

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Собственникам АО «Актюбинский Завод Нефтяного Оборудования»

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Актюбинский Завод Нефтяного Оборудования», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале, отчета о движении денежных средств за год, истекший на указанную дату, а также обзора значительных статей учетной политики и прочих объяснительных примечаний к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверное представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Группы. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Аудит проведен нами в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков аудитор изучает внутренний контроль, связанный с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не для выражения мнения по эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку соответствия используемой учетной политики и разумность бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами доказательства, являются достаточными и соответствующими для представления разумной основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение АО «Актюбинский Завод Нефтяного Оборудования» по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, истекший на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ильясова Айман Бапаевна
Аудитор
Квалификационное свидетельство № 000554
От 24 декабря 2003 г



Базарбекова К.Б.
Директор ТОО «PKF Сапа-Аудит»
Лицензия юридического лица № 0000040 от 10 июля 2009г.
(первоначальные лицензии № 0000030 от
25.01.2000г. , № 0000232 от 28.08.2002г. в связи с изменением
наименования компании)



30.04.2015 года
г. Алматы

СОДЕРЖАНИЕ:

Страница

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА:**

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года	2
Отчет независимых аудиторов	3-4
Отчет о финансовом положении	5-6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10-47



**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в предоставленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении финансовой отчетности акционерного общества «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 2014 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 2014 года, была утверждена к выпуску 30 апреля 2015 года Генеральным директором Компании

Генеральный директор

30 апреля 2015 года

г. Актюбе
Республика Казахстан



Айтуов Е.А.



Наименование организации: АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Тип отчета: неконсолидированный

Среднегодовая численность работников: 238 человек

Субъект предпринимательства: средний

Юридический адрес (организации): РК, г. Актюбе, пр. 312 Стрелковой дивизии, 42ж

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2014 года

(в тысячах тенге)

Наименование статьи	примечание	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	7	200 446	528 192
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	1 507 571	738 190
Запасы	9	860 714	986 514
Прочие краткосрочные активы	10	1 016 559	298 426
Итого краткосрочных активов		3 585 290	2 551 322
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	391 447	461 982
Основные средства	12	2 166 565	1 376 454
Нематериальные активы	13	2 263	726
Прочие долгосрочные активы	14	193	809 302
Итого долгосрочных активов		2 560 468	2 648 464
Баланс		6 145 758	5 199 786
Обязательство и капитал			
Займы	15	1 092 494	1 301 157
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	16	1 700 956	675 875
Краткосрочные резервы	17	23 328	33 664
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	18	12 812	21 955
Вознаграждения работникам	19	33 487	21 833
Прочие краткосрочные обязательства	20	192 280	132 952
Итого краткосрочных обязательств		3 055 357	2 187 436
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	21	267 186	635 802
Отложенные налоговые обязательства	22	211 332	159 542
Прочие долгосрочные обязательства	23	47 564	48 887
Итого долгосрочных обязательств		526 082	844 231
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	24	600 190	600 190
Эмиссионный доход	24	19	19
Выкупленные собственные долевые инструменты	24	(190)	(190)
Резервы	24	254 837	298 921



Акционерное общество «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	24	1 709 463	1 269 178
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации		2 564 319	2 168 118
Всего капитал		2 564 319	2 168 118
Баланс		6 145 758	5 199 786
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге*		4273	3612

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, на страницах 11-48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

 Айтуов Ербол Абдылшымович
 Генеральный директор

Место печати




 Утениязова Фатима Куанышевна
 Главный бухгалтер



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах тенге)

Наименование показателей	примечание	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Выручка	25	6 907 287	6 441 696
Себестоимость реализованных товаров и услуг	26	(5 705 540)	(5 581 052)
Валовая прибыль		1 201 747	860 644
Расходы по реализации	27	(88 786)	(70 520)
Административные расходы	28	(379 655)	(260 228)
Прочие расходы	29	(31 118)	(117 934)
Прочие доходы	30	17 749	78 498
Итого операционная прибыль		719 937	490 460
Доходы по финансированию	31	63 554	
Расходы по финансированию	32	(115 082)	(107 890)
Прибыль (убыток) до налогообложения		668 409	382 570
Расходы по подоходному налогу	33	(132 569)	(101 550)
в том числе:			
Текущий подоходный налог	33	(80 779)	(82 337)
Отложенный подоходный налог	33	(51 790)	(19 213)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности		535 840	281 020
Прочая совокупная прибыль, всего			132 807
в том числе:			
Переоценка основных средств			132 807
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	24	44 084	15 001
Амортизация накопленной переоценки ОС	24	(44 084)	(15 001)
Общая совокупная прибыль		535 840	413 827
Прибыль на акцию:			
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		893	690

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, на страницах 11-48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности


Айтуов Ербола Абдыашимович
Генеральный директор


Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

Место печати



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года
(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	6 888 001	7 490 293
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	4 575 461	5 411 494
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	2 306 342	1 752 240
прочие поступления	16	6 198	326 559
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	6 397 083	7 195 096
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	3 087 191	3 404 065
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	2 227 618	2 942 099
выплаты по оплате труда	23	389 723	327 241
выплата вознаграждения	24	115 083	112 993
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	568 592	395 669
прочие выплаты	27	8 876	13 029
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	30	490 918	295 197
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	600	
в том числе:			
реализация основных средств	41	600	
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	241 985	384 951
в том числе:			
приобретение основных средств	61	241 985	384 951
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	80	(241 385)	(384 951)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	1 256 240	2 139 622
в том числе:			
получение займов	92	1 256 240	2 139 622
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 833 519	1 534 683
в том числе:			
погашение займов	101	1 833 519	1 534 683
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(577 279)	604 939
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(327 746)	515 185
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	528 192	13 007
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	200 446	528 192

