



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
За год, завершившийся 31 декабря 2013 года и
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

2014 г

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА:	
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2013 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	11-38

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 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 2013 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 2013 года, была утверждена к выпуску 15 мая 2014 года Генеральным директором Компании.

Генеральный директор

15 мая 2014 года

г.Актобе
Республика Казахстан



Айтуов Е.А.

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 2013 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 2013 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



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

Мира Есмагамбетова
директор
ТОО «Фирма Коктем-Аудит»



21 мая 2014 г
г. Алматы
Казахстан

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

(в тысячах тенге)

	Примечание	На 31.12.2013 г	На 31.12.2012 г
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	6	726	- 1 034
Основные средства	7	1 376 454	887 470
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	461 982	
Незавершенное строительство и оборудование к установке	7	809 302	31 828
Итого долгосрочных активов		2 648 464	920 332
ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
Деньги и денежные эквиваленты	9	528 192	13 007
Торговая дебиторская задолженность	10	738 190	705 300
Текущий подоходный налог			
Предоплата по налогам	11	468	686
Прочая дебиторская задолженность	12	297 958	1 689 575
Товарно-материальные запасы	14	986 514	720 122
Итого текущих активов		2 551 322	3 128 690
ВСЕГО АКТИВОВ		5 199 786	4 049 022
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	600 019	600 019
Резерв переоценки	16	298 921	181 115
Нераспределенная прибыль		1 254 177	960 826
Списание сумм переоценки на нераспределенную прибыль	16	15 001	12 331
Корректировка сальдо прибыли прошлых лет			
Итого собственный капитал		2 168 118	1 754 291
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочная часть займа	20	635 802	736 060
Прочие резервы (доходы будущих периодов)	17	48 887	17 180
Отложенные налоговые обязательства	18	159 542	140 329
Итого долгосрочных обязательств		844 231	893 569
ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая кредиторская задолженность	19	675 875	645 993
Процентные займы и ссуды	20	1 301 157	595 960
Налоги к уплате	21	75 319	26 389
Задолженность по внебюджетным платежам	22	6 340	3 943
Авансы полученные	23	36 722	52 668
Налог на прибыль	21	21 955	26 078




Вознаграждения работникам	25	21 833	16 943
Краткосрочные резервы	25	38 164	28 587
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	24	10 072	4 601
Итого текущих обязательств		2 187 437	1 401 162
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 199 786	4 049 022

*Расчет балансовой стоимости одной простой акции

	На 31.12.2013 г	На 31.12.2012 г
Итого Чистые активы	2 167 202	1 753 067
количество простых акций, шт	600 000	600 000
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	3 612	2 922

*Методология расчета в соответствии с Приложением к Учетной политике приведена в Примечании 5.

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


Айтуов Ербол Абдышымович
Генеральный директор


Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

15 мая 2014 года

г. Актобе
Республика Казахстан



15 мая 2014 года



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

(в тысячах тенге)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Доход от реализации продукции	26	6 441 696	4 102 508
Себестоимость реализованной продукции	27	(5 581 052)	(3 306 404)
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ		860 644	796 104
Административные расходы	28	(260 228)	(317 750)
Расходы по реализации продукции	29	(70 520)	(34 830)
Прочие расходы	31	(117 934)	(12 989)
Прочие доходы	30	78 498	8 545
ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ		490 460	439 080
Расходы по финансированию	32	(107 890)	(75 498)
Доходы по финансированию			
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		382 570	363 582
Расходы по подоходному налогу в том числе:	18	(101 550)	(71 080)
Текущий подоходный налог	18	(82 337)	(79 469)
Отложенный подоходный налог	18	(19 213)	8 389
ЧИСТЫЙ ДОХОД		281 020	292 502
Прочий совокупный доход:			
Эмиссионный доход			
Ежегодное списание резерва переоценки на прибыль		15 001	12 331
Переоценка активов	16	(15 001)	(12 331)
Корректировка сальдо прошлых лет		132 807	
Итого совокупный доход		413 827	292 502
Средневзвешенное количество акций, штук		600 000	600 000
Прибыль на акцию, тенге		690	488

Отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Айтуов Ербол Абдыалимович
Генеральный директор

15 Мая 2014 года

г. Актобе
Республика Казахстан



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

15 мая 2014 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (в тысячах тенге)

		За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
<i>Поступление денег, всего</i>	10	7 490 293	4 579 787
в том числе:			
реализация товаров	11	5 411 494	4 077 308
авансы полученные	12	1 752 240	498 083
прочие поступления	013	326 559	4 396
<i>Выбытие денег, всего</i>	20	7 195 096	4 997 166
в том числе:			
платежи поставщикам и подрядчикам	21	3 404 065	2 968 123
налоги и другие обязательные платежи в бюджет	22	309 208	223 662
выплаты по заработной плате	23	327 241	251 649
вознаграждение по займам	24	112 993	73 006
корпоративный подоходный налог	25	86 461	44 047
авансы выданные	26	2 942 099	1 414 111
прочие выплаты	027	13 029	22 568
Результат операционной деятельности	030	295 197	(417 379)
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
<i>Поступление денег, всего</i>	40		12 556
реализация основных средств			12 556
<i>Выбытие денег, всего</i>	50	384 951	73 984
в том числе:			
приобретение основных средств	51	384 951	41 391
увеличение капитализированных затрат	52		32 030
приобретение нематериальных активов	053		563
Результат инвестиционной деятельности	060	(384 951)	(61 428)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
<i>Поступление денег, всего</i>	70	2 139 622	1 336 360
в том числе:			
получение займов	071	2 139 622	1 336 360
<i>Выбытие денег, всего</i>	80	1 534 683	859 898
в том числе:			
погашение займов	081	1 534 683	859 898
выплата дивидендов	082		
Результат финансовой деятельности		604 939	476 462
ИТОГО УВЕЛИЧЕНИЕ/(УМЕНЬШЕНИЕ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	090	515 185	(2 345)
ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА		13 007	15 352
ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА		528 192	13 007

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 Куаньшевна
Главный бухгалтер
15 мая 2013 года

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 209 и 201 по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена к выпуску 15 мая 2014 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 долевых 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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2013 года и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Компания признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на финансовую отчетность Компании. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего Проекта и выхода следующих частей стандарта. Компания не намерена начать применение этого стандарта досрочно. Компания еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта на финансовое положение и результаты деятельности Компании.
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление информации*» – «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Компания еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта на финансовое положение и результаты деятельности Компании.
- КР МСФО 21 «*Обязательные платежи*» содержит руководство по учету обязательных платежей в соответствии с МСФО (IAS) 37 «*Резервы, условные обязательства и условные активы*». Данное разъяснение определяет обязательный платеж как отток ресурсов предприятия, установленный государственными органами в соответствии с законодательством. Обязательные платежи не возникают в связи с договорами, подлежащими исполнению в будущем или прочими договорными соглашениями. Однако выбытие ресурсов, находящееся в сфере действия МСФО (IAS) 12 «*Подходный налог*», пени и штрафы, а также обязательства, возникшие в связи со схемами торговли квотами на выбросы, прямо исключаются из сферы действия данного разъяснения. В разъяснении подтверждается, что предприятие признает обязательство в отношении обязательного платежа тогда и только тогда, когда происходит обязывающее событие, определенное законодательством. Предприятие не признает обязательство на более раннюю дату, даже если реалистичная возможность избежать данного обязывающего события отсутствует. Данное разъяснение подлежит применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или



позднее. Разъяснение применяется ретроспективно. Допускается досрочное применение.

Компания ожидает, что применение данных поправок 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.

