

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

Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.,  
и  
Отчет независимого аудитора

## Оглавление

### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

#### **ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г. (МСФО):**

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	1
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ .....	2
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ .....	3
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	4
1. Общая информация о Компании.....	5
2. Основы представления финансовой отчетности .....	6
3. Основные положения учетной политики .....	8
4. Денежные средства и их эквиваленты.....	16
5. Торговая дебиторская задолженность .....	16
6. Запасы.....	16
7. Прочие текущие активы.....	16
8. Основные средства .....	17
9. Прочие долгосрочные активы .....	17
10. Займы.....	18
11. Торговая кредиторская задолженность .....	18
12. Резервы.....	18
13. Прочие текущие обязательства .....	19
<sup>1)</sup> Обязательства по прочим налогам и платежам .....	19
14. Прочие долгосрочные обязательства.....	19
15. Уставный капитал.....	19
16. Резерв переоценки.....	20
17. Выручка от реализации продукции .....	20
18. Себестоимость реализованной продукции.....	20
19. Общие и административные расходы .....	20
20. Расходы по реализации .....	21
21. Прочие доходы и расходы .....	21
22. Доходы по финансированию .....	21
23. Расходы по финансированию .....	22
24. Корпоративный подоходный налог .....	22
25. Сделки со связанными сторонами .....	22
27. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	24
28. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	26
29. Управление капиталом.....	26
30. Договорные и условные обязательства .....	27
31. События после отчетной даты.....	27



Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
В.В. Радостовец  
15 мая 2017 г.

Акционерам АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### *Мнение с оговоркой*

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

### *Основание для выражения мнения с оговоркой*

#### *Справедливая стоимость основных средств*

Как раскрыто в примечании 3.2 к финансовой отчетности, основные средства Компании после первоначального признания учитываются по переоцененной стоимости. Использование модели переоценки требует выполнения переоценки на регулярной основе, чтобы балансовая стоимость активов существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчетную дату.

По данным независимой оценки балансовая стоимость основных средств Компании по состоянию на 31 декабря 2016 г. должна быть выше, как минимум, на 237,948 тыс. тенге, вследствие этого и обязательства по отложенному налогу, подлежащие отражению через прочий совокупный доход, должны быть, как минимум, больше на 47,590 тыс. тенге. Мы не смогли определить были ли необходимы корректировки в отношении балансовой стоимости основных средств, резерва по переоценке и обязательств по отложенному налогу на 31 декабря 2015 г., а также в отношении прочего совокупного дохода за год, закончившийся на указанную дату.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

### *Ключевые вопросы аудита*

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе, процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

## **Списание запасов до возможной чистой стоимости реализации и резерв на обесценение запасов (примечание 6)**

### **Риск**

У Компании есть существенные остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 2015 г. Для определения балансовой стоимости запасов требуется оценка возможной чистой стоимости их реализации. Процесс оценки является комплексным, оценка строится в значительной степени на допущениях и субъективных суждениях, в частности, на прогнозе производства и реализации готовой продукции, на суждениях о возможном использовании запасов, находящихся без движения в течение длительного периода времени. По указанным причинам вопрос является наиболее существенным для нашего аудита.

### **Какой объем аудиторских процедур соответствует риску**

Мы изучили учетную политику в отношении применения Компанией оценок при формировании резервов на списание запасов до возможной чистой стоимости реализации. Мы проанализировали действующие контракты на реализацию готовой продукции, предоставленные Компанией, и сравнили ее себестоимость и контрактную цену реализации за вычетом затрат по реализации. Мы также проанализировали допущения руководства по объемам производства, объемам продаж и цене реализации в будущем.

Мы проанализировали движение запасов и изучили качество запасов, находящихся без движения в течение длительного периода времени. Мы также проанализировали оценки руководства относительно возможных вариантов использования таких запасов.

Мы пришли к выводу, что суждения руководства Компании в отношении списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации являются надлежащими в текущих условиях.

### **Прочая информация**

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение по финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

### **Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Компании.

### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет имеющиеся существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтоб было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

#### *Прочие сведения*

Аудит финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., проводился другим аудитором, который выразил безоговорочное положительное мнение по этой отчетности 15 марта 2016 г.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № 0000126, выдано 21 декабря 1994 г.)