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, на страницах 11-48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Айтуов Ербола Абдуалимович
Генеральный директор

Место печати



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах тенге)

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Итого капитал
		Акционерн ый капитал	Эмиссион ный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспред еленная прибыль	
Сальдо на 1 января 2013 года	10	600 190	19	(190)	181 115	973 157	1 754 291
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	600 190	19	(190)	181 115	973 157	1 754 291
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200				117 806	296 021	413 827
Прибыль (убыток) за год	210					281 020	281 020
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229): в том числе:	220				117 806		117 806
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				132 807		132 807
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				(15 001)	15 001	
Сальдо на 1 января 2014 года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	600 190	19	(190)	298 921	1 269 178	2 168 118
Корректировка прибыли прошлых лет	401					(139 639)	(139 639)
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	600 190	19	(190)	298 921	1 129 539	2 028 479
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				(44 084)	579 924	535 840
Прибыль (убыток) за год	610					535 840	535 840
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629): в том числе:	620				(44 084)	44 084	
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				(44 084)	44 084	
Сальдо на 31 декабря 2014 года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	600 190	19	(190)	254 837	1 709 463	2 564 319

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, на страницах 11-48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Айтуов Ербол Абдышимович
Генеральный директор

Место печати



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

(в тысячах тенге)

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Первичная регистрация компании в форме товарищества с ограниченной ответственностью 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 имеет государственную лицензию №0002989 от 27.08.2004 года, выданную Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на право изготовления нефтегазопромыслового оборудования.

Среднесписочная численность сотрудников составляет 209 и 238 по состоянию на 31 декабря 2013 и 2014 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, была утверждена к выпуску 30 апреля 2015 года Генеральным директором Компании в соответствии с 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. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Финансовая отчетность представлена в тенге и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Финансовая отчетность Компании 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.

Основные принципы учетной политики Компанией применялись последовательно.

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные.

Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - он предназначен в основном для целей торговли;
 - его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
 - оно удерживается в основном для целей торговли;
 - оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода;
- или
- у организации отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства

4.2. Оценка по справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как основные средства, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.



Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом

Компания использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки.

4.3. Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

4.4. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

В случаях, когда Компания получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгоды от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования



4.5. Налоги

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог.

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в совместных предприятиях, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в совместных предприятиях, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые



пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или по существу приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу

4.6. Иностранная валюта

Финансовая отчетность Компании представлена в тенге, который является функциональной валютой.

Операции, осуществляемые Компанией в иностранной валюте, отражаются по обменным курсам, действующим на момент совершения операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действующим на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете монетарных статей отражаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности:

	<u>31 декабря 2014 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
тенге/долл. США	183,35	153,61
тенге/евро	221,97	211,17
тенге/рос.рубль	3,17	4,69

4.7. Дивиденды

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



4.8. Основные средства

На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения. 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 Компании 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.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

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

В последующем основные средства учитываются по переоцененной стоимости. Переоценка проводится не реже одного раза в пять лет. По группе здания и сооружения переоценка проводится по скользящему графику. Все имущество переоценено до справедливой стоимости, представляющей собой рыночную стоимость, для специализированных машин и оборудования - амортизируемую восстановительную стоимость.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке активов.

Разница между амортизацией на основе переоцененной балансовой стоимости актива и амортизацией на основе первоначальной стоимости актива ежегодно переносится из резерва по переоценке активов в состав нераспределенной прибыли. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива. После выбытия резерв по переоценке, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределенной прибыли. Балансовая стоимость актива незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках при прекращении признания актива.



4.9. Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и право пользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

Компания в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибыли или убытке.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

4.10. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива.

Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

4.11. Нематериальные активы

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

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости.



После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прибыли или убытки от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания данного актива.

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

Срок полезной службы нематериальных активов определен Компанией в пределах от 3 до 5 лет.

4.12. Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Последующая оценка



Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
 - займы выданные и дебиторская задолженность;
 - инвестиции, удерживаемые до погашения;
 - финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи
- *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе затрат по финансированию (отрицательные чистые изменения справедливой стоимости) или в составе финансовых доходов (положительные чистые изменения справедливой стоимости) в отчете о прибыли или убытке.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не обозначены как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- *Займы выданные и дебиторская задолженность*

Данная категория является наиболее значимой для Компании. Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибыли или убытке в составе затрат по финансированию в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

В данную категорию, главным образом, относится торговая и прочая дебиторская задолженность. Более подробная информация о дебиторской задолженности представлена в Примечаниях 8 и 11.

Резерв по прочей дебиторской задолженности создается на основании анализа возможности погашения дебиторской задолженности по каждому дебитору в ближайшем будущем. Дебиторская задолженность, имеющая срок образования от 30 до 360 дней с даты исполнения обязательств по договору, обесценивается в следующем порядке:

От 30 до 90 дней 5%

От 90 до 180 дней 25%

От 180 до 360 дней 50%



Свыше 360 дней 100%

- *Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в отчете о прибыли или убытке. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибыли или убытке в составе затрат по финансированию. Компания не имела инвестиций, удерживаемых до погашения, в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

- *Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевые инвестиции и долговые ценные бумаги.

Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы как предназначенные для торговли и не были обозначены как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые организация намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в прочем совокупном доходе в составе резерва переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыль или убыток признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленный убыток реклассифицируется из резерва переоценки инструментов, имеющихся в наличии для продажи, в отчет о прибыли или убытке, и признается в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентного дохода по методу эффективной процентной ставки.

Компания оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Компания не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами ввиду отсутствия активных рынков для них, Компания может принять решение о реклассификации таких финансовых активов, если руководство имеет возможность и намерено удерживать такие активы в ближайшем будущем или до погашения.