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 2013 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 2013 года
Тенге/долл. США	150.74	153,61
Тенге/евро	199.22	211,17
Тенге/росс. Рубль	4,96	4,69

Основные средства

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

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

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

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

Ниже представлены сроки полезной службы:

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

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

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



Нематериальные активы

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

Запасы

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

Деньги и денежные эквиваленты



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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Авансы выданные

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

Процентные займы и ссуды

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы

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



Подходный налог и отсроченные налоги

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

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

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

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

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

Признание выручки

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налогов с продаж.

Выручка признается, когда все существенные риски и выгоды, связанными с владением товарами, а также эффективный контроль, передается покупателям.

Выручка признается только, когда существует вероятность получения Компанией экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода и сопутствующих расходов, понесенных в отношении соответствующей сделки.

Вознаграждение работников

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим
- краткосрочные оплачиваемые отпуска
- премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги
- вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское страхование, оплата услуг сотовой связи).

Когда работник оказывает услуги Компании в течение отчетного периода, Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги в качестве обязательства после вычета любой уже выплаченной суммы; если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, Компания признает это превышение в качестве актива, в той мере в какой авансовые расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств. Начисления признаются расходами, за исключением тех сумм, которые разрешено включать в себестоимость актива.



Компания перечисляет взносы в пенсионные фонды за своих служащих. Отчисления в пенсионные фонды удерживаются с заработной платы каждого работника и отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Общие и административные расходы». Компания не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Все прочие затраты по займам признаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с Приложением к учетной политике (далее - Приложение):

1. В 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 Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.

4. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

5. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:



$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

- TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.
6. Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BV_{PS1} = (EPC + DC_{PS1}) / NO_{PS1}, \text{ где}$$

- BV_{PS1} – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;
- NO_{PS1} – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- DC_{PS1} – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.
7. Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

- TD_{PS1} – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)") на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.
8. Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

$$BV_{PS2} = L_{PS} / NO_{PS2}, \text{ где}$$

- BV_{PS2} – (book value per preferred share of the second group) балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;
- NO_{PS2} – (number of outstanding preferred shares of the second group) количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;
- L_{PS} – (liabilities) сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета".

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

На 31 декабря 2013 и 2012 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 2011 года	988	988
Поступление	563	563
На 31 декабря 2012 года	1551	1551
Поступление		
На 31 декабря 2013 года	1551	1551
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2011 года	-271	-271
Начислено за год	-246	-246
На 31 декабря 2012 года	-517	-517
Начислено за год	-308	-308
На 31 декабря 2013 года	-825	-825
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2011 года	717	717
На 31 декабря 2012 года	1034	1034
На 31 декабря 2013 года	726	726



7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальная стоимость	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
На 31.12.2011 года	10 177	603 392	1 084 178	44 266	44 286	1 786 299
Поступление		6 473	1 717	27 973	5 219	41 382
Перевод из неустановленного оборудования		615	30 963		1 158	32 736
Выбытие			-1 131	-37 370	-3 151	-41 652
На 31.12.2012 года	10 177	610 480	1 115 727	34 869	47 512	1 818 765
Поступление		6 118	2 789	37 560	801	47 268
Переоценка	6 195	34 461	621 511	113	-935	661 345
Перевод с неустановленного оборудования			461 113		935	462 048
Выбытие			-16 555		-126	-16 681
На 31.12.2013 года	16 372	651 059	2 184 585	72 542	48 187	2 972 745
Накопленная амортизация						
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
На 31.12.2012 года		122 596	774 288	10 412	23 999	931 295
Начислено за год		35 261	673 306	9 750	6 142	724 459
Выбытие		-27	-58 570	-736	-130	-59 463
На 31.12.2013г.		157 830	1 389 024	19 426	30 011	1 596 291
Балансовая стоимость						
На 31.12.2011 года	10 177	498 302	369 675	24 120	19 524	921 798
На 31.12. 2012 года	10 177	487 884	341 439	24 457	23 513	887 470
На 31.12.2013 года	16 372	493 229	795 561	53 116	18 176	1 376 454

Основные средства (без оборудования к установке)
Оборудование к установке

1376 454 тыс.тенге
809 302 тыс.тенге

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 31 декабря 2013 года выступают предметом залога согласно Договорам банковских займов с АО «ВТБ Банк (Казахстан)» на общую сумму 1 936 959 тыс. тенге, указанных в Примечании 20.

