

**Акционерное общество
«Актюбинский завод нефтяного оборудования»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

и Отчет независимых аудиторов

**Акционерное Общество
«Актюбинский завод нефтяного оборудования»**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	9
1. Общая часть	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности Общества	10
3. Основные принципы учетной политики	11
4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок	20
5. Корректировка отдельных статей финансовой отчетности.....	21
6. Денежные средства.....	21
7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность.....	22
8. Запасы.....	22
9. Прочие краткосрочные активы	22
10. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	23
11. Основные средства	23
12. Нематериальные активы	24
13. Прочие долгосрочные активы	24
14. Займы.....	24
15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность.....	25
16. Краткосрочные резервы	25
17. Прочие краткосрочные обязательства.....	25
18. Отложенные налоговые обязательства.....	26
19. Прочие долгосрочные обязательства.....	26
20. Капитал.....	27
21. Выручка.....	27
22. Себестоимость реализованных товаров и услуг	27
23. Расходы по реализации	28
24. Административные расходы	28
25. Прочие расходы (нетто).....	28
26. Прочие доходы (нетто)	28
27. Доходы по финансированию	29
28. Расходы по финансированию	29
29. Расходы по подоходному налогу	29
30. Прибыль на акцию.....	29
31. Отчет о движении денежных средств.....	30
32. Договорные и условные обязательства	30
33. Связанные стороны	31
34. Деловые и географические сегменты	32
35. Политика по управлению рисками	33
36. Управление капиталом.....	36
37. Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов.....	36
38. События после отчетной даты.....	36
39. Утверждение финансовой отчетности.....	36
Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации.....	37

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы
Әл-Фараби көшесі 19, «Нұрлы-Тау» Бизнес
Орталығы, корпус 2 Б, 4 қабат, 403 кенсе
телефондары: 8(727) 311 01 18 (19, 20)
факс: 8 (727) 3110118
email: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
Ул. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр
«Нұрлы-Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
телефоны: 8(727) 311 01 18 (19, 20)
факс: 8 (727) 311 01 18
email: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06.07.1998 года
Искендинова Б. К.



Акционерам и руководству АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее именуемое - Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств, за период, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства субъекта за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и справедливое представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Общества. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит финансовой отчетности Общества в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Общества, аудитор должен изучить внутренний контроль, связанный с подготовкой и справедливым представлением финансовой отчетности Общества. Аудит также включает оценку

приемлемости характера применяемой учетной политики и обоснованность расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства, являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения нашего мнения по данной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор

ТОО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000464 от 14.11.1998 года

15 марта 2016 года, г. Алматы



Трегуба И.Е.

АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2015 года

АКТИВЫ	Примечание	31 декабря 2015 г.	(тыс. тенге)
			31 декабря 2014 г. (пересчитано)
Денежные средства и эквиваленты	6	150 028	200 446
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	773 986	1 507 571
Запасы	8	1 070 009	860 714
Текущий налог на прибыль		64 813	-
Прочие краткосрочные активы	9	191 408	1 016 559
Итого краткосрочных активов		2 250 244	3 585 290
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1 950	391 447
Основные средства	11	2 102 549	2 166 565
Нематериальные активы	12	1 713	2 263
Прочие долгосрочные активы	13	-	193
Итого долгосрочных активов		2 106 212	2 560 468
Итого активы		4 356 456	6 145 758
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	14	474 577	1 092 494
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15	714 247	1 700 956
Краткосрочные резервы	16	13 230	23 328
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		-	12 812
Вознаграждения работникам		25 878	33 487
Прочие краткосрочные обязательства	17	65 491	192 280
Итого краткосрочных обязательств		1 293 423	3 055 357
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	14	30 617	267 186
Отложенные налоговые обязательства	18	217 830	170 464*
Прочие долгосрочные обязательства	19	41 045	47 564
Итого долгосрочных обязательств		289 492	485 214
V. Капитал	20	-	
Уставный капитал		600 190	600 190
Эмиссионный доход		19	19
Выкупленные собственные долевые инструменты		(190)	(190)
Резерв переоценки		213 561	254 837
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 959 961	1 750 331*
Итого капитал		2 773 541	2 605 187*
Итого обязательства и капитал		4 356 456	6 145 758*
Балансовая стоимость простой акции	40	4 620	4 338*

* Некоторые остатки по счетам, приведенные выше, не соответствуют остаткам в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 5.

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор

Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-37



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Наименование показателей	Примечание	(тыс. тенге)	
		2015 год	2014 год (пересчитано)
Выручка	21	5 018 343	6 907 287
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	22	(3 993 965)	(5 705 540)
Валовая прибыль		1 024 378	1 201 747
Расходы по реализации	23	(110 196)	(88 786)
Административные расходы	24	(659 045)	(379 655)
Прочие расходы	25	(59 184)	(31 118)
Прочие доходы	26	35 513	17 749
Итого операционная прибыль		231 466	719 937
Доходы по финансированию	27	76 085	63 554
Расходы на финансирование	28	(90 767)	(115 082)
Прибыль до налогообложения		216 784	668 409
Расходы по подоходному налогу	29	(48 430)	(91 701)*
Чистая прибыль за период		168 354	576 708*
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Итого совокупный доход за период		168 354	576 708*
Прибыль на акцию (тенге)	30	281	961*

* Некоторые остатки по счетам, приведенные выше, не соответствуют остаткам в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 5.