В случае финансовых активов, реклассифицированных из категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату реклассификации становится их новой амортизированной стоимостью, а связанные с ними прибыль или убыток, ранее признанные в составе собственного капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и суммой, подлежащей выплате на дату



погашения, также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в собственном капитале, реклассифицируется в отчет о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала все права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Компания продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждение обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

- *Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала проводит оценку наличия обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если



Компания определяет, что объективное подтверждение обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствует, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признается в отчете о прибыли или убытке. Начисление процентного дохода (который отражается как финансовый доход в отчете о прибыли или убытке) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующим оценочным резервом списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

- *Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

В отношении финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Компания на каждую отчетную дату оценивает существование объективного подтверждения того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае долевого участия, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективное подтверждение будет включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии подтверждения обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о прибыли или убытке убытка от обесценения по данным инвестициям исключается из прочего совокупного дохода и признается в отчете о прибыли или убытке. Убытки от обесценения по долевым инвестициям не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Определение «значительности» и «продолжительности» требует применения суждения. Используя такое суждение, Компания среди прочих факторов оценивает период, в течение которого первоначальная стоимость инвестиции превышает ее справедливую стоимость, а также величину такого превышения.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в



отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного в отчете о прибыли или убытке.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентный доход отражается в составе финансового дохода. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения в отчете о прибыли или убытке, убыток от обесценения восстанавливается через отчет о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

- *Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Компания является стороной по договору, не обозначенные как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они обозначаются как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

Компания не имеет финансовых обязательств, обозначенных ею как оцениваемые по



справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- *Кредиты и займы*

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечаниях 15 и 21.

- *Договоры финансовой гарантии*

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

4.13. Запасы

Товарно-материальные запасы, включающие запасы продукции, а также материалы 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 по методу средневзвешенной стоимости; готовая продукция и незавершенное производство - прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных накладных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по заимствованиям.

4.14. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания проводит анализ текущей стоимости своих основных средств 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.

4.15. Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

4.16. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.



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

5. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS,$$

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:

$$BV_{PS2} = L_{PS} / NO_{PS2},$$

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, и средневзвешенного количества акций в обращении на воздействие, оказываемое всеми потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом.

На 31 декабря 2014 и 2013 годов Компания не имела ценных бумаг с разводняющим эффектом.

5. 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

Справедливая стоимость основных средств Компании была определена по состоянию на 31 декабря 2013 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05.12.2013 г., № 13018529 от 05.12.2013 г.).

Компания проводит мониторинг своих основных средств 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 2014 года.

Сроки полезной службы нематериальных активов и ОС

Нематериальные активы и основные средства 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 подоходный налог в Республике Казахстан и требуется существенное профессиональное суждение для определения необходимого резерва по подоходному 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 невыполнения 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.

6. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Характер и влияние новых стандартов и поправок к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты описаны ниже:

«Инвестиционные организации» - Поправки к МСФО(IFRS) 10, МСФО(IFRS) 12 и МСФО(IAS) 27
Данные поправки предусматривают исключение в отношении требования о консолидации для организаций, удовлетворяющих определению инвестиционной организации согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и должны применяться ретроспективно с определенными освобождениями в отношении перехода к использованию стандарта. Согласно исключению в отношении консолидации инвестиционные организации должны учитывать свои дочерние организации по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» – Поправки к МСФО(IAS) 32
Данные поправки разъясняют значение фразы «в настоящий момент имеется обеспеченное юридической защитой право осуществить зачет признанных сумм» и критерии взаимозачета для применяемых расчетными палатами механизмов одновременных расчетов и применяются ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» - Поправки к МСФО (IAS) 39

Данные поправки предусматривают освобождение от прекращения учета хеджирования при условии, что новация производного инструмента, обозначенного как инструмент хеджирования, удовлетворяет определенным критериям и должны применяться ретроспективно. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 уточняет, что организация признает обязательство по уплате обязательного платежа в момент осуществления деятельности, вследствие которой согласно законодательству возникает обязанность по уплате. Разъяснение также уточняет, что если обязанность по уплате обязательного платежа возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, соответствующее обязательство до достижения такого минимального порогового значения не признается. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 применяется ретроспективно. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годы»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2010-2012 годы Совет по МСФО выпустил семь поправок к шести стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка к МСФО (IFRS) 13 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что беспроцентная краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность могут оцениваться по суммам к оплате или получению, если эффект дисконтирования является несущественным. Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 не оказала



влияния на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годы»

В рамках ежегодных усовершенствований МСФО за период 2011-2013 годы Совет по МСФО выпустил четыре поправки к четырем стандартам, включая поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Поправка к МСФО(IFRS) 1 вступает в силу незамедлительно, применяется в отношении периодов, начинающихся 1 января 2014 года, и разъясняет в тексте Основы для выводов, что организация вправе применять либо действующий стандарт, либо новый стандарт, который пока не является обязательным, но допускает досрочное применение, при условии последовательного применения такого стандарта в периодах, представленных в первой финансовой отчетности организации по МСФО. Данная поправка к МСФО (IFRS) 1 не оказала влияния на финансовую отчетность группы, поскольку Компания уже подготавливает свою финансовую отчетность по МСФО.

7. Денежные средства и их эквиваленты

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	199 440	527 314
Денежные средства в кассе	1 006	878
<i>итого</i>	<u>200 446</u>	<u>528 192</u>

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

8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 542 864	738 190
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(35 293)	
<i>итого</i>	<u>1 507 571</u>	<u>738 190</u>

Вся торговая дебиторская задолженность Компании выражена в казахстанских тенге.