Республика Казахстан  
050059, г. Алматы,  
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,  
корпус 1 Б, офис 301-302




О.В. Розманова

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
 по состоянию на 31 декабря 2016 г.

	Примечания <sup>1)</sup>	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
<b>Активы</b>			
<b>Текущие активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	153,510	150,028
Торговая дебиторская задолженность	5	513,994	773,986
Запасы	6	827,146	1,070,009
Предоплата по подоходному налогу		85,243	64,813
Прочие текущие активы	7	239,474	191,408
<b>Итого текущие активы</b>		<b>1,819,367</b>	<b>2,250,244</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	8	2,403,502	2,102,549
Нематериальные активы		3,822	1,713
Прочие долгосрочные активы	9	61,861	1,950
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>2,469,185</b>	<b>2,106,212</b>
<b>Итого активы</b>		<b>4,288,552</b>	<b>4,356,456</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы текущие	10	149,834	474,577
Вознаграждение работникам		41,477	25,878
Торговая кредиторская задолженность	11	244,336	714,247
Резервы	12	20,354	13,230
Прочие текущие обязательства	13	724,584	65,491
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>1,180,585</b>	<b>1,293,423</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по отложенному подоходному налогу	24	246,466	217,830
Прочие долгосрочные обязательства	14	37,786	41,045
Займы долгосрочные	10	424,528	30,617
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>708,780</b>	<b>289,492</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>1,889,365</b>	<b>1,582,915</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал		600,190	600,190
Эмиссионный доход	15	19	19
Выкупленные собственные долевые инструменты		(190)	(190)
Резерв переоценки основных средств	16	184,755	213,561
Нераспределенная прибыль		1,614,413	1,959,961
<b>Итого капитал</b>		<b>2,399,187</b>	<b>2,773,541</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>4,288,552</b>	<b>4,356,456</b>
Балансовая стоимость простой акции, тенге	15	3,992	4,620

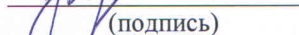
<sup>1)</sup>Примечания на стр. 5 - 27 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Генеральный директор

  
 \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Мусин Г.Г.

Главный бухгалтер

  
 \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Утениязова Ф.К.

15 мая 2017 г.




**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

	Примечания <sup>1)</sup>	За 2016 г.	За 2015 г.
Выручка от реализации продукции	17	4,130,744	5,018,343
Себестоимость реализованной продукции	18	(3,176,713)	(3,993,965)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>954,031</b>	<b>1,024,378</b>
Общие и административные расходы	19	(1,076,544)	(659,045)
Расходы по реализации	20	(118,255)	(110,196)
Прочие доходы		11,318	35,513
Прочие расходы	21	(80,124)	(59,184)
<b>Операционная прибыль (убыток)</b>		<b>(309,574)</b>	<b>231,466</b>
Доходы по финансированию	22	4,344	76,085
Расходы по финансированию	23	(53,140)	(90,767)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(358,370)</b>	<b>216,784</b>
Расходы по корпоративному подоходному налогу	24	(28,636)	(48,430)
<b>Итоговая прибыль (убыток) за год</b>		<b>(387,006)</b>	<b>168,354</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующие периоды:</i>			
Переоценка основных средств		12,652	
<b>Прочий совокупный доход</b>		<b>12,652</b>	
<b>Совокупный доход (убыток) за год</b>		<b>(374,354)</b>	<b>168,354</b>
Прибыль (убыток) на акцию, тенге		(65)	281

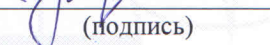
<sup>1)</sup>Примечания на стр. 5 - 27 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

Генеральный директор

  
 \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Мусин Г.Г.

Главный бухгалтер

  
 \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Утениязова Ф.К.