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор

Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер



Отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-37



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	(тыс. тенге) Итого капитал
Сальдо на 1 января 2015 года (пересчитано)	600 190	19	(190)	254 837	1 750 331	2 605 187
Совокупный доход за период	-	-	-	-	168 354	168 354
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(41 276)	41 276	-
Сальдо на 31 декабря 2015 года	600 190	19	(190)	213 561	1 959 961	2 773 541
Сальдо на 1 января 2014 года	600 190	19	(190)	298 921	1 129 539	2 028 479
Совокупный доход за период	-	-	-	-	576 708*	576 708*
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(44 084)	44 084	-
Сальдо на 31 декабря 2014 года (пересчитано)	600 190	19	(190)	254 837	1 750 331*	2 605 187*

* Некоторые остатки по счетам, приведенные выше, не соответствуют остаткам в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 5.

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-37



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(прямой метод)

	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	6 804 653	6 888 001
Реализация товаров, выполнение работ	6 326 878	4 575 461
Авансы полученные	214	2 306 342
Прочие поступления	477 561	6 198
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(5 876 345)	(6 397 083)
Платежи поставщикам за товары и услуги	(4 563 063)	(3 087 191)
Авансы выданные поставщика за товары и услуги	(37 553)	(2 227 618)
Выплаты по заработной плате	(482 874)	(389 723)
Выплата вознаграждения	(83 602)	(115 083)
Подоходный налог и другие платежи в бюджет	(577 317)	(568 592)
Прочие выплаты	(131 936)	(8 876)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	928 308	490 918
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	-	600
Реализация основных средств	-	600
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(125 652)	(241 985)
Приобретение основных средств	(125 616)	(241 985)
Приобретение нематериальных активов	(36)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(125 652)	(241 385)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	971 936	1 256 240
Получение займов	971 936	1 256 240
1. Выбытие денежных средств, в том числе:	(1 826 421)	(1 833 519)
Погашение займов	(1 826 421)	(1 833 519)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(854 485)	(577 279)
4. Влияние обменных курсов валют в тенге	1 411	-
Итого увеличение +/- уменьшение денежных средств	(50 418)	(327 746)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	200 446	528 192
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	150 028	200 446

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:


Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор




Утенизова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 10-37



1. Общая часть

Первичная регистрация компании в форме товарищества с ограниченной ответственностью проведена 15 августа 2001 года. 07 июня 2004 года компания была преобразована в акционерное общество (регистрационный номер 10625-1904-АО).

Юридический адрес Общества: 463000, Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, проспект 312 Стрелковой дивизии, дом 42 Ж.

Основной деятельностью Общества является производство нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.

Общество 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 223 и 238 человек по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов соответственно.

Общество имеет Представительство в городе Алматы, созданное в феврале 2013 года. Представительство осуществляет защиту и представительство интересов Общества. Представительство не обладает статусом юридического лица и не имеет законченного бухгалтерского баланса.

Акционеры

Количество объявленных простых акций составляет 600 000 (шестьсот тысяч) штук, количество размещенных акций - 600 000 (шестьсот тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) тенге.

Количество объявленных привилегированных акций составляет 200 000 (двести тысяч) штук, количество размещенных и выкупленных акций составляет 190 (сто девяносто) штук, количество неразмещенных привилегированных акций – 199 810 (сто девяносто девять тысяч восемьсот десять) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) тенге.

Простые акции Общества включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года непосредственные акционеры Общества (держатели простых акций) представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
	Количество	Доля (%)	Количество	Доля (%)
Акционерное общество «Казахстан Финсервис»	1 572	0,26%	1 572	0,26%
АО «Единый Накопительный пенсионный фонд»	59 424	9,90%	59 424	9,90%
Болысбеков Онгарбек Байбулович	179 413	29,90%	179 413	29,90%
Идрисов Динмухамет Аппасович	179 412	29,90%	179 412	29,90%
Шарипбаев Кайрат Каматаевич	179 412	29,90%	179 412	29,90%
Туркия Табыс	767	0,13%	767	0,13%
	600 000	100%	600 000	100%

2. Основа подготовки финансовой отчетности Общества

Данная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Общества за финансовую отчетность являются:

Руководитель – Мусин Гасал Гадильбекович,
Главный бухгалтер – Утениязова Фатима Куанышевна.



Общество ведет учет в казахстанских денежных единицах -тенге, в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, кроме прибыли на акцию и балансовой стоимости акции, представленных в тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, оцениваемых по справедливой стоимости.

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Общество не смогло продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

В отчетном периоде Общество приняло все новые МСФО и Интерпретации КИМСФО и поправки к ним в течение года, которые относятся к его деятельности и действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2015 года.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Характер и влияние новых поправок и стандартов описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников». Стандарт требует, чтобы организации учитывали взносы работников или третьих лиц при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы работников связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Поправка вступает в силу с 1 июля 2014 года или после этой даты. Поправка не влияет на финансовую отчетность Общества, так как не имеется пенсионных программ с установленными выплатами.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Платежи, основанные на акциях» применяется перспективно, вносит изменения в определение «условия наделения правами» и «рыночного условия», а также вводит определения «условия достижения результатов» и «условия срока службы», которые ранее были частью «условия наделения правами».

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» применяется перспективно и разъясняет, что условное возмещение, классифицированное в качестве актива или обязательства, должно оцениваться по справедливой стоимости на каждую отчетную дату независимо от того, является ли оно финансовым инструментом, входящим в сферу действия МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, или нефинансовым активом или обязательством.

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» применяются ретроспективно и требуют раскрывать суждения руководства при применении критериев агрегирования операционных сегментов, а также разъясняют, что сверка агрегированных активов отчетных сегментов компании должна раскрываться в отчетности, только если информация по активам сегмента регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения.



Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» применяются ретроспективно и разъясняют, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости, а также разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах за оказание услуг по управлению.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 годов

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» применяется перспективно и разъясняет, что в сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и обязательств, но также и в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 либо МСФО (IAS) 39.

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не анализ дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Данные поправки вступили в силу с 1 июля 2014 года и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества, и которые могут повлиять на финансовое положение Общества. Общество не применило указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода» (вступают в силу с 1 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 15- «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации» (вступают в силу с 1 января 2016 года).

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступает в силу с 1 января 2016 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов (вступают в силу с 1 января 2016 года).

В настоящее время руководство Общества проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и депозиты, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.



Финансовые активы

При первоначальном признании финансовые активы измеряются по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива.

После первоначального признания финансовые активы классифицируются по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; инвестиции, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность; и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Они не предназначены для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Займы и дебиторская задолженность включают: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности) в отношении финансового актива (группы активов), относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Займы и дебиторская задолженность обесцениваются, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания займов и дебиторской задолженности, и при условии, что указанные события имели влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по займу, которые возможно оценить с достаточной степенью надежности.

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения по займам и дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью займов и дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как: учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и учитываемые по амортизированной стоимости.

Займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премией при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Общество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Общество намерено погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Общество не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

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. Общество использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя: стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по реализации.

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 Обществу и стоимость этого актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в составе прибыли или убытка 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 составе прибыли или убытка 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:

	<i>Срок полезной службы</i>
Здания и сооружения	20 – 50 лет
Машины и оборудование	10– 24 года
Транспортные средства	3 – 14 лет
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 составе прибыли или убытка, 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 состав о прибыли или убытка при прекращении признания актива.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по исторической стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают компьютерное программное обеспечение. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

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



Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Аренда

Аренда классифицируется как операционная, так как она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению. Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной в большей степени зависит от содержания операции, нежели от формы договора. Обстоятельства, которые по отдельности или в совокупности обычно приводят к классификации аренды как финансовой:

- (a) договор аренды предусматривает передачу права собственности на актив арендатору в конце срока аренды;
- (b) арендатор имеет право на покупку актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, что на дату начала арендных отношений можно обоснованно ожидать реализации этого права;
- (c) срок аренды распространяется на значительную часть срока экономической службы актива даже при отсутствии передачи права собственности;
- (d) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости актива, являющегося предметом аренды;
- (e) сданные в аренду активы имеют такой специализированный характер, что только арендатор может использовать их без значительной модификации.

Общество в качестве арендатора

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 и прочем совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Обществу 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 составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Общество в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Общества 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.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов.



Если такие признаки существуют, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группой активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли (убытка) или на прочий совокупный доход (для переоцененных активов в пределах резерва переоценки).

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе.

Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств по балансу с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Общества. Данные налоги включены в статьи себестоимости реализованной продукции, административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Общества за отчетный год.

Пенсионные и прочие обязательства

Общество не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат по зарплате. Общество производило отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Общество не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание дохода и расхода

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок.

Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы когда они понесены.

Доходами Общества являются:

- доходы от основной деятельности (от реализации готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг);
- доходы от неосновной деятельности (вознаграждения от финансирования, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость производства готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- расходы по финансированию;
- прочие расходы.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по займам, расходы по дисконтированию и прочие аналогичные расходы.

Прибыль на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год, за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, на средневзвешенное количество простых акций выпущенных и, находящихся в обращении с течение года.

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.

Субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов).

В случаях, когда Общество 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.

Дивиденды

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется ей; имеет долю в Обществе,



обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Общества есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Общества, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Общество оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО. Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Общества.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Обменный курс

Финансовая отчетность Общества представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета



сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Резервы

Общество создает резервы под сомнительную дебиторскую задолженность. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиентов. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях деятельности клиентов могут потребовать корректировки резерва на сомнительную задолженность, признанную в финансовой отчетности.

Переоценка основных средств

Общество учитывает основные средства по переоцененной стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость основных средств Общества 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.).

Общество проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Общества 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 2015 года.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого отчетного периода, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на



каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы.

5. Корректировка отдельных статей финансовой отчетности

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, руководством Общества была обнаружена ошибка в расчете отложенного налогового обязательства, в связи с этим были проведены корректировки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Результаты корректировок финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлены ниже.

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет (тыс.тенге)
Долгосрочные обязательства:			
Отложенные налоговые обязательства	170 464	211 332	(40 868)
Итого долгосрочных обязательств	485 214	526 082	(40 868)
Капитал:			
Нераспределенная прибыль	1 750 331	1 709 463	40 868
Итого капитал	2 605 187	2 564 319	40 868

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет (тыс.тенге)
Расходы по подоходному налогу	91 701	132 569	(40 868)
Чистая прибыль (убыток)	576 708	535 840	40 868

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

	Пересчитано	Как показано ранее	Пересчет (тыс.тенге)
Сальдо на 31 декабря 2014 г.			
Нераспределенная прибыль	1 750 331	1 709 463	40 868
Итого капитал	2 605 187	2 564 319	40 868

6. Денежные средства

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Деньги в кассе	3 952	1 006
Деньги на счетах в тенге	146 076	199 440
<i>в том числе:</i>		
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	-	68
АО «Казкоммерцбанк»	401	172
Филиал "Западный" ДО АО Банк ВТБ (КАЗАХСТАН)	95 251	199 200
Филиал АО АТФБанк в г. Актобе	50 424	
	150 028	200 446

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



7. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	773 986	1 542 864
Резерв по сомнительным требованиям	-	(35 293)
	773 986	1 507 571

Движение резерва по сомнительным требованиям за периоды:

	2015 год	2014 год
Сальдо на 1 января	35 293	-
начислено	-	35 293
использовано	(28 459)	-
восстановлено	(6 834)	-
Сальдо на 31 декабря	-	35 293

8. Запасы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Материалы	534 987	536 321
Незавершенное производство	50 361	64 182
Товары	51 133	22 096
Готовая продукция	436 883	241 470
Резерв под обесценение запасов	(3 355)	(3 355)
	1 070 009	860 714

Товарно-материальные запасы Общества не выступают предметом залога.

9. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	37 399	972 454
Резерв по сомнительным требованиям на авансы выданные	(83)	-
Предоплата за страхование	126 343	578
Прочие активы	931	115
Задолженность работников по подотчетным суммам	9 267	844
Резерв по сомнительным требованиям на задолженность работников	(3 918)	-
Задолженность по предоставленным работникам займам	500	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 926	5 713
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	16 247	36 347
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	796	508
	191 408	1 016 559

Авансы, выданные по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	37 399	972 454
в том числе:		
в Тенге	10 906	950 828
в Российских рублях	26 493	21 626



10. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 950	391 447
<i>в том числе:</i>		
ТОО «Ордабасы Групп»	-	55 644
ТОО «ТехнокомплексОнтустик»	-	228 874
ТОО «Южный Центр»	-	101 379
ИП Мешиткалиева Н.Н.	1 950	5 550

Долгосрочная дебиторская задолженность возникла в связи с выплатой авансов под поставку запасов с последующей переуступкой прав требования. Долгосрочная дебиторская задолженность отражена по дисконтированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. Общество применило для расчета дисконтированной стоимости задолженности юридических лиц годовую ставку 18%. Долгосрочная дебиторская задолженность была погашена в отчетном периоде денежными средствами, сумма амортизированного дисконта в размере 76 085 тысяч тенге признана в составе доходов по финансированию (Примечание 27).

11. Основные средства

(тыс. тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 01.01.2015 г.	16 372	661 290	3 084 412	62 269	50 443	3 874 786
Поступление	-	-	3 967	34 849	2 057	40 873
Перемещение из незавершенного строительства	-	6 300	78 057	-	386	84 743
Выбытие	-	(3 986)	(7 185)	-	(1 473)	(12 644)
Сальдо на 31.12.2015 г.	16 372	663 604	3 159 251	97 118	51 413	3 987 758
Сальдо на 01.01.2014 г.	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)	(13 191)	(1 983)	(24 961)
Сальдо на 31.12.2014 г.	16 372	661 290	3 084 412	62 269	50 443	3 874 786
Накопленный износ						
Сальдо на 01.01.2015 г.	-	178 163	1 475 597	22 360	32 101	1 708 221
Амортизация за 2015 год	-	20 393	152 732	10 135	4 716	187 976
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(2 887)	(6 832)	-	(1 269)	(10 988)
Сальдо на 31.12.2015 г.	-	195 669	1 621 497	32 495	35 548	1 885 209
Сальдо на 01.01.2014 г.	-	157 830	1 389 024	19 426	30 011	1 596 291
Амортизация за 2014 год	-	20 333	94 618	9 862	4 047	128 860
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(8 045)	(6 928)	(1 957)	(16 930)
Сальдо на 31.12.2014 г.	-	178 163	1 475 597	22 360	32 101	1 708 221
Балансовая стоимость						
Сальдо на 31.12.2015 г.	16 372	467 935	1 537 754	64 623	15 865	2 102 549
Сальдо на 31.12.2014 г.	16 372	483 127	1 608 815	39 909	18 342	2 166 565

Справедливая стоимость основных средств Общества 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.).

Основные средства Общества имеют обременение в виде залога в качестве гарантии по обязательствам по полученным займам в АО филиал АТФБанк. По состоянию на 31 декабря 2015 года



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2015 года
(продолжение)

балансовая стоимость имущества находящегося в залоге составляет 1 909 396 тысяч тенге, в том числе недвижимого имущества 437 706 тысяч тенге, движимого имущества (оборудование) 1 435 690 тысяч тенге.

По оценкам руководства Общества на отчетную дату признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Распределение амортизационных отчислений

Амортизационные отчисления распределяются на следующие расходы:

	2015 год	2014 год
Расходы по реализации	6 121	5 878
Административные расходы	18 359	17 623
Производственная себестоимость	163 276	105 359
	187 756	128 860

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 01.01.2015 г.	3 412	3 412
Поступление	36	36
Сальдо на 31.12.2015 г.	3 448	3 448
Сальдо на 01.01.2014 г.	1 551	1 551
Поступление	1 861	1 861
Сальдо на 31.12.2014 г.	3 412	3 412
<i>Накопленный износ</i>		
Сальдо на 01.01.2015 г.	1 149	1 149
Амортизация за 2015 г.	586	586
Сальдо на 31.12.2015 г.	1 735	1 735
Сальдо на 01.01.2014 г.	825	825
Амортизация за 2014 г.	324	324
Сальдо на 31.12.2014 г.	1 149	1 149
<i>Балансовая стоимость</i>		
Сальдо на 31.12.2015 г.	1 713	1 713
Сальдо на 31.12.2014 г.	2 263	2 263

13. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Оборудование в монтаже	-	193