Справедливая стоимость основных средств определена на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05.12.2013 г., № 13018529 от 05.12.2013 г.) от 31.12. 2013 г. по состоянию на 31 декабря 2013 года определена в размере 1 376 454 тыс. тенге, оборудование к установке 809 302 тыс. тенге.



8. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
ТОО "Ордабасы Групп"	66 615	
ТОО "Технокомплекс Онтустик"	274 000	
ТОО "Южный Центр"	121 367	
	461 982	

В состав долгосрочной дебиторской задолженности в 2013 году переведены часть прочей дебиторской задолженности, неоплаченной по состоянию на 31 декабря 2013 года на основании договоров уступки права требования. Входящее сальдо задолженностей указанных компаний на 01.01.2013 года в составе прочей дебиторской задолженности: 755 542 тыс.тенге.

9. ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	527 314	12 906
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте, в том числе		6
Денежные средства в кассе	878	95
Итого:	528 192	13 007

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

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Торговая дебиторская задолженность	738 190	705 300
Резерв по обесценению		-
Торговая дебиторская задолженность, нетто	738 190	705 300

Торговая дебиторская задолженность Компании выражена в казахстанских тенге. Основным заказчиком продукции Компании является АО «ОзеньМунайГаз».

11. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Налог на добавленную стоимость на импорт		
Налог на имущество	372	372
Подоходный налог за нерезидентов		
Предоплата по таможенным платежам	26	
Прочие	70	314
Итого:	468	686



12. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Авансы выданные	267 431	1 666 599
задолженность сотрудников по авансам выданным	3 832	19 626
Расходы будущих периодов	2 751	2 503
прочие (конк.обесп., возм-я затрат, таможенные платежи)	23 944	75 110
Резерв по обесценению		(74 263)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	297 958	1 689 575

За годы, закончившиеся 31 декабря 2013, 2012 годов, изменения в резерве по обесценению торговой дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Резерв по обесценению на начало года	74 263	74 263
Начислено за год		
Списано за год сомнительных требований за счет резерва	(74 263)	
Резерв по обесценению на конец года	0	74 263

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, вся торговая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге. В составе резерва на сомнительным требованиям на 31.12.2012 года в размере 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. Данные сомнительные требования списаны в связи с истечением сроков исковой давности за счет начисленных в предыдущие периоды резервов.

13. АВАНСЫ ВЫДАНЫЕ

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Авансы, выданные в валюте под поставку товарно-материальных запасов, в тенге	131 999	736 665
<i>В Российских рублях (RUB)</i>	26792	35 150
<i>В Долларах США</i>	3 829	4 942 896
Авансы, выданные в тенге	135 432	929 934
Итого:	267 431	1666 599

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Материалы	555 723	475 897
Незавершенное производство	25 668	13 260
Товары	78 412	26 947
Готовая продукция	330 066	207 373
Резерв на обесценение запасов	(3 355)	(3 355)
Итого	986 514	720 122



Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

Товарно-материальных запасов, находящихся на хранении у третьих лиц по состоянию по состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 года, не было

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2013 и 2012 годов, разрешенный к выпуску, выпущенный и оплаченный капитал включали:

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
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
Количество выкупленных эмитентом привилегированных акций	(190)	(190)
Эмиссионный доход	19	19
Неразмещенные привилегированные акции	(199 810)	(199 810)
	600 019	600 019

