	17066
Временные разницы, учтенные в 2011 году	(8389)	(10429)
Расходы по подоходному налогу	71080	57798

Движение временных разниц за 2012-2011 гг представлено следующим образом:

	На 31.12.2010	За счет изменения временных разниц	На 31.12.2011	За счет изменения временных разниц	На 31.12.2012
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
Налоги	273	221	494	(352)	142
Резерв по отпускам	3214	2898	6112	(5717)	395
Дебиторская задолженность					
Итого активы	3487	3119	6606	(6069)	537
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>					
Основные средства, нематериальные активы	162634	(7310)	155324	(14458)	140866
Итого обязательства					
Обязательства по отложенному налогу, нетто	159147	(4191)	148718	(8389)	140 329

17. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Тенге	645 643	327430
в валюте (российские рубли : 70586,63)	350	164986
Итого	645 993	492416

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

18. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ССУДЫ

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
АО Банк ВТБ (Казахстан)	1 332 020	855 558
Итого	1 332 020	855 558
В т.ч. со сроком погашения свыше 12 месяцев на приобретение производственного оборудования	736 060	
Текущие	595 960	855 558

Сроки погашения заимствований

Соглашением об открытии кредитной линии №12 от 16 сентября 2010 года между АО Банк (Казахстан) и АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» Компании предоставлены займы на общую сумму 1 332 020 тыс.тенге.:

- Акцессорный договор №12.9 от 31 июля 2012 года 178 788 тыс. тенге, Фиксированное вознаграждение 11 % срок погашения июль 2013 года
- Акцессорный договор №12.10 от 23 августа 2012 года 736 060 тыс. тенге, Фиксированное вознаграждение 12 % срок погашения апрель 2015 года
- Акцессорный договор №12.11 от 05 октября 2012 года 178 000 тыс. тенге, Фиксированное вознаграждение 11 % срок погашения октябрь 2013 года
- Акцессорный договор №12.12 от 05 декабря 2012 года 239 172 тыс. тенге, Фиксированное вознаграждение 11 % срок погашения декабрь 2013 года

Согласно Договорам 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 Договорам банковского займа №12.9 от 31.07.2012 г и № 12.10 от 23.08.2012 г, на условиях указанных договоров субсидирования.

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

Заимствования Компании деноминированы в следующих валютах:

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
В тысячах тенге	1 332 020	855 558
Итого:	1 332 020	855 558

19. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Налог на добавленную стоимость	23 300	17810
Индивидуальный подоходный налог	3 011	2831
Социальный налог		2601
Прочие налоги	78	137
Итого	26 389	23379

20. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ВНЕБЮДЖЕТНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Обязательства по социальному страхованию	1017	988
Обязательства по пенсионным начислениям	2926	2983
Итого	3943	3971

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Предоплата за продукцию		29 490
Предоплата от УПТО и КО АО «ОзеньМунайГаз»	52 668	
Итого	52 668	29 490

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Вознаграждения по займам АО Банк ВТБ (Казахстан)	4496	4857
Задолженность по дивидендам	-	-
Прочая задолженность	105	63
Итого	4601	4920

Дивиденды по простым акциям на сумму 60 299 тыс. тенге были объявлены по итогам работы за 2006 год. В 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 годах Компания не объявляла начисление дивидендов по простым акциям.

23. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Заработная плата	16943	14737
Резерв по отпускам сотрудников	28587	30562
Итого	45 530	45 299

24. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2012 года	За год, закончившийся 31.12.2011 года
Доход от реализации произведенной продукции	2650 679	3147969
Доход от реализации товаров	1451829	588462
Итого:	4 102 508	3 736 431

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2012 года	За год, закончившийся 31.12.2011 года
Себестоимость реализованной произведенной продукции	3 067 231	2 744 197
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	239 173	394 431
Итого:	3 306 404	3 138 628

26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2012 года	За год, закончившийся 31.12.2011 года
Износ основных средств	12377	11486
Амортизация нематериальных активов	203	244
Аренда	5831	7407
Аудиторские, консалтинговые, консультационные услуги	14323	7046

Разработка фин. модели, чертежей, тех. сопровождение	67763	
Услуги банка	8186	4185
Материальная помощь	1973	4018
Заработная плата	85665	84147
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	31894	18697
Командировочные расходы	10377	12894
Обучение персонала	365	3043
Услуги охраны	16062	16954
Представительские расходы	2860	5244
Ремонт и техобслуживание ОС	7788	5656
Услуги связи	1916	2292
Расходы по страхованию	12368	941
Расходы по коммунальным услугам	2874	2371
Расходы по созданию резервов	2250	5543
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	3434	5919
Агентское соглашение	24000	
Прочие расходы	5241	19914
Итого:	317 750	218 001

27. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2012 года	За год, закончившийся 31.12.2011 года
Износ основных средств	5 226	5 205
Расходы на сертификацию	1 436	672
Расходы на транспортировку, ж/д услуги	27 273	21 556
Прочие	895	456
Итого:	34 830	27 889

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2012 года	За год, закончившийся 31.12.2011 года
Доходы по курсовой разнице	24	
Доходы от субсидий по возмещению вознаграждений	5 026	
доход от аренды	1 989	
Прочие	1 506	2 385
Итого:	8 545	2 385

29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2012 года	За год, закончившийся 31.12.2011 года
Расходы по курсовой разнице		608
Убытки от выбытия активов	12 572	2 413
Прочие	417	718
Итого:	12 989	3 739

30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За год, закончившийся 31.12.2012 года	За год, закончившийся 31.12.2011 года
Начислено за год по банковским займам	75 498	94 755
Итого:	75 498	94 755

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.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла операции в течение 12 месяцев, завершившихся 31 декабря 2012, 2011 гг., или имела значительные задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, детально описаны далее.

В 2012 и 2011 годах Компания проводила операции со связанными сторонами, такие как погашение займов, получение услуг.

В таблицах далее следует описание подобных операций.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами:

Идрисов Д.А.	На основании пп.1 п.1 ст.64 Закона РК «Об акционерных обществах», как акционер, имеющий 14,74% голосующих акций
Айтуов Е.А.	Генеральный Директор Компании
Болысбеков О.Б.	На основании пп.1 п.1 ст.64 Закона РК «Об акционерных обществах», как акционер, имеющий 28,99% голосующих акций
Бидашева Л.А.	На основании пп.1 п.1 ст.64 Закона РК «Об акционерных обществах», как акционер, имеющий 17,99% голосующих акций
Жаксылык Е.Н.	На основании пп.1 п.1 ст.64 Закона РК «Об акционерных обществах», как акционер, имеющий 27,96% голосующих акций

Задолженность по связанным сторонам на 31 декабря 2012 года связанным сторонам показана ниже:

Наименование	Характер операции	На 31.12.2012		На 31.12.2011	
		Операции со связанными сторонами	Сальдо по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными и сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Идрисов Д.А.	Авансы выданные и полученные	188 000	-	306 602	-

Вознаграждение управляющему персоналу

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	21 972	15951

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, деньги, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Компании являются риски, связанные с изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Компания так же подвержена рыночному риску и риску ликвидности, возникающим по всем финансовым инструментам.

Управление риском недостаточности капитала

Компания разрабатывает процедуры риска недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие.

	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Год, закончившийся 31 декабря 2010 года
Итого заемный капитал	2 153 862	1 455 033	1 021 740
Итого собственный капитал	1 754 122	1 461 789	1 263 783
Соотношение собственного капитала к заемному капиталу	0,814	1,0046	1,24

Динамика коэффициента соотношения собственного капитала к заемному капиталу имеет негативную тенденцию к уменьшению, указывающую возрастающую зависимость Компании от кредитных ресурсов.

Процентный риск

Процентный риск имеет отношение к риску убытков в результате колебаний в движении денег и стоимости обязательств, происходящих в результате изменения рыночных процентных ставок.

Прибыль и операционные потоки денежных средств Компании существенно не зависят от изменения рыночных процентных ставок, в связи с тем, что обязательства Компании, по которым выплачивалось вознаграждение в 2011 году, представлены краткосрочными банковскими займами с фиксированным вознаграждением в размере 11-12 % годовых (годовая эффективная ставка от 12,21 до 12,7 %).

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Суммы краткосрочной задолженности Компании, выраженные в долларах США, и прочей иностранной валюте, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Компании в связи с ростом обменного курса.

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

Компания в основном подвержена риску, связанному с изменением курса доллара США, российского рубля.

В следующей таблице отражается чувствительность Компании к 25% увеличению и уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам. 25% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, и представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют. Анализ чувствительности включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 25% изменения в курсах обмена валют.

В ниже приведенной таблице указано изменение финансовых активов и обязательств, при ослаблении тенге на 25% по отношению к соответствующей валюте. Положительное число указывает на увеличение прибыли за отчетный период, а отрицательное – на уменьшение прибыли. При усилении тенге на 25% по отношению к соответствующей валюте, будет равное и противоположное влияние на прибыль.