Движение прочих долгосрочных активов за периоды:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Сальдо на начало	193	193
Поступление	84 550	-
Перемещение в основные средства	(77 671)	-
Модернизация основных средств	(7 072)	-
Сальдо на конец	-	193

14. Займы

По состоянию на 31 декабря 2015 года займы Общества представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения	Дата получения	Дата погашения	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО филиал АТФБанк №К026-2015 от	тенге	14%,	16.10.2015	16.10.2016	67 493	-



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2015 года
(продолжение)

16.10.15г №К027-2015 от		фиксированная 13%,	16.10.2015	16.10.2016	405 087	-
16.10.15г №К028-2015 от	тенге	фиксированная 6%,	16.10.2015	16.10.2020	1 997	30 617
16.10.15г.	тенге	фиксированная			474 577	30 617

По состоянию на 31 декабря 2014 года кредиты и займы Общества представлены следующим образом:
(тыс. тенге)

	Валюта	Ставка вознаграждения	Дата получения	Дата погашения	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО ДО ВТБ Банк						
Соглашение №12 от24.07.2014 г	тенге	14%, фиксированная	14.07.2014	02.04.2015	1 092 494	-
Соглашение №12 от24.07.2014 г	тенге	14%, фиксированная	14.07.2014	01.04.2016	-	267 186
					1 092 494	267 186

В отчетном периоде были погашены займы АО «ДО ВТБ Банк», путем рефинансирования задолженности в АО Филиал «АТФБанк» в г. Актобе.

Обеспечением по займам является движимое и недвижимое имущество (Примечание 11).

В рамках Программы «Дорожная карта бизнеса 2020» утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 13.04.2010 года и в соответствии с заключенными договорами субсидирования АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляет субсидирование части расходов по вознаграждения по займам, полученным на пополнение оборотных средств, в размере 5-7% ставки вознаграждения. Сумма полученной субсидии включается в состав прибыли по статье «Прочие доходы» (Примечание 26).

15. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	714 247	1 700 956

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Тенге	712 972	1 413 066
Российский рубль	1 275	287 890
	714 247	1 700 956

16. Краткосрочные резервы

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Резерв по неиспользованным отпускам работников	13 230	23 328

Движение краткосрочных резервов за периоды:

	2015 год	2014 год
Сальдо на 1 января	23 328	33 664
начислено	38 446	12 000
использовано	(48 544)	(22 336)
Сальдо на 31 декабря	13 230	23 328

17. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Индивидуальный подоходный налог	5 863	5 936
Налог на добавленную стоимость	45 907	158 355
Социальный налог	-	4 550



Прочие налоги	329	2 849
Обязательства по социальному страхованию	1 863	2 015
Обязательства по пенсионным отчислениям	5 474	6 331
Краткосрочные авансы полученные	214	106
Прочие краткосрочные обязательства	-	5 000
Краткосрочные вознаграждения к выплате	2 331	6 767
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	251	371
Доходы будущих периодов (текущая часть)	3 259	-
	65 491	192 280

18. Отложенные налоговые обязательства

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2015 г. приведен ниже:

	31 декабря 2014 года (пересчитано)	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2015 года	(тыс. тенге) Отнесено на счета прибылей и убытков
<i>Отложенные налоговые активы</i>				
Обязательства по налогам	935	(918)	17	(918)
Оценочные обязательства	4 665	(2 020)	2 645	(2 020)
Доходы будущих периодов	9 513	(652)	8 861	(652)
Дебиторская задолженность (резерв)	7 059	(7 059)	-	(7 059)
Долгосрочная дебиторская задолженность (дисконт)	15 217	(15 217)	-	(15 217)
Итого активы	37 389	(25 866)	11 523	(25 866)
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Основные средства, нематериальные активы	(207 853)	(21 500)	(229 353)	(21 500)
Итого обязательства	(207 853)	(21 500)	(229 353)	(21 500)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(170 464)	(47 366)	(217 830)	(47 366)

Движение отложенных налоговых обязательств за предыдущий период:

	31 декабря 2013 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2014 года (пересчитано)	(тыс. тенге) Отнесено на счета прибылей и убытков
<i>Отложенные налоговые активы</i>				
Обязательства по налогам	686	249	935	249
Оценочные обязательства	7 633	(2 968)	4 665	(2 968)
Доходы будущих периодов	-	9 513	9 513	9 513
Дебиторская задолженность (резерв)	-	7 059	7 059	7 059
Долгосрочная дебиторская задолженность (дисконт)	-	15 217	15 217	15 217
Итого активы	8 319	29 070	37 389	29 070
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>				
Основные средства, нематериальные активы	(167 861)	(39 992)	(207 853)	(39 992)
Итого обязательства	(167 861)	(39 992)	(207 853)	(39 992)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(159 542)	(10 922)*	(170 464)*	(10 922)

* Отложенные налоговые обязательства не соответствуют остаткам в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 5.

19. Прочие долгосрочные обязательства

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Доходы будущих периодов	41 045	47 564

В составе доходов будущих периодов учтены суммы субсидий предоставленных АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам банка, полученным под приобретение технологического оборудования в предшествующие периоды. Затраты по выплате вознаграждений были капитализированы в стоимости оборудования, а сумма полученной субсидии включена в состав доходов будущих периодов.

В соответствии с положениями Учетной политики и МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», субсидии, выданные с целью финансирования актива, Общество признает в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. Установленный срок амортизации оборудования составляет 15 лет. В 2015 году признано в составе прибыли отчетного периода в статье «Прочие доходы» 3 259 тысяч тенге (2014 г.: 1 324 тысячи тенге), реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге (*Примечания 17, 26*).