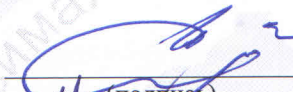
15 мая 2017 г.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

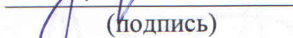
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные долевые инструменты	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки основных средств	Итого
<b>На 1 января 2016 г.</b>	<b>600,190</b>	<b>19</b>	<b>(190)</b>	<b>1,959,961</b>	<b>213,561</b>	<b>2,773,541</b>
Убыток за год				(387,006)		(387,006)
Прочий совокупный доход за год					12,652	12,652
<b>Совокупный убыток за год</b>				<b>(387,006)</b>	<b>12,652</b>	<b>(374,354)</b>
Перенос на нераспределенную прибыль				41,458	(41,458)	
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>600,190</b>	<b>19</b>	<b>(190)</b>	<b>1,614,413</b>	<b>184,755</b>	<b>2,399,187</b>
<b>На 1 января 2015 г.</b>	<b>600,190</b>	<b>19</b>	<b>(190)</b>	<b>1,750,331</b>	<b>254,837</b>	<b>2,605,187</b>
Прибыль за год				168,354		168,354
Прочий совокупный доход за год						
<b>Совокупный доход за год</b>				<b>168,354</b>		<b>168,354</b>
Перенос на нераспределенную прибыль				41,276	(41,276)	
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>600,190</b>	<b>19</b>	<b>(190)</b>	<b>1,959,961</b>	<b>213,561</b>	<b>2,773,541</b>

Генеральный директор

  
 (подпись)

Мусин Г.Г.

Главный бухгалтер

  
 (подпись)

Утениязова Ф.К.

15 мая 2017 г.

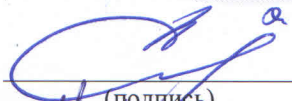




**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

	За 2016 г.	За 2015 г.
<b>1. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1.1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>5,532,710</b>	<b>6,804,653</b>
в том числе:		
реализация товаров	4,869,638	6,326,878
авансы полученные	648,785	214
вознаграждение по депозиту	2,225	
прочие поступления	12,062	477,561
<b>1.2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(5,035,532)</b>	<b>(5,876,345)</b>
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(3,511,808)	(4,563,063)
авансы выданные	(124,244)	(37,553)
выплаты по заработной плате	(608,933)	(482,874)
выплата вознаграждения	(50,717)	(83,602)
корпоративный подоходный налог	(30,286)	(79,302)
Прочие налоги и платежи	(644,652)	(498,015)
прочие выплаты	(64,892)	(131,936)
<b>1.3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>497,178</b>	<b>928,308</b>
<b>2. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>2.1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>4,916</b>	
в том числе:		
поступления от продажи основных средств	4,916	
<b>2.2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(565,933)</b>	<b>(125,652)</b>
в том числе:		
приобретение основных средств	(501,435)	(125,616)
приобретение нематериальных активов	(2,637)	(36)
авансы под приобретение долгосрочных активов	(61,861)	
<b>2.3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(561,017)</b>	<b>(125,652)</b>
<b>3. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>3.1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>567,387</b>	<b>971,936</b>
в том числе:		
получение займов	567,387	971,936
<b>3.2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(498,218)</b>	<b>(1,826,421)</b>
в том числе:		
погашение займов	(498,218)	(1,826,421)
<b>3.3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>69,169</b>	<b>(854,485)</b>
<b>4. Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>5,330</b>	<b>(51,829)</b>
Влияние изменений обменного курса на saldo денежных средств в иностранной валюте	(1,848)	1,411
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>150,028</b>	<b>200,446</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>153,510</b>	<b>150,028</b>

Генеральный директор

  
 (подпись)

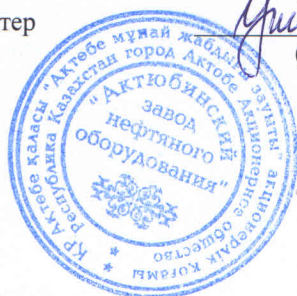
Мусин Г.Г.

Главный бухгалтер

  
 (подпись)

Утениязова Ф.К.

15 мая 2017 г.



## 1. Общая информация о Компании

### 1.1. Деятельность Компании

Акционерное общество «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее - Компания) первоначально зарегистрировано как Товарищество с ограниченной ответственностью 15 августа 2001 г.

Компания преобразована в Акционерное Общество 07 июня 2004 г. и перерегистрирована под регистрационным номером 10625-1904-АО.

Юридический адрес Компании: 463000, Республика Казахстан, Актюбинская область, г. Актобе, проспект 312 Стрелковой дивизии, 42 Ж.

Основной деятельностью Компании в 2016 и 2015 гг. является производство нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования и его реализация.

Компания имеет государственную лицензию №0002989 от 27 августа 2004 г., выданную Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на право изготовления нефтегазопромыслового оборудования.