	Влияние курса – 2012 год		
	Долларов США	Российские рубли	Итого эффект
Финансовые активы	-		
Дебиторская задолженность			0
Финансовые обязательства		-	
Кредиторская задолженность		87,5	87,5
Чистый эффект		-87,5	-87,5

	Влияние курса – 2011 год		
	Долларов США	Российские рубли	Итого эффект
Финансовые активы	-		
Дебиторская задолженность	-	15	15
Финансовые обязательства		-	
Кредиторская задолженность		41,25	41,25
Чистый эффект		-26,25	-26,25

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность	-	60
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	350	165

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом резервов по сомнительным долгам, отраженным на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменение экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Компании действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с заказчиками, имеющими адекватную кредитную историю.

В отношении выдаваемых авансов за выполнение работ и услуг, в контрактах оговариваются штрафные санкции и условия возврата аванса в случае невыполнения обязанностей по данным контрактам.

Максимальная подверженность кредитному риску

	На 31 декабря 2012года		На 31 декабря 2011года	
	Балансовая стоимость	Максимальный риск	Балансовая стоимость	Максимальный риск
Финансовые активы:	2 407 882	2 407 787	1 601 792	1 601 578
Денежные средства и их эквиваленты	13 007	12 912	15 352	15 138
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	2 394 875	2 394 875	1 586 250	1 586 250

* Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом расходов по созданию резервов по безнадежным долгам.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен, а так же потере ключевых потребителей продукции. Компания стремится заключить договора с потребителями продукции и участвовать в тендерах на поставку продукции, для минимизации рыночного риска, и корректировать план производства в соответствии с изменением рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Компании состоит в том, чтобы гарантировать, что он имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Компания разрабатывает процедуры по осуществлению контроля за риском недостатка денежных средств с использованием прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности.

Потоки денежных средств согласно контрактным условиям

Нижеприведенная таблица представляет недисконтированные потоки денежных средств согласно контрактным условиям по финансовым активам и обязательствам, признанным в балансе. В случае если отмечается определенная гибкость в отношении сроков погашения, нижеприведенная таблица указывает самую раннюю дату, в которую Компания могла бы быть обязана погасить обязательство.

2012 год	Балансовая стоимость	Приток+(отток-) денег	До 1 года	От 1 до 5 лет
Финансовые активы:	2 394 875	725 773	725 773	
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	2 394 875	725 773	725 773	-
Финансовые обязательства:	2 084 554	2 084 554	1 348 494	736 060
Торговая кредиторская задолженность	645 993	645 993	645 993	-
Процентные займы и ссуды	1 332 020	1 332 020	595 960	736 060
Налоги к уплате	56 410	56 410	56 410	-
Заработная плата	16 943	16 943	16 943	-
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность**	33 188	33 188	33 188	-
Чистая позиция по балансу		-1 358 781	-622 721	-736 060
2011 год	Балансовая стоимость	Приток+(отток-) денег	До 1 года	От 1 до 5 лет
Финансовые активы:	692682	684878	684878	
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	692682	684 878	684878	-
Финансовые обязательства:	1425 542	1425 542	1425 542	
Торговая кредиторская задолженность	492416	492416	492416	-
Процентные займы и ссуды	855558	855558	855558	-
Налоги к уплате	27349	27349	27349	-
Заработная плата	14737	14737	14737	-
Дивиденды к оплате				-
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность**	35482	35482	35482	-
Чистая позиция по балансу		(740664)	(740664)	

* Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом расходов по созданию резервов по сомнительным требованиям.

** Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность представлены за вычетом авансов полученных, оценочных обязательств по платежам в бюджет.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Раскрытие оцененных справедливых стоимостей финансовых инструментов сделано в соответствии с требованиями МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменян между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Следующие методы и допущения используются Компанией для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера погашения этих финансовых инструментов.

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность, процентные ссуды и займы

По состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 гг. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств была приблизительно равна их справедливой стоимости.

33. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих сооружений, возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, руководство считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 15 мая 2013 года Компанией осуществляется процесс заключения договоров с заказчиками на поставки производимой продукции в 2013 году, а также осуществляется работа по заключению отдельных долгосрочных контрактов на поставки производимой продукции. В связи с чем руководство Компании считает, что в 2013 году будет сформирован достаточный объем заказов на производимую продукцию, указывающий на то, что Компания может достигнуть уровня продаж, адекватных для поддержания структуры затрат Компании.

Айтуов Ербол Абдышамович
Генеральный директор

15 мая 2013 года

г. Актобе
Республика Казахстан



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

15 мая 2013 года