Основными покупателями и заказчиками Компании являются:

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
Актюбинский завод ферросплавов	347	750
Казгермунай СП ТОО		7 667
Каражанбасмунай АО	326 424	
Мангистаумунайгаз АО	110 322	66 360
Техком-С ТОО	114	
Озеньмунайгаз АО	1 105 557	613 960
Эмбамунайгаз АО		49 453
Южный центр ТОО	100	
<i>итого</i>	<u>1 542 864</u>	<u>738 190</u>



За годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2014 годов, изменения в резерве по обесценению торговой дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Резерв по обесценению на начало года		(74 263)
Начислено за год	(35 293)	
Списано за год сомнительных требований за счет резерва		(74 263)
<u>Резерв по обесценению на конец года</u>	<u>(35 293)</u>	<u>0</u>

В отчетном периоде созданы резервы по сомнительным требованиям в размере 35 293тыс.тенге, в том числе 34 644тыс.тенге резерв по сомнительной к получению дебиторской задолженности компании АО «Озеньмунайгаз» и 649 тыс.тенге – компании АО «Мангистаумунайгаз».

9. Запасы

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Материалы	536 321	555 723
Незавершенное производство	64 182	25 668
Товары	22 096	78 412
Готовая продукция	241 470	330 066
Резерв на обесценение запасов	(3355)	(3 355)
<u>итого</u>	<u>860 714</u>	<u>986 514</u>

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

По состоянию на 31 декабря 2014 на ответственном хранении на складах АО «Озеньмунайгаз» находились насосно-компрессорные трубы в количестве 764,168 тонны, что составляет по себестоимости 115967тыс. тенге

Движение ТМЗ:

Наименование ТМЗ	Остаток на начало 2014 г		Расход на производство	На хознужды	Реализация	Остаток на конец 2014 г
		Поступило				
сырье и материалы	555 723	3 711 262	3 723 097	7 567		536 321
незавершенное производство	25 668	2 199 022	2 160 508			64 182
готовая продукция	330 066	3 928 759			4 258 825	241 470
товар	78 412	1 390 399			1 446 715	22 096
итого	989 869	11 229 442	5 883 605	7 567	5 705 540	864 069
резерв на обесценение	-3 355					-3 355
<u>итого</u>	<u>986 514</u>					<u>860 714</u>



10. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы выданные	972 454	267 431
Расходы будущих периодов	693	2 751
Прочие налоги другие обязательные платежи в бюджет	508	468
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	844	3 832
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5 713	1 245
НДС на товары, ввозимые из РФ	36 347	22 699
<i>итого</i>	<u>1 016 559</u>	<u>298 426</u>

Авансы, выданные по состоянию на 31 декабря 2013 и 2014 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Авансы, выданные в валюте под поставку товарно-материальных запасов, в том числе:		
<i>В тенге</i>	950 828	135 432
<i>В Российских рублях (RUB)</i>	21 626	128 170
<i>В Долларах США</i>		3 829
<i>итого</i>	<u>972 454</u>	<u>267 431</u>

11. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
ТОО "Ордабасы Групп"	55 644	66 615
ТОО "ТехнокомплексОнтустик"	228 874	274 000
ТОО "Южный Центр"	101 379	121 367
ИП	5 550	
<i>Итого</i>	<u>391 447</u>	<u>461 982</u>

	На дату образова ния	Убыток от дисконтир ования	Доход от амортизации дисконта	Выделение краткосроч ной части	На 31.12.2014
ТОО "Ордабасы Групп"	66 615	(20 135)	9 164		55 644
ТОО "ТехнокомплексОнтустик"	274 000	(82 820)	37 694		228 874
ТОО "Южный Центр"	121 367	(36 684)	16 696		101 379
ИП Мешиткалиева	6 300			(750)	5 550
	<u>468 282</u>	<u>(139 639)</u>	<u>63 554</u>	<u>(750)</u>	<u>391 447</u>

Долгосрочная дебиторская задолженность возникла в связи с выплатой авансов под поставки ТМЗ с последующей переуступкой прав требования. По состоянию на 31 декабря 2014 года срок погашения данной дебиторской задолженности определен до 31 декабря 2015 года. Долгосрочная дебиторская задолженность отражена по дисконтированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. Компания применила для расчета дисконтированной стоимости задолженности юридических лиц годовую ставку 18%. Руководство считает, что данная дебиторская задолженность является долгосрочной в связи с намерениями сторон о дальнейшем продлении сроков погашения более чем на 1 год.



12. Основные средства

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Итого
<u>Первоначальная стоимость</u>						
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	621 510	114	-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	2 184 584	72 543	48 187	2 972 745
Поступление		10 231	99 772	2 917	4 239	117 159
Перевод из неустановленного оборудования			809 843			809 843
Выбытие			-9 787	-13191	-1983	-24 961
На 31.12.2014 года	16 372	661 290	3 084 412	62 269	50 443	3 874 786
<u>Накопленная амортизация</u>						
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
Накопленный износ на 31.12.2013г.		157 830	1 389 024	19 426	30 011	1 596 291
Начислено за период		20 333	94 618	9 862	4 047	128 860
Выбытие			-8 045	-6 928	-1957	-16 930
На 31.12.2014 года	.	178 163	1 475 597	22 360	32 101	1 708 221
<u>Остаточная стоимость</u>						
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
На 31.12.2014 года	16 372	483 127	1 608 815	39 909	18 342	2 166 565

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 31 декабря 2014 года выступают предметом залога согласно Договорам банковских займов с АО «ВТБ Банк (Казахстан)», в том числе оборудование на сумму 898 680 тыс.тенге, недвижимое имущество на сумму 352 209 тыс. тенге)

Справедливая стоимость основных средств Компании была определена по состоянию на 31 декабря 2013 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05.12.2013 г., № 13018529 от 05.12.2013 г.).