20. Капитал

Акционерный капитал Общества на конец отчетного периода составил 600 019 тысяч тенге и представлен простыми акциями:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
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
Неразмещенные привилегированные акции	(199 810)	(199 810)
Собственные выкупленные привилегированные акции (190 штук)	(190)	(190)
Эмиссионный доход	19	19
	600 019	600 019

21. Выручка

	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
Доход от реализации произведенной продукции	3 979 671	5 138 918
Доход от реализации товаров приобретенных	1 038 672	1 768 369
	5 018 343	6 907 287

Общество осуществляет реализацию готовой продукции - нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования и реализацию аналогичных приобретенных товаров.

22. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
<i>Себестоимость реализованной произведенной продукции:</i>		
Сырье и материалы	2 846 773	3 737 095
Износ основных средств	154 635	105 359
Заработная плата	299 944	313 689
Социальные отчисления	12 594	12 842
Социальный налог	17 079	17 910
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	2 123	2 386
Амортизация нематериальных активов	64	68
Текущий ремонт основных средств, приборов	21 202	17 882
Техобслуживание	1 559	1 652
Потребление газа	3 524	3 592
Электроэнергия	17 522	20 644



Водоснабжение и сток	74	96
Обучение и переподготовка	309	763
Поверка приборов	1 125	380
Материалы вспомогательных участков	19 396	19 522
Горюче-смазочные материалы	713	1 476
Прочие расходы	11 664	3 469
Итого себестоимость реализованной произведенной продукции	3 410 300	4 258 825
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	583 665	1 446 715
	3 993 965	5 705 540

23. Расходы по реализации

	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
Износ основных средств	6 121	5 878
Расходы на сертификацию	2 844	2 310
Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	58 006	77 262
Штрафы, пени по договорам поставки готовой продукции	32 080	-
Прочие	11 145	3 336
	110 196	88 786

24. Административные расходы

	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
Износ основных средств	18 364	17 623
Амортизация нематериальных активов	513	256
Аренда	99 335	16 669
Аудиторские, консалтинговые, консультационные услуги	1 893	12 855
Услуги банка	12 075	5 438
Материальная помощь	8 268	877
Заработная плата	163 863	152 532
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	37 122	32 329
Командировочные расходы	15 966	10 188
Обучение персонала	502	1 614
Услуги охраны	20 260	18 336
Представительские расходы	264	366
Ремонт и техобслуживание основных средств	3 067	727
Услуги связи	3 851	4 215
Расходы по страхованию	127 511	1 644
Расходы по коммунальным услугам	3 010	3 141
Расходы по созданию резервов	4 001	13 470
Спонсорская помощь	3 118	-
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	6 322	5 705
Агентское соглашение, нотариальные услуги	297	273
Вознаграждение членам Совета Директоров	89 575	45 482
Членские взносы в Союз предпринимателей РК	3 003	8 149
Оценка имущества	393	837
Расходы по экологии	1 158	1 268
Штрафы и пени по хозяйственным договорам и бюджет	18 047	9 889
Расходы на рекламу и выставки	-	3 806
Прочие	17 267	11 966
	659 045	379 655

25. Прочие расходы (нетто)

	(тыс. тенге)	
	2015 год	2014 год
Расходы по курсовой разнице (нетто)	11 529	28 218
Убытки от выбытия активов	1 564	2 088
Расходы при обмене валюты	46 091	-
Прочие	-	812
	59 184	31 118

26. Прочие доходы (нетто)

	2015 год	2014 год
		(тыс. тенге)
		2014 год
Доходы от реализации активов	-	707
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам, полученным на пополнение оборотных средств	22 130	12 790
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам, полученным на приобретение технологического оборудования	3 259	1 324
Доходы от восстановления убытка от обесценения	6 834	-
Доход от аренды	1 516	1 747
Прочие	1 775	1 181
	35 513	17 749

27. Доходы по финансированию

	2015 год	2014 год
		(тыс. тенге)
		2014 год
Доход от амортизации (списания) дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	76 085	63 554

28. Расходы по финансированию

	2015 год	2014 год
		(тыс. тенге)
		2014 год
Вознаграждение по займу	90 767	115 082

29. Расходы по подоходному налогу

Общество составляет расчеты по подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2015 и 2014 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Общества возникают определенные налоговые различия.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

	2015 год	2014 год
		(тыс. тенге)
		2014 год
		(пересчитано)
Текущий налог на прибыль	1 064	80 779
Отложенный подоходный налог	47 366	10 922
	48 430	91 701*

*Расходы по подоходному налогу не согласуются с данными в финансовой отчетности за 2014 год в связи с произведенными корректировками, информация о которых приводится в Примечании 5.

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2015 год	2014 год
		(тыс. тенге)
		2014 год
		(пересчитано)
Прибыль до налогообложения	216 784	668 409
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расчетная сумма налога по установленной ставке	43 357	133 682
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	5 073	(41 981)
Расходы по подоходному налогу	48 430	91 701



30. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли Общества за данный период за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, предназначенной для распределения между держателями простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

	2015 год	(тыс. тенге) 2014 год (пересчитано)
Чистая прибыль (убыток)	168 354	576 708
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-
Средневзвешенное количество простых акций	600 000	600 000
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	281	961*

*Прибыль на акцию не согласуется с данными в финансовой отчетности за 2014 год в связи с произведенными корректировками, информация о которых приводится в Примечании 5.