Компания имеет представительство в г. Алматы, созданное 12 февраля 2013 г. и действующее на основании Положения о представительстве.

Юридический адрес представительства: г. Алматы, улица Толе Би, 63.

### 1.2. Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2016 г. объявленный уставный капитал Компании составляет 800,000 тыс. тенге и представлен 600,000 штук простых акций и 200,000 штук привилегированных акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 1,000 тенге.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. акционеры Компании представлены следующим образом:

	На 31.12.2016 г.		На 31.12.2015 г.	
	Кол-во акций	Доля %	Кол-во акций	Доля %
Идрисов Динмухамет Аппасович	179,413	29.902	179,413	29.902
Болысбеков Онгарбек Байбулатович	179,412	29.902	179,412	29.902
Шарипбаев Кайрат Каматаевич	179,412	29.902	179,412	29.902
АО «Единый накопительный пенсионный фонд»	59,424	9.904	59,424	9.904
Прочие	2,339	0.39	2,339	0.39
<b>Итого</b>	<b>600,000</b>	<b>100%</b>	<b>600,000</b>	<b>100%</b>

Регистратором акций Компании является АО «Единый регистратор ценных бумаг».

## 2. Основы представления финансовой отчетности

### 2.1. Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., утверждена руководством Компании 15 мая 2017 г.

### 2.2. Оценки и допущения руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств, чистой стоимости реализации запасов и признанию отложенных налоговых активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие источники неопределенности сделанных руководством оценок на дату окончания отчетного периода, которые с большой вероятностью могут привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

#### *Переоценка основных средств*

Компания учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Основные средства оцениваются на основе рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учетом конкретных рыночных факторов (характер, месторасположение и состояние объектов).

Если балансовая стоимость актива повышается в результате переоценки, то это увеличение отражается непосредственно в капитале как прирост от переоценки. Однако, это увеличение подлежит признанию в прибыли или убытке в той степени, в которой оно реверсирует убыток от переоценки по тому же активу, ранее признанный в прибыли или убытке. Если балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки, то такое уменьшение признается в прибыли или убытке. Однако, убыток от переоценки дебетуется непосредственно на капитал в приросте от переоценки при наличии любого кредитового сальдо в приросте от переоценки в отношении того же самого актива.

#### *Сроки полезной службы основных средств*

Компания рассматривает оставшиеся сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного года. Оценка срока полезного использования актива зависит, в том числе, и от таких сопутствующих факторов как, как: программы по ремонту, технологические улучшения и прочие условия. Если текущие ожидания по срокам полезной службы отличаются от предыдущих оценок, эти изменения рассматриваются как изменение в расчетной оценке. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату.

#### *Чистая стоимость реализации запасов*

Запасы измеряются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Компания отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких запасов может отличаться от чистой стоимости реализации; любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

#### *Отложенные налоговые активы и обязательства*

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет сумму отложенного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализовывается актив или погашается

обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на дату соответствующего отчета о финансовом положении.

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 выгоды будут реализованы.

Исходя из этого, Компания пришла к выводу, что она не может признать отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

### 2.3. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности является тенге. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, Компания использовала официальные курсы валют, установленные в Республике Казахстан.

*по состоянию на 31.12.2016 г.:*

Евро - по курсу 352.42 тенге за 1 евро;

Российский рубль – по курсу 5.43 тенге за 1 российский рубль;

*по состоянию на 31.12.2015 г.:*

Евро - по курсу 371.31 тенге за 1 евро;

Российский рубль – по курсу 4.65 тенге за 1 российский рубль.

### 2.4. Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Компания действует, и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

### 2.5. Принцип начисления

Финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на его финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

### 2.6. Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания:

- Компания в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Компании.

### 2.7. Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в представляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

## 2.8. Взаимозачет

Компания не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

## 2.9. База для оценки стоимости

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением основных средств, которые отражаются по переоцененной стоимости.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары или услуги.

## 3. Основные положения учетной политики

Компания при подготовке финансовой отчетности за 2016 г. последовательно, как и в предыдущий отчетный период, применяла принципы Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала.