13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
<u>Первоначальная стоимость</u>		
На 31 декабря 2012 года	1551	1551
На 31 декабря 2013 года	1551	1551
Поступление	1 861	1 861
<u>На 31 декабря 2014 года</u>	<u>3 412</u>	<u>3 412</u>
<u>Накопленная амортизация</u>		
На 31 декабря 2012 года	(517)	(517)
Начислено за год	(308)	(308)
На 31 декабря 2013 года	(825)	(825)
Начислено за год	(324)	(324)
<u>На 31 декабря 2014 года</u>	<u>(1 149)</u>	<u>(1 149)</u>
<u>Балансовая стоимость</u>		
На 31 декабря 2012 года	1034	1034
На 31 декабря 2013 года	726	726
<u>На 31 декабря 2014 года</u>	<u>2 263</u>	<u>2 263</u>

14. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Прочие долгосрочные активы	193	809 302
<u>итого</u>	<u>193</u>	<u>809 302</u>

Прочие долгосрочные активы представляют оборудование к установке. В отчетном периоде автоматическая линия для обработки концов штанг стоимостью 809 843 тыс. тенге переведена из статьи неустановленного оборудования в состав основных средств.

15. Краткосрочные займы

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочные банковские займы	1092 494	1 301 157
<u>итого</u>	<u>1 092 494</u>	<u>1 301 157</u>

Краткосрочные банковские займы представляют собой текущую часть долгосрочных займов (Примечание 17).

16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

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

	31 декабря 2014 года	31 декабря 2013 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	1 700 956	675 875
<u>итого</u>	<u>1 700 956</u>	<u>675 875</u>



Краткосрочная торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
ARDIgroup TOO		160 671
EnergyКузет TOO		1 632
Akbulak LTD TOO	305 709	
RailwayAktobeLogistics TOO	604	144
Алия и Ко TOO	263	312
Алькор-Строй TOO	24 983	
АМЕРО TOO	21 175	
Бетоно-Пласт TOO	3 520	700
Ешниязов Н.К. ИП	2 011	1 751
Информационно-аналитический центр нефти и газа TOO		2 500
Кайназ TOO	836 953	
Калак TOO	707	707
КаноуеЛогистикс TOO	628	
КЕНСЕ ТРЭЙД TOO		190 282
Лимб 2 TOO	1 407	
Мечел-Сервис Казахстан TOO	12 569	
Мешиткалиева Н.Н. ИП	719	125
Суюцев Д.К.	285	
ТрубСервис KZ TOO	1 300	
Туран Транс Сервис TOO	197 916	197 916
Ижнефтемаш ОАО	3 217	
Первоуральский Новотрубный завод ООО	280 138	
НПП Техмашконструкция ООО	4 438	
Солвер ООО ИКФ		118 472
Прочие	2 414	663
<i><u>итого</u></i>	<i><u>1 700 956</u></i>	<i><u>675 875</u></i>

В разрезе валют краткосрочная кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
тенге	1 413 066	557 395
доллары США		118 472
российские рубли	287 890	8
<i><u>итого</u></i>	<i><u>1 700 956</u></i>	<i><u>675 875</u></i>

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

17. Краткосрочные резервы

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	23 328	33 664
<i><u>итого</u></i>	<i><u>23 328</u></i>	<i><u>33 664</u></i>



18. Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
КПН, подлежащий уплате	12 822	21 955
<u>итого</u>	<u>12 812</u>	<u>21 955</u>

19. Вознаграждение работникам

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
Краткосрочная задолженность по оплате труда	33 487	21 833
<u>итого</u>	<u>33 487</u>	<u>21 833</u>

20. Прочие краткосрочные обязательства

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
ИПН	5 936	4 434
НДС	158 355	67 426
Социальный налог	4 550	3 274
Налог на имущество		85
Прочие налоги	2 849	100
Обязательства по социальному страхованию	2 015	1 615
Обязательства по пенсионным отчислениям	6 331	4 725
Краткосрочные авансы полученные	106	36 723
Прочие краткосрочные обязательства	5 000	4 500
Краткосрочные вознаграждения к выплате	6 767	9 893
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	371	178
<u>итого</u>	<u>192 280</u>	<u>132 953</u>

21. Долгосрочные займы

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
Долгосрочные займы	267 186	635 802
<u>итого</u>	<u>267 186</u>	<u>635 802</u>

Займы на приобретение производственного оборудования, полученные Компанией от АО «ВТБ Банк (Казахстан)» в соответствии с Соглашением об открытии кредитной линии №12 от 16 сентября 2010 года (Соглашение), по состоянию на 31 декабря 2014 года составляют 1 359 680 тыс. тенге, в том числе долгосрочная часть – 267 186 тыс. тенге и краткосрочная часть - 1 092 494 тыс. тенге (Примечание 11).

Сроки погашения, фиксированная ставка вознаграждения заимствований, предоставленных в отчетном периоде, установлены в Акцессорных договорах, заключаемых Компанией в соответствии с условиями Соглашения.