На 31 декабря 2013, 2012, 2011, 2010 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в %			
	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
АО "Корпорация "Ордабасы""				74,96
ЮЛ Goldmarina INC				
Идрисов Д.А.	14,74	14,74	14,74	14,74
Болысбеков О.Б.	28,99	28,99	28,99	
Бидашева Л.А.	17,99	17,99	17,99	
Жаксылык Е.Н.	27,97	27,96	27,96	
АО «Единый Накопительный пенсионный фонд»	9,90	9,90		
Прочие	0,41	0,42	10,32	10,3
Итого:	100%	100%	100%	100%

16. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

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

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Резерв по переоценке на начало периода	181 115	193 446
Увеличение в течение периода	778 469	
Уменьшение за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(15 001)	(12 331)
Уменьшение в течение периода	(645 662)	
Резерв по переоценке на конец периода	298 921	181 115



17. 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 48 887 тыс.тенге (2012 г.: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. В 2014 году планируется ввод в эксплуатацию указанного производственного оборудования.

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012
Расходы по подоходному налогу		
Расходы по текущему подоходному налогу	82 337	79469
Расходы по отложенному подоходному налогу	19 213	-8389
Расходы по подоходному налогу	101 550	71080

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 2013 и 2012 гг.:

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
<i>Отложенные налоговые активы</i>		
Налоги	686	142
Резерв по отпускам и прочим расходам	7 633	395
Итого активы	8 319	537
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Основные средства, нематериальные активы	167 861	140 866
Итого обязательства	167 861	140 866
Обязательства по отложенному налогу, нетто	159 542	140 329

В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2013-2012 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 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Прибыль до налогообложения	382 570	363582
Применяемая налоговая ставка	20%	20%
Подоходный налог	76 514	72716
Постоянные разницы	5 823	6753
Временные разницы, учтенные в 2011 году	19 213	(8389)
Расходы по подоходному налогу	101 550	71080

Движение временных разниц за 2013-2012 гг представлено следующим образом:

	На 31.12.2011	За счет изменения временных разниц	На 31.12.2012	За счет изменения временных разниц	На 31.12.2013
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
Налоги	494	352	142	544	686
Резерв по отпускам	6112	5717	395	7 238	7 633
Итого активы	6606	6069	537	7 782	8 319
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>					
Основные средства, нематериальные активы	155324	(14458)	140866	26 995	167 861
Итого обязательства	155 324	(14 458)	140 866	26 995	167 861
Обязательства по отложенному налогу, нетто	148718	(8389)	140 329	19 213	159 542

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Тенге	557 395	645 643
в валюте (долларов США: 771 000)	118 472	
в валюте (российские рубли :1634)	8	350
Итого	675 875	645 993

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



20. ПРОЦЕНТНЫЕ ЗАЙМЫ И ССУДЫ

	На 31.12.2012	На 31.12.2012
АО Банк ВТБ (Казахстан)	1 936 959	1 332 020
Итого	1 936 959	1 332 020
В т.ч. со сроком погашения свыше 12 месяцев на приобретение производственного оборудования	635 802	736 060
Текущие	1 301 157	595 960

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 1 936 959 тыс.тенге.:

-Акцессорный договор №12.25 от 13 ноября 2013 года 154 620 тыс. тенге, Фиксированное вознаграждение 14 % (в т.ч. в размере 7% осуществляется субсидирование Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму»(Примечание 17), срок погашения 13 ноября 2014 года

- Акцессорный договор №12.10 от 23 августа 2012 года 441 636 тыс. тенге, Фиксированное вознаграждение 12 % (в т.ч. в размере 7% осуществляется субсидирование Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму»(Примечание 17), срок погашения 02 апреля 2015 года

- Акцессорный договор №12.13 от 14 мая 2013 года 178 788 тыс. тенге, Фиксированное вознаграждение 11 % (в т.ч. в размере 7% осуществляется субсидирование Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму»(Примечание 17), срок погашения 27 февраля 2014 года.