### 3.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства на банковских счетах и наличность в кассе.

### 3.2. Основные средства

Основные средства в момент поступления отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

После первоначального признания основные средства учитываются по переоцененной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Компания применяет метод равномерного списания амортизируемой стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

	<i>Кол-во лет</i>
Здания и сооружения	20-30
Машины и оборудование	5-16
Транспортные средства	3-14
Прочие	4-15

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, когда актив стал доступен для использования, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца выбытия актива.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Компанией и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации анализируются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка за отчетный период, в котором актив выбыл.

### 3.3. Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления финансовой отчетности Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка возмещаемой суммы актива для определения убытка от обесценения (если таковой имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для

распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или, в противном случае, они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы тестируются на обесценение ежегодно, и в момент, когда возникают показатели обесценения.

Стоимость возмещения основных средств представляет собой большее из значений чистой стоимости реализации стоимости полезного использования. При оценке стоимости полезного использования расчетные денежные потоки будущих периодов дисконтируются до приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки стоимости с учетом оценки временной стоимости денег, а также рисков, связанных с данным активом.

В тех случаях, когда балансовая стоимость основных средств превышает их расчетную стоимость возмещения, стоимость основных средств уменьшается до стоимости возмещения. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

#### *Расчет возмещаемой стоимости*

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит. Активы Компании, генерирующие деньги, являются наименьшими идентифицируемыми группами активов, которые генерируют поступление, в значительной мере независимых от поступления денег от других активов или групп активов.

#### *Сторнирование обесценения*

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

### **3.4. Запасы**

Запасы при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

После первоначального признания запасы отражаются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является расчетной ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, минус любые последующие затраты, которые ожидается понести для завершения и выбытия.

Для расчета себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости.

### **3.5. Финансовые инструменты**

#### *Признание финансовых инструментов*

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату совершения расчетов.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

#### *Классификация финансовых активов*

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- а) финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток,
- б) займы и дебиторская задолженность,
- в) инвестиции, удерживаемые до погашения,
- г) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Компании представлены дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Дебиторская задолженность представляет собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в прибылях и убытках.

#### **Прекращение признания финансовых активов**

Финансовый актив прекращает признаваться, 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, она 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.

#### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут 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 таким свидетельствам 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 объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости он 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 ожидаемых 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 резерва, а убыток признается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Начисление процентного дохода (который отражается как доход от финансирования в отчете о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе) по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, 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 резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат по финансированию в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

#### **Классификация финансовых обязательств**

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Компании представлены торговой кредиторской задолженностью, задолженностью по займам и вознаграждениям.

*Торговая кредиторская задолженность* после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### *Займы*

После первоначального признания процентные 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 прибылях или убытках.

#### **Прекращение признания финансового обязательства**

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении 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 прибылях или убытках.

#### **Взаимозачет финансовых инструментов**

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

### **3.6. Резервы**

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства.



### 3.7. Признание выручки

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или причитающегося к получению вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи.

Выручка от реализации готовой продукции, товаров признается: когда покупателю переданы значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товар; сумма выручки может быть надежно измерена; существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией поступят в компанию; понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно измерены.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже готовой продукции передача рисков и выгод обычно происходит в момент отгрузки со склада Компании или в момент фактической передачи товара в распоряжение покупателя. Отражение доходов и расходов производится одновременно. Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, не может быть надежно определен, оценочная выручка признается только в размере признанных возмещаемых расходов.

### 3.8. Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения работ или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

### 3.9. Подоходный налог

#### *Текущий налог*

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

#### *Отложенный налог*

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам.

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 получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы 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 отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

### 3.10. 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 случае, 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.

### 3.11. Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Компания уплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемых доходов работников.

Компания также удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

### 3.12. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

### 3.13. Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

### 3.14. Прибыль на акцию

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

Для целей расчета балансовой стоимости акций:

привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

- привилегированные акции первой группы - привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;
- привилегированные акции второй группы - привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}$ , где

- $BV_{CS}$  – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
- $NAV$  – чистые активы для простых акций на дату расчета;
- $NO_{CS}$  – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$ , где

- $TA$  – активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- $IA$  – нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- $TL$  – обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

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

$BV_{PS1}$  – балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

$NO_{PS1}$  – количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

$DC_{PS1}$  – долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

$TD_{PS1}$  – сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы 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.

Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

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

$BV_{PS2}$  – балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;

$NO_{PS2}$  – количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

$L_{PS}$  – сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета".

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

Компания не имела ценных бумаг с разводняющим эффектом.

### 3.15. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если являются существенными.

### 3.16. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, а также акционеров, которые прямо или косвенно контролируют Компанию или контролируются Компанией, имеют долю в Компанию, обеспечивающую значительное влияние на Компанию, находятся под общим контролем. Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

### 3.17. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Учетная политика, в соответствии с которой Компания подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2016 г. или после этой даты.

### 3.18. Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2016 г. или после этой даты

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2016 г. или после этой даты, не оказали влияние на финансовую отчетность Компании:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 11: «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (вступают в силу на перспективной основе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты);

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Разъяснения к методам учета амортизации» (вступают в силу на перспективной основе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41: «Сельское хозяйство: плодоносные растения» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, применяются ретроспективно);
- Поправки к МСФО (IAS) 27: «Метод долевого участия в отдельной отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2012-2014 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты)  
Документ включает в себя следующие поправки:
  - МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
  - МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
  - МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
  - МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
  - Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
  - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и (IAS) 28: «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, применяются ретроспективно).

### 3.19. Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2016 г. или после этой даты

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

В настоящее время Компания оценивает влияние изменений на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Денежные средства на банковских счетах в тенге	150,106	146,076
Наличность в кассе в тенге	3,404	3,952
<b>Итого</b>	<b>153,510</b>	<b>150,028</b>

Денежные средства Компании не ограничены в использовании и не выступают предметом залога.

#### 5. Торговая дебиторская задолженность

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	513,994	773,986
<b>Итого</b>	<b>513,994</b>	<b>773,986</b>

#### 6. Запасы

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Сырье и материалы	612,509	534,987
Полуфабрикаты, незавершенное производство	7,517	50,361
Готовая продукция	194,445	436,883
Товары приобретенные	55,289	51,133
Резерв на обесценение запасов (примечание 21) <sup>1)</sup>	(42,614)	(3,355)
<b>Итого</b>	<b>827,146</b>	<b>1,070,009</b>

#### <sup>1)</sup> Движение в резерве на обесценение запасов

	На начало периода	Переоценка резерва	На конец периода
Резерв материалов	3,355	24,561	27,916
Резерв готовой продукции до ВЧСР		14,698	14,698
<b>Итого за 2016 г.</b>	<b>3,355</b>	<b>39,259</b>	<b>42,614</b>
Увеличение (уменьшение) резерва запасов		3,355	3,355
<b>Итого за 2015 г.</b>		<b>3,355</b>	<b>3,355</b>

#### 7. Прочие текущие активы

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Авансы выданные	124,244	37,399
Предоплата по страхованию	46,263	126,343
Задолженность работников по подотчетным суммам	3,635	9,267
Задолженность работников по полученным займам		500
Авансы по таможенным платежам	56,648	16,248
Дебиторская задолженность по тендерам	6,685	3,925
Расходы будущих периодов	976	931
Предоплата по прочим налогам и платежам	1,023	796
Резерв по сомнительным требованиям <sup>1)</sup>		(4,001)
<b>Итого</b>	<b>239,474</b>	<b>191,408</b>

#### <sup>1)</sup> Резерв по сомнительным требованиям

	На начало периода	Списание резерва	На конец периода
Авансы выданные	83	(83)	
Прочая дебиторская задолженность работников	3,918	(3,918)	
<b>Итого за 2016 г.</b>	<b>4,001</b>	<b>(4,001)</b>	
Авансы выданные	83		83
Прочая дебиторская задолженность работников	3,918		3,918
<b>Итого за 2015 г.</b>	<b>4,001</b>		<b>4,001</b>