Перечень Акцессорных договоров:



№ и дата Акцессорного договора	Сумма договора (тыс.тенге)	Ставка фиксированного вознаграждения	Сальдо на 31.12.2014	В том числе % субсидирования	Дата погашения
12.27 от 27.02.2014	159 500	14%	53167	7%	27.02.2015
12.28 от 07.03.2014	10 000	10,5%	5000		06.03.2015
12.29 от 24.07.2014	70 828	14,0%	70828	7%	02.04.2015
12.30 от 24.07.2014	104 172	10,5%	104172		02.04.2015
12.31 от 07.08.2014	350 000	10,5%	350000		02.04.2015
12.32 от 19.09.2014	101 000	10,5%	101000		02.04.2015
12.33 от 22.09.2014	159 000	10,5%	159000		02.04.2015
12.34 от 06.11.2014	30 523	10,5%	30523		06.11.2015
12.35 от 06.11.2014	130 477	14,0%	130477	7%	06.11.2015
12.10 от 23.08.2012	740 400	12%	88327	5%	30.03.2015
Итого краткосрочные займы			1092 494		
12.24 от 17.10.2013	194 670	14%	126630	7%	01.04.2016
12.36 от 25.11.2014	140 740	14%	140556	7%	01.04.2016
Итого долгосрочные займы			267 186		

Согласно Договорам субсидирования №3 от 23 августа 2012 года, №5 от 17 октября 2013 года, №7 от 27 февраля 2014 года с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляется субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 5-7% по кредитам Компании по Договорам банковского займа № 12.10 от 23 августа 2012 года, № 12.24 от 17.10.2013 года и № 12.36 от 25.11.2014, на условиях указанных договоров субсидирования.

По состоянию на 31 декабря 2014 года предметом залога согласно Договорам банковских займов с АО «ВТБ Банк (Казахстан)» выступают основные средства, в том числе оборудование на сумму 898 680 тыс.тенге, недвижимое имущество на сумму 352 209 тыс. тенге (Примечание 12).

Залоговое имущество Компании: склад-бокс общей площадью 1213,4 кв.м. с правом собственности на земельный участок площадью 0,1256 га, кадастровый номер 02-036-139-176, расположенных по адресу: Актюбинская обл., г. Актобе, пр.312 Стрелковой дивизии, д.42 «З»; административно-бытовое здание общей площадью 2474,4 кв.м., столовая общей площадью 575,9 кв.м., производственный корпус общей площадью 9598,5 кв.м., цеха обкатки ДВС общей площадью 1063,2 кв.м., пристройка 15,6 кв.м., операторная 46,6 кв.м., холодная пристройка 18,7 кв.м.) с правом собственности на земельный участок площадью 1,1465 га, кадастровый номер 02-036-139-175, расположенных по адресу: Актюбинская обл., г.Актобе, пр.312 Стрелковой дивизии, д.42 «Ж»;

Погрузочно-разгрузочные цеха общей площадью 1960,1 кв.м., с подъездными путями протяженностью 430 п. м., насосной 17,8 кв.м., с правом временного долгосрочного землепользования (аренды) земельным участком, площадью 2,3413 га, кадастровый номер 02-036-139-265, расположенных по адресу: Актюбинская обл., г. Актобе, пр.312 Стрелковой дивизии, д.42 «И»;

Залоговое имущество третьих сторон:

Шинный комплекс ТОО «Южный центр - 485 570 тыс. тенге;

Гаранты: Идрисов Д.А. Гарантия на сумму 2 562 550 тыс. тенге, ТОО «Онтустик Жарык Транзит» Гарантия на сумму 1 340 910 тыс. тенге

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании соответствует их балансовой стоимости, так как процентная ставка полученных Компанией займов, соответствует рыночной процентной ставке.



22. Отложенные налоговые обязательства

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

Налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу по состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, представлено следующим образом:

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
Расходы по текущему подоходному налогу	80 779	82 337
Расходы по отложенному подоходному налогу	51 790	19 213
<u>итого</u>	<u>132 569</u>	<u>101 550</u>

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
<i>Отложенные налоговые активы</i>		
Налоги	508	686
Резерв по ДЗ, отпускам и прочим расходам	14 504	7 633
<u>Итого активы</u>	<u>15 012</u>	<u>8 319</u>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>		
Доход от амортизации дисконта	15 217	
Основные средства, нематериальные активы	211 127	167 861
<u>Итого обязательства</u>	<u>226 344</u>	<u>167 861</u>
<u>Обязательства по отложенному налогу, нетто</u>	<u>211 332</u>	<u>159 542</u>

Движение временных разниц за 2014 и 2013 годы представлено следующим образом:

	<i>на 31.12.2012</i>	<i>Изменение временных разниц в 2013 году</i>	<i>на 31.12.2013</i>	<i>Изменение временных разниц в 2014 году</i>	<i>на 31.12.2014</i>
<i>Отложенные налоговые активы</i>					
Налоги	142	544	686	-178	508
Резерв по отпускам, ДЗ и пр.	395	7 238	7 633	6 871	14 504
<u>Итого активы</u>	<u>537</u>	<u>7 782</u>	<u>8 319</u>	<u>6 693</u>	<u>15 012</u>
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>					
Доход от амортизации дисконта				15217	15 217
Вознаграждения по займам					
Основные средства, нематериальные активы	140 866	26 995	167 861	43266	211 127
<u>Итого обязательства</u>	<u>140 866</u>	<u>26 995</u>	<u>167 861</u>	<u>58 483</u>	<u>226344</u>
<u>Обязательства по отложенному налогу, нетто</u>	<u>140 329</u>	<u>19 213</u>	<u>159 542</u>	<u>51 790</u>	<u>211 332</u>

*В 2014 году не было переоценки основных средств и сумм отложенного налога 2014 года за счет переоценки.



23. Прочие долгосрочные обязательства

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
Доходы будущих периодов	47 564	48 887
<i>итого</i>	<u>47 564</u>	<u>48 887</u>

Как отражено в Примечании 17 АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляется субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 7% по кредитам Компании.

Общая сумма вознаграждения по Договору банковского займа №12.10 от 23.08.2012 года, оплаченная АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» в рамках Договоров субсидирования, в 2014 году составила 47 564 тыс.тенге, в 2013 году - 48 887 тыс.тенге.