- Акцессорный договор №12.24 от 17 декабря 2013 года 194 166 тыс. тенге, Фиксированное вознаграждение 14 % (в т.ч. в размере 7% осуществляется субсидирование Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму»(Примечание 17), срок погашения 01 апреля 2016 года

Субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 7% осуществляется Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму» на условиях заключенных 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 31.12.2013	На 31.12.2012
В тысячах тенге	1 936 959	1 332 020
Итого:	1 936 959	1 332 020



АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, на страницах 11-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности (все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

21. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Корпоративный подоходный налог	21 955	26 078
Налог на добавленную стоимость	67 425	23 300
Индивидуальный подоходный налог	4 434	3 011
Социальный налог	3 275	
Прочие налоги	185	78
Итого	97 274	52 467

22. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ВНЕБЮДЖЕТНЫМ ПЛАТЕЖАМ

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Обязательства по социальному страхованию	1 615	1017
Обязательства по пенсионным начислениям	4 725	2926
Итого	6 340	3943

23. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Предоплата за продукцию	36 722	52668
Итого	36 722	52 668

24. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Вознаграждения по займам АО Банк ВТБ (Казахстан)	9 893	4496
Прочая задолженность	179	105
Итого	10 072	4601

25. НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Заработная плата	21 833	16943
Резерв по отпускам сотрудников	33 664	28587
Прочие резервы	4 500	
Итого	59 997	45 530

*РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Активы, всего	5 199 786	4 049 022
Нематериальные активы	(726)	(1 034)
Обязательства	(3 031 668)	(2 294 731)
Привилегированные акции	(190)	(190)
итого Чистые активы	2 167 202	1 753 067
количество простых акций, штук	600 000	600 000
Балансовая стоимость одной простой акции, тенге	3612	2922



26. ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2013 года	За год, закончившийся 31.12.2012 года
Доход от реализации произведенной продукции	4 087 549	2 650 679
Доход от реализации товаров	2 354 147	1 451 829
Итого:	6 441 696	4 102 508

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2013 года	За год, закончившийся 31.12.2012 года
Себестоимость реализованной произведенной продукции	3 412 021	3 067 231
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	2 169 031	239 173
Итого:	5 581 052	3 306 404

28. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2013 года	За год, закончившийся 31.12.2012 года
Износ основных средств	14 296	12377
Амортизация нематериальных активов	251	203
Аренда	6 393	5831
Аудиторские, консалтинговые услуги	10 941	14323
Разработка фин.модели, проектной документации	3 000	67763
Услуги банка	7 957	8186
Материальная помощь	450	1973
Заработная плата	131 741	85665
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	23 097	31894
Командировочные расходы	6 393	10377
Обучение персонала	837	365
Услуги охраны	17 572	16062
Представительские расходы	71	2860
Ремонт и техобслуживание ОС	1 237	7788
Услуги связи	2 965	1916
Расходы по страхованию	3 910	12368
Расходы по коммунальным услугам	2 984	2874
Расходы по созданию резервов	9 577	2250
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	4 948	3434
Агентское соглашение, нотариальные услуги	903	24000
Прочие расходы	10 705	5241
Итого:	260 228	317 750



29. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	За год, закончившийся 31.12.2013 года	За год, закончившийся 31.12.2012 года
Износ основных средств	5 283	5 226
Расходы на сертификацию	1 605	1 436
Расходы на транспортировку, ж/д услуги	62 818	27 273
Прочие	814	895
Итого:	70 520	34 830

30. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2013 года	За год, закончившийся 31.12.2012 года
Доходы от реализации активов	78	
Доход от курсовой разницы		24
Субсидии ФРП "Даму" возмещение вознаграждений	23 829	5 026
Доходы от восстановления убытка от обесценения	51 220	
Доход от аренды	1 622	1 989
Прочие (возмещение затрат)	1 749	1 506
Итого:	78 498	8 545

31. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31.12.2013 года	За год, закончившийся 31.12.2012 года
Расходы по курсовой разнице	307	
Убытки от выбытия активов	2 373	12 572
Расходы по обесценению активов	114 752	417
Прочие	502	
Итого:	117 934	12 989

32. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	За год, закончившийся 31.12.2013 года	За год, закончившийся 31.12.2012 года
Начислено за год по банковским займам (ВТБ Казахстан)	107 890	75 498
Итого:	107 890	75 498



33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла операции в течение 12 месяцев, завершившихся 31 декабря 2013, 2012 гг., или имела значительные задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 и 2011 годов, детально описаны далее.