## 8. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Переоцененная стоимость</b>						
На 01.01.2015 г.	16,372	661,290	3,084,412	62,269	50,443	3,874,786
Поступление		6,300	82,024	34,849	2,443	125,616
Выбытия		(3,986)	(7,185)		(1,473)	(12,644)
На 31.12.2015 г.	16,372	663,604	3,159,251	97,118	51,413	3,987,758
Поступление		11,607	471,353	480	6,399	489,839
Переоценка <sup>1)</sup>			12,435		217	12,652
Выбытия			(30,214)	(7,300)	(22)	(37,536)
На 31.12.2016 г.	16,372	675,211	3,612,825	90,298	58,007	4,452,713
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 01.01.2015 г.		178,163	1,475,597	22,360	32,101	1,708,221
Амортизация за год		20,393	152,732	10,135	4,716	187,976
Списание амортизации в связи с выбытием		(2,887)	(6,832)		(1,269)	(10,988)
На 31.12.2015 г.		195,669	1,621,497	32,495	35,548	1,885,209
Амортизация за год		20,606	165,189	8,012	5,288	199,095
Списание амортизации в связи с выбытием			(31,227)	(183)	(3,683)	(35,093)
На 31.12.2016 г.		216,275	1,755,459	40,324	37,153	2,049,211
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31.12.2015 г.	16,372	467,935	1,537,754	64,623	15,865	2,102,549
На 31.12.2016 г.	16,372	458,936	1,857,366	49,974	20,854	2,403,502

<sup>1)</sup> Компания произвела оценку полностью самортизированных основных средств.

Справедливая стоимость основных средств Компании была определена по состоянию на 31.12.2013 г. на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия №13018525 от 05.12.2013 г., №13018529 от 05.12.2013 г.).

Основные средства Компании на 31.12.2016 г. находятся в залоге у АО «АТФ банк» в счет обеспечения обязательств по займам (примечание 14).

Перечень залогового имущества на 31.12.2016 г. представлен движимым и недвижимым имуществом:

	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Договор залога
Административно-бытовое здание с земельным участком	67,428	1,145,812	№ЗК026-2015 Ж от 11.12.2015 г.
Склад-бокс	17,145	145,064	№ЗК026-2015 З от 11.12.2015 г.
Погрузочно-разгрузочный цех	126,642	216,929	№ЗК026-2015 И от 11.12.2015 г.
Оборудование (движимое имущество)	1,133,012	1,510,830	№ЗК026-2015 С от 11.12.2015 г.
<b>Итого</b>	<b>1,344,227</b>	<b>3,018,635</b>	

На 31.12.2015 г. основные средства Компании также находились в обременении в качестве гарантии по обязательствам по займам, полученным в АО филиал «АТФБанк». Балансовая стоимость имущества, находящегося в залоге, составляла 1,909,396 тыс. тенге, в том числе, недвижимое имущество 437,706 тыс. тенге, оборудование 1,435,690 тыс. тенге.

По оценкам руководства Компании признаки обесценения основных средств на 31.12.2016 и 31.12.2015 г. отсутствуют.

## 9. Прочие долгосрочные активы

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Авансы, выплаченные под поставку основных средств	61,861	
Долгосрочная задолженность физического лица		1,950
<b>Итого</b>	<b>61,861</b>	<b>1,950</b>

## 10. Займы

Займы - по источникам средств и срокам погашения:

	На 31.12.2016 г.			На 31.12.2015 г.		
	долгосрочные	текущие	Итого	долгосрочные	текущие	Итого
Обеспеченные банковские займы	424,528	149,834	574,362	30,617	474,577	505,194
<b>Итого</b>	<b>424,528</b>	<b>149,834</b>	<b>574,362</b>	<b>30,617</b>	<b>474,577</b>	<b>505,194</b>

Все займы получены в тенге.

По состоянию на 31.12.2016 г. займы Компании представлены следующим образом:

	Дата получения	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	На 31.12.2016 г.
<b>Текущие</b>				
<b>АО АТФ Банк</b>				
№028-2015/1, №028-2015/2 от 25.11.2015	25.11.2015	25.11.2016	6%	7,987
№028-2015/2 от 03.03.2016	03.03.2016	03.03.2017	6%	141,847
<b>Итого текущие</b>				<b>149,834</b>
<b>Долгосрочные</b>				
№028-2015/3 от 01.07.2016	01.07.2016	14.10.2020	6%	424,528

По состоянию на 31.12.2015 г. займы Компании представлены следующим образом:

	Дата получения	Дата погашения	Годовая ставка вознаграждения	На 31.12.2015 г.
<b>Текущие</b>				
<b>АО АТФ Банк</b>				
№026-2015/1, №026-2015/3 от 30.10.2015	30.10.2015	01.04.2016	14%	67,493
№K027-2015/1 от 16.10.2015	16.10.2015	17.10.2015	13%	405,087
№028-2015/1, №028-2015/2 от 25.11.2015	25.11.2015	14.10.2020	6%	1,997
<b>Итого текущие</b>				<b>474,577</b>
<b>Долгосрочные</b>				
<b>АО АТФ Банк</b>				
№K028-2015/1, №K028-2015/2 от 25.11.15г	25.11.2015	14.10.2020	6%	30,617

Обеспечением по займам является движимое и недвижимое имущество Компании (примечание 8).