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

24. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов собственный капитал Компании представлен следующим образом:

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
Акционерный капитал	600 190	600 190
Эмиссионный доход	19	19
Выкупленные собственные долевые инструменты	(190)	(190)
Резерв на переоценку основных средств	254 837	298 921
<i>Нераспределенная прибыль на начало периода</i>	<u>1 269 178</u>	<u>973 157</u>
<i>Корректировка (убыток от дисконтирования)</i>	<i>(139 639)</i>	
<i>Финансовый результат за отчетный период</i>	<i>535 840</i>	<i>281 020</i>
<i>Списание резерва на переоценку стоимости основных средств</i>	<i>44 084</i>	<i>15 001</i>
<i>Нераспределенная прибыль на конец периода</i>	<u>1 709 463</u>	<u>1 269 178</u>
<i>Итого Капитал</i>	<u>2 564 319</u>	<u>2 168 118</u>

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов, разрешенный к выпуску, выпущенный и оплаченный капитал включали:

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
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
190 выкупленных эмитентом привилегированных акций	(190)	(190)
Эмиссионный доход	19	19
Неразмещенные привилегированные акции	(199 810)	(199 810)
<i>итого</i>	<u>600 019</u>	<u>600 019</u>



На 31 декабря 2014, 2013, 2012 и 2011 годов основными собственниками простых акций Компании являются:

	Доля участия в %			
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Идрисов Д.А.	29,902	14,74	14,74	14,74
Большбеков О.Б.	29,902	28,99	28,99	28,99
Бидашева Л.А.	-	17,99	17,99	17,99
Жаксылык Е.Н.	-	27,96	27,96	27,96
Шарипбаев К.К.	29,902			
АО «Единый Накопительный пенсионный фонд»	9,904	9,90	9,90	
Прочие	0,39	0,42	0,42	10,32
<i>итого:</i>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>

Расчет балансовой стоимости одной простой акции

Показатели	2014	2013
Активы всего	6 145 758	5 199 785
НМА	(2 263)	(726)
Обязательства	(3 581 439)	(3 031 668)
Привилегированные акции	(190)	(190)
Итого чистые активы	2 561 866	2 167 201
Кол-во простых акций	600 000	600 000
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге*	<u>4 270</u>	<u>3 612</u>

25. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Доход от реализации произведенной продукции	5 138 918	4 087 549
Доход от реализации товаров приобретенных	1 768 369	2 354 147
<i>итого</i>	<u>6 907 287</u>	<u>6 441 696</u>

26. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Себестоимость реализованной произведенной продукции	4 258 825	3 412 021
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	1 446 715	2 169 031
<i>итого</i>	<u>5 705 540</u>	<u>5 581 052</u>



Расшифровка себестоимости реализованной продукции по статьям затрат

Наименование затрат	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013г.
Себестоимость реализованной произведенной продукции:		
Сырье и материалы	3 737 095	2 968 064
Амортизация нематериальных активов	68	68
Износ основных средств	105 359	67 643
Заработная плата	313 689	290 922
Социальные отчисления	12 842	11 788
Социальный налог	17 910	17 195
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	2 386	
Текущий ремонт ос, приборов	17 882	12 710
Техобслуживание	1 652	1 009
Потребление газа	3 592	2 418
Электроэнергия	20 644	18 379
Водоснабжение и сток	96	98
Обучение и переподготовка	763	28
Поверка приборов	380	183
Материалы вспомогательных участков	19 522	15 386
Горюче-смазочные материалы	1 476	1 231
Стружка	2 221	3 701
Прочие расходы	1 248	1 198
Итого себестоимость реализованной произведенной продукции	4 258 825	3 412 021
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	1 446 715	2 169 031
<u>Всего</u>	<u>5 705 540</u>	<u>5 581 052</u>

27. Расходы по реализации

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Износ основных средств	5 878	5 283
Расходы на сертификацию	2 310	1 605
Расходы на транспортировку, ж/д услуги	77 262	62 818
Прочие	3 336	814
<u>итого</u>	<u>88 786</u>	<u>70 520</u>



28. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Износ основных средств	17 634	14 296
Амортизация нематериальных активов	282	251
Аренда	16 669	6 393
Аудиторские, консалтинговые, Консультационные услуги	12 855	10 941
Разработка стандарта, проектной документации		3 000
Услуги банка	5 438	7 957
Материальная помощь	877	450
Заработная плата	151 717	131 741
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	32 329	23 097
Командировочные расходы	10 188	6 393
Обучение персонала	1 614	837
Услуги охраны	18 336	17 572
Представительские расходы	366	71
Ремонт и техобслуживание ОС	727	1 237
Услуги связи	4 215	2 965
Расходы по страхованию	1 644	3 910
Расходы по коммунальным услугам	3 141	2 984
Расходы по созданию резервов	13 470	9 577
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	5 705	4 948
Агентское соглашение, нотариальные услуги	273	903
Вознаграждение членам СД	46 297	
Членские взносы Союз предпринимателей РК	8 149	173
Оценка имущества	837	1 325
Расходы по экологии	1 268	1 557
Штрафы и пени по хоз.договорам и бюджет	9 889	643
Расходы на рекламу и выставки	3 806	831
Прочие расходы	11 929	6 176
<u>Итого</u>	<u>379 655</u>	<u>260 228</u>

29. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Расходы по курсовой разнице (нетто)	28 218	307
Убытки от выбытия активов	2 088	2 373
Прочие	812	502
Расходы по обесценению активов		114 752
<u>итого</u>	<u>31 118</u>	<u>117 934</u>



30. Прочие доходы

	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</i>	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2013 года</i>
Доходы от реализации активов	707	78
Субсидии ФРП "Даму" возмещение вознаграждений	14 114	23 829
Доходы от восстановления убытка от обесценения		51 220
Доход от аренды	1 747	1 622
Прочие (возмещение затрат)	1 181	1 749
<u>итого</u>	<u>17 749</u>	<u>78 498</u>