31. Отчет о движении денежных средств

При составлении отчета о движении денежных средств согласно Учетной политике был применен прямой метод, основанный на прямой выборке денежных операций. Уменьшение денежных средств за отчетный период составило 50 418 тысяч тенге. В том числе:

- от операционной деятельности увеличение на 928 308 тысяч тенге;
- от инвестиционной деятельности уменьшение на 125 652 тысяч тенге;
- от финансовой деятельности уменьшение на 854 485 тысяч тенге;
- от влияния изменения курса иностранной валюты увеличение на 1 411 тысяч тенге.

В составе прочих поступлений от операционной деятельности отражено поступление денежных средств от ТОО «Южный центр» в счет погашения долгосрочной и текущей задолженности по договорам уступки права требования (цессии) в сумме 461 982 тысячи тенге (*Примечание 10*).

32. Договорные и условные обязательства

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

20 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан перешел на режим инфляционного таргетирования. В результате введения режима официальный валютный курс вырос с 188,38 тенге за доллар США до 339,47 тенге за доллар США на 31 декабря 2015 года.

В 2015 году негативное влияние на казахстанскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация казахстанского тенге. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Судебные иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Общества не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.



Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к хозяйственной деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

33. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов.

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

1. АО «Страховая компания «Amanat Insurance»
2. ТОО «АЛМА-ТВ»
3. АО «Матен Петролеум»
4. АО «Bank RBK»
5. АО «QazaqBanki»
6. АО «Ай Карааул»
7. ТОО «Ансаган петролеум»
8. ТОО «ККС»

Непогашенные остатки на конец отчетного периода не имеют обеспечения, и расчеты производятся в денежной форме.

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2015 года представлены ниже:

	Примечание	АО «Страховая компания «Amanat Insurance»	(тыс. тенге)
Добровольное страхование деятельности	9	125 341	
Краткосрочная кредиторская задолженность	15	(100 000)	

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

	Примечание	АО «Страховая компания «Amanat Insurance»
Расходы по страхованию	24	124 659

В 2014 году операции со связанными сторонами Общества не проводились.

Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение, выплачиваемое генеральному директору и членам Совета директоров за участие в работе Общества, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад, премии и другие выплаты, предусмотренные в трудовом договоре.

Общая сумма вознаграждения руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила:



	2015 год	2014 год
Генеральный директор	25 880	20 695
Члены Совета директоров	89 575	45 482
	115 455	66 177

34. Деловые и географические сегменты

Руководство определило, что в свете его оценки бизнеса на единой географической основе, т.е. Казахстан, в котором осуществляется более 95% его бизнеса, основа сегментации Общества наиболее адекватно отражается следующими направлениями бизнеса:

- производство и реализация нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования,
- реализация приобретенного у третьих лиц нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.

2015 год	Производство и реализация нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования	Реализация приобретенного нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	3 979 671	1 038 672	5 018 343
Доход от продаж между сегментами	-	-	-
Доходы от финансирования	76 085	-	76 085
Итого сегментный доход	4 055 756	1 038 672	5 094 428
Расходы по финансированию	(90 767)	-	(90 767)
Прибыль за год	133 509	34 845	168 354
Активы сегмента	4 356 456	-	4 356 456
Итого активы	4 356 456	-	4 356 456
Обязательства сегмента	1 582 915	-	1 582 915
Итого обязательства	1 582 915	-	1 582 915
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(188 562)	-	(188 562)

2014 год	Производство и реализация нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования	Реализация приобретенного нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	5 138 918	1 768 369	6 907 287
Доход от продаж между сегментами	-	-	-
Доходы от финансирования	63 554	-	63 554
Итого сегментный доход	5 202 472	1 768 369	6 970 841
Расходы по финансированию	(115 082)	-	(115 082)
Прибыль за год	403 696	173 012	576 708
Активы сегмента	6 145 758	-	6 145 758
Итого активы	6 145 758	-	6 145 758
Обязательства сегмента	3 540 571	-	3 540 571
Итого обязательства	3 540 571	-	3 540 571
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(129 184)	-	(129 184)



Более 90% реализации готовой продукции и приобретенных товаров в отчетном периоде реализовано
 трем основным покупателям:

Покупатели	Удельный вес в общем реализации, %	Сегменты		Итого
		Реализация готовой продукции	Реализация приобретенных товаров	
УПТО и КО «Озенмунайгаз» АО «Озеньмунайгаз»	69%	3 485 645	35 572	3 521 217
АО «Каражанбасмунай»	11%	35 523	511 414	546 937
АО «Мангистаумунайгаз»	11%	308 935	264 811	573 745
	91%	3 830 102	811 797	4 641 899

35. Политика по управлению рисками

Общество подвержено влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков
 связанных с ее деятельностью.

Управление рисками играет важную роль в деятельности Общества. Основные риски, присущие
 деятельности Общества, включают:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный и процентный риски, и прочий ценовой).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск, связанный в частности с возможностью неисполнения принятых
 обязательств со стороны эмитентов ценных бумаг и контрагентов по сделкам.

В таблицах ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по
 размеру кредитного риска и обеспеченности залогом.

Примечание	(тыс. тенге)		
	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2015г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2014г.	
Денежные средства и их эквиваленты	6	150 028	200 446
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	773 986	1 507 571
Прочие краткосрочные активы	9	4 426	5 713
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	1 950	391 447
Общая сумма кредитного риска		930 390	2 105 177

Кредитный риск, связанный с остатками на счетах в финансовых учреждениях контролируется
 менеджментом Общества в соответствии с политикой управления денежными средствами Общества.