В 2013 году Компания не проводила существенные 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 31.12.2013		На 31.12.2012	
		Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии и со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии и со статьями финансовой отчетности
Идрисов Д.А.	Авансы выданные и полученные		-	188000	-



Вознаграждение управляющему персоналу

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	17 293	21 972

34. 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 2013 года	Год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Итого заемный капитал	2 872 125	2 154 402	1 455 033
Итого собственный капитал	2 168 118	1 754 291	1 461 789
Соотношение собственного капитала к заемному капиталу	0,755	0,814	1,0046

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 2013 году, представлены краткосрочными и долгосрочными банковскими займами с фиксированным вознаграждением в размере 11-14 % годовых (годовая эффективная ставка от 12,21 до 14,7 %).



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 ослабевании 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 – 2013 год		
	Долларов США	Российские рубли	Итого эффект
Финансовые активы			
Дебиторская задолженность	-		
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	29 618	2	29 620
Чистый эффект	(29 618)	(2)	(29 620)

	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)

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



	На 31.12.2013	На 31.12.2012
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность	-	-
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	118 450	350

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 2013года		На 31 декабря 2012года	
	Балансовая стоимость	Максимальный риск	Балансовая стоимость	Максимальный риск
Финансовые активы:	2 407 882	2 407 787	2 407 882	2 407 787
Денежные средства и их эквиваленты	528 192	527 314	13 007	12 912
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	1 498 129	1 498 129	2 394 875	2 394 875

* 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.

2013 год	Балансовая стоимость	Приток+(отток-) денег	До 1 года	От 1 до 5 лет
Финансовые активы:	1 498 129	1 498 129	1 036 148	461 981
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	1 498 129	1 498 129	1 036 148	461 981
Финансовые обязательства:	2 786 517	2 786 517	2 150 715	635 802
Торговая кредиторская задолженность	675 875	675 875	675 875	
Процентные займы и ссуды	1 936 959	1 936 959	1 301 157	635 802
Налоги к уплате	97 274	97 274	97 274	
Заработная плата	59 997	59 997	59 997	
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность**	16 412	16 412	16 412	
Чистая позиция по балансу	(1 288 388)	(1 288 388)	(1 114 567)	(173 821)



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	-
	33 188	33 188	33 188	-
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность**				
Чистая позиция по балансу		(1 358 781)	(622 721)	(736 060)

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен 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 2013 и 2012 гг. балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств была приблизительно равна их справедливой стоимости.



35. 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.

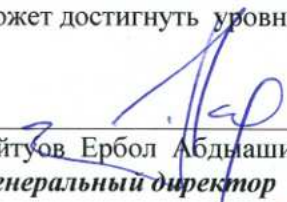
Налоговые риски

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.

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 15 мая 2014 года Компанией осуществляется процесс заключения договоров с заказчиками на поставки производимой продукции в 2014 году, а также осуществляется работа по заключению отдельных долгосрочных контрактов на поставки производимой продукции. В связи с чем руководство Компании считает, что в 2014 году будет сформирован достаточный объем заказов на производимую продукцию, указывающий на то, что Компания может достигнуть уровня продаж, адекватных для поддержания структуры затрат Компании.


Айтуев Ербол Абдыашимович
Генеральный директор

15 мая 2014 года

г. Актюбе
Республика Казахстан




Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

15 мая 2014 года