31. Доходы по финансированию

	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</i>	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2013 года</i>
Доход от амортизации дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	63 554	0
<u>итого</u>	<u>63 554</u>	<u>0</u>

32. Расходы по финансированию

	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</i>	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2013 года</i>
Начислено за год по банковским займам	115 082	107 890
<u>итого</u>	<u>115 082</u>	<u>107 890</u>

33. Расходы по подоходному налогу

	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</i>	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2013 года</i>
Расходы по текущему подоходному налогу	80 779	82 337
Расходы по отложенному подоходному налогу	51 790	19 213
<u>итого</u>	<u>132 569</u>	<u>101 550</u>

В Республике Казахстан ставка подоходного налога в 2014 и 2013 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:

	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</i>	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2013 года</i>
Прибыль до налогообложения	668 409	382 570
Применяемая налоговая ставка	20%	20%
Подоходный налог	133 682	76 514
Постоянные разницы	(52 903)	5 823
Временные разницы, учтенные в отчетном году	51 790	19 213
<u>итого</u>	<u>132 569</u>	<u>101 550</u>



34. 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.

Перечень связанных сторон Компании, в которых учредителем или крупным акционером является крупный акционер Компании Идрисов Д.А.:

1. АО «Страховая компания «Amanat Insurance»
2. ТОО «АЛМА-ТВ».
3. АО «Матен Петролеум»
4. АО «Bank RBK» (доля Идрисова – 9,9%).
5. АО «QazaqBanki».
6. АО «Ай Карааул»;
7. ТОО «Ансаган петролеум»;
8. ТОО «ККС».

В 2014 и 2013 годах Компания не проводила операции со связанными сторонами.

Вознаграждение управляющему персоналу

	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2014 года</i>	<i>За год, закончившийся 31 декабря 2013 года</i>
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	<u>20 695</u>	<u>17 293</u>

35. 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 также 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.

	<i>Год, закончившийся 31 декабря 2014 года</i>	<i>Год, закончившийся 31 декабря 2013 года</i>	<i>Год, закончившийся 31 декабря 2012 года</i>
Итого заемный капитал	3 370 107	2 872 125	2 154 402
Итого собственный капитал	2 564 319	2 168 118	1 754 291
<i>Соотношение собственного капитала к заемному капиталу</i>	<u>0,761</u>	<u>0,755</u>	<u>0,814</u>

Динамика коэффициента соотношения собственного капитала к заемному капиталу имеет положительную тенденцию к увеличению после незначительного уменьшения в предыдущем отчетном периоде, что указывает на снижение возросшей в прошлом зависимости 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 2014 году, представлены краткосрочными и долгосрочными банковскими займами с фиксированным вознаграждением в размере 10,5-14 % годовых (годовая эффективная ставка от 11,02 до 14,93%).

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 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 и российского рубля.

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

	<i>31 декабря 2014 года</i>	<i>31 декабря 2013 года</i>
доллары США		118 472
российские рубли	287 891	8
<i>итого</i>	<u>287 891</u>	<u>118 480</u>

Анализ чувствительности Компании к увеличению или уменьшению в стоимости тенге по отношению к соответствующим иностранным валютам включает только неурегулированные денежные позиции в иностранной валюте и корректирует их перевод на конец периода с учетом 25% изменения в курсах обмена валют.

25% - это доля чувствительности, используемая при составлении внутренней отчетности по валютному риску для ключевого руководства, представляет собой оценку руководством обоснованно возможного изменения в курсах валют.

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

	<i>Влияние изменения курса - 2014 году</i>		
	<i>Доллары США</i>	<i>Российские рубли</i>	<i>Итого Эффект</i>
Финансовые активы	-		
Дебиторская задолженность			
Финансовые обязательства		-	
Кредиторская задолженность	0	(71 973)	(71 973)
<u>Чистый эффект</u>	<u>0</u>	<u>(71 973)</u>	<u>(71 973)</u>



Влияние изменения курса - 2013 году

	Доллары 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)

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 2014 года		На 31 декабря 2013 года	
	Балансовая стоимость	Максимальный риск	Балансовая стоимость	Максимальный риск
Финансовые активы:	3 116 023	3 116 023	2 407 882	2 407 787
Денежные средства и их эквиваленты	200 446	199 440	528 192	527 314
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	2 915 577	2 915 577	1 498 598	1 498 598

* 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)
	Балансовая стоимость	Приток+(отток-) денег	До 1 года	От 1 до 5 лет
2014 год				
Финансовые активы:	1 943 123	1 943 123	1 551 676	391 447
Торговая и прочая дебиторская задолженность*	1 943 123	1 943 123	1 551 676	391 447
Финансовые обязательства:	3 402 115	3 402 115	3 046 602	391 447
Торговая кредиторская задолженность	1 700 956	1 700 956	1 700 956	
Процентные займы и ссуды	1 359 680	1 359 680	1 004 167	355 513
Налоги к уплате	184 503	184 503	184 503	
Заработная плата	56 815	56 815	56 815	
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность**	20 589	20 589	20 589	
Чистая позиция по балансу	-1 379 420	-1 379 420	-1 415 354	35 934

* 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, займы*

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2013 годов балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств была приблизительно равна их справедливой стоимости.

36. 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 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.

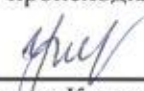
Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, руководство считает, что налоговые обязательства 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.

37. События после отчетной даты

По состоянию на 30 апреля 2015 года значительных событий не происходило.


Айтуов Ербол Абдылайимович
Генеральный директор
30 апреля 2015 года

Город Актюбе
Республика Казахстан


Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер
30 апреля 2015 года