Максимальный размер чувствительности Общества к кредитному риску, возникающему от дефолта
 финансовых учреждений равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по
 выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью
 ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования
 в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов.

Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный
 мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку
 ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть
 использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.



В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых активов и финансовых обязательств Общества на основании договорных недисконтированных платежей:

(тыс. тенге)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года					Всего
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	от 1 - 5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Денежные средства	150 028	-	-	-	-	150 028
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	98 278	588 261	87 447	-	773 986
Прочие краткосрочные активы	-	599	2 077	1 750	-	4 426
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 950	1 950
	150 028	98 877	590 338	89 197	1 950	930 390
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Краткосрочные займы	-	22 498	22 498	429 581	-	474 577
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	70 372	2 468	641 407	-	714 247
Краткосрочные вознаграждения к выплате	-	2 331	-	-	-	2 331
Долгосрочные займы	-	-	-	-	30 617	30 617
	-	95 201	24 966	1 070 988	30 617	1 221 772
Нетто позиция	150 028	3 676	565 372	(981 791)	(28 667)	(291 382)

(тыс.тенге)

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года					Всего
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Свыше 1 года	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Денежные средства	200 446	-	-	-	-	200 446
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	652 980	694 378	160 213	-	1 507 571
Прочие краткосрочные активы	-	5 713	-	-	-	5 713
Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций	-	-	-	389 497	1 950	391 447
	200 446	658 693	694 378	549 710	1 950	2 105 177
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Краткосрочные займы	-	57 692	351 301	683 500	-	1 092 493
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	926 146	418 644	356 165	-	1 700 956
Краткосрочные вознаграждения к выплате	-	6 767	-	-	-	6 767
Долгосрочные Займы	-	-	-	267 186	-	267 186
	-	990 605	769 945	1 306 851	-	3 067 402
Нетто позиция	200 446	(331 912)	(75 567)	(757 141)	1 950	(962 225)

Рыночный риск**Валютный риск**

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что кредитные ресурсы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату представлена следующим образом:

	31 декабря 2015 года			31 декабря 2014 года		
	Тенге	Российский рубль	Всего	Тенге	Российский рубль	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	150 028	-	150 028	200 446	-	200 446
Краткосрочная дебиторская задолженность	773 986	-	773 986	1 507 571	-	1 507 571
Прочие краткосрочные активы	4 426	-	4 426	5 713	-	5 713
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 950	-	1 950	391 447	-	391 447
	930 390	-	930 390	2 105 177	-	2 105 177
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Краткосрочные финансовые обязательства	474 577	-	474 577	1 092 493	-	1 092 493
Кредиторская задолженность	712 972	1275	714 247	1 413 065	287 890	1 700 956
Краткосрочные вознаграждения к выплате	2 331	-	2 331	6 767	-	6 767
Долгосрочные финансовые обязательства представлены	30 617	-	30 617	267 186	-	267 186
	1 220 497	1 275	1 221 772	2 779 511	287 890	3 067 402
Нетто позиция по балансу	(290 107)	(1 275)	(291 382)	(674 334)	(287 890)	(962 225)

Основные денежные потоки Общества генерируются главным образом в тенге.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Общества до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе российского рубля, при условии неизменности всех прочих параметров (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств).

	на 31.12.2015 г.	Параллельный сдвиг		на 31.12.2014 г.	Параллельный сдвиг	
		Рост на 15%	Снижение на 15%		Рост на 15%	Снижение на 15%
Российский рубль	4,65	5,35	4,04	3,17	3,65	2,76

(тыс. тенге)

Воздействие на прибыль или убыток

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Укрепление российского рубля на 15%	(191)	(43 184)
Ослабление российского рубля на 15%	191	43 184

Процентный риск

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и движение денежных средств, так как Общество не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.



Прочий ценовой риск

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на финансовые инструменты в виду отсутствия торговых финансовых инструментов.

36. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли участников.

Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

37. Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов

Общество определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:

- Уровень 1: Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся многократные оценки справедливой стоимости.

	Примечание	Уровни иерархии	31 декабря 2015 года	(тыс. тенге) 31 декабря 2014 года
Основные средства	11	Уровень 2	2 102 549	2 166 565

Подход к оценке и описание исходных данных для 2 Уровня оценки справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года представлены ниже:

	Справедливая стоимость на 31 декабря 2015 года	Справедливая стоимость на 31 декабря 2014 года	Метод оценки	Примененные исходные данные
Основные средства	2 102 549	2 166 565	Рыночный подход/Затратный	Сравнимые цены менее активных рынков/Стоимость замещения

38. События после отчетной даты

В Обществе не имеют места какие-либо события, произошедшие до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности на 31 декабря 2015 года.

39. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 15 марта 2016 года.



Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать информацию о балансовой стоимости акции в Отчете о финансовом положении. Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 31 декабря 2015 года был произведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи.

Балансовая стоимость акции определяется как общая сумма капитала за минусом нематериальных активов, деленная на общее количество акций в обращении на конец года.

Чистые активы для **простых** акций рассчитываются по формуле:

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

- TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

- BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Активы	4 356 456	6 145 758
Нематериальные активы	(1 713)	(2 263)
Обязательства	(1 582 915)	(3 540 571)*
Чистые активы	2 771 828	2 602 924
Количество простых акций на отчетную дату (штук)	600 000	600 000
Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)	4 620	4 338*

*Балансовая стоимость одной простой акции не согласуется с данными в финансовой отчетности за 2014 год в связи с произведенными корректировками, информация о которых приводится в Примечании 5.