Согласно Договору субсидирования № 2 от 31.07.2012 г. и №3 от 23.08.2012 г. АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществлялось субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 7% по кредитам Компании по Договору банковского займа № 12.10 от 23.08.2012 г., на условиях указанных договоров субсидирования в целях приобретения производственного оборудования. Сумма полученной субсидии включается в состав прочих доходов (примечание 21).

## 11. Торговая кредиторская задолженность

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	244,336	714,247
<b>Итого</b>	<b>244,336</b>	<b>714,247</b>

## 12. Резервы

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Резервы по неиспользованным отпускам работниками	20,354	13,230
<b>Итого</b>	<b>20,354</b>	<b>13,230</b>

Движение в резерве по неиспользованным отпускам

	На начало периода	Начислено резерва	Использование резерва	На конец периода
за 2016 г.	13,230	58,495	(51,371)	20,354
за 2015 г.	23,328	(10,098)		13,230

### 13. Прочие текущие обязательства

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Авансы, полученные от сторонних организаций	13,500	214
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 25)	635,284	
Вознаграждения по займам	2,617	2,331
Текущая часть доходов будущих периодов	3,259	3,259
Обязательства по прочим налогам и платежам <sup>1)</sup>	69,210	59,436
Прочая текущая задолженность	714	251
<b>Итого</b>	<b>724,584</b>	<b>65,491</b>

#### <sup>1)</sup> Обязательства по прочим налогам и платежам

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Налог на добавленную стоимость	47,266	45,907
Индивидуальный подоходный налог	7,107	5,863
Социальный налог	6,379	
Отчисления в ЕНПФ	6,092	5,474
Отчисления в фонд социального страхования	1,898	1,863
Прочие	468	329
<b>Итого</b>	<b>69,210</b>	<b>59,436</b>

### 14. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Доходы будущих периодов	37,786	41,045
<b>Итого</b>	<b>37,786</b>	<b>41,045</b>

Согласно Договору субсидирования № 2 от 31.07.2012 г и №3 от 23.08.2012 г. АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществлялось субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 7% по кредитам Компании по Договору банковского займа № 12.10 от 23.08.2012 г., на условиях указанных договоров субсидирования в целях приобретения производственного оборудования. Компания признает полученные субсидии в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов для компенсации которых были предназначены такие субсидии. Установленный срок амортизации оборудования составляет 15 лет. В 2016 г. признано доходами отчетного периода в размере 3,259 тыс. тенге (2015 г.- 3,259 тыс. тенге).

Текущая часть отражена в составе прочих текущих обязательств (примечание 13).

### 15. Уставный капитал

#### 15.1. Сведения о выпуске ценных бумаг:

	Количество, шт.	
	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
<b>Объявленные ценные бумаги</b>		
Простые акции номинальной стоимостью 1,000 тенге	600,000	600,000
Привилегированные акции, номинальной стоимостью	200,000	200,000
<b>Всего</b>	<b>800,000</b>	<b>800,000</b>
<b>Размещенные ценные бумаги</b>		
Простые акции	600,000	600,000
Привилегированные акции	190	190
<b>Выкупленные привилегированные акции</b>	<b>(190)</b>	<b>(190)</b>
<b>Итого акций в обращении</b>	<b>600,000</b>	<b>600,000</b>

Простые акции Компании включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи (вторая категория).



### 15.2. Балансовая стоимость одной простой акции:

	2016 г.	2015 г.
Активы, всего	4,288,552	4,356,456
Нематериальные активы	(3,822)	(1,713)
Обязательства	(1,889,365)	(1,582,915)
Итого чистые активы	2,395,365	2,771,828
Количество простых акций, тыс. шт.	600	600
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге</b>	<b>3,992</b>	<b>4,620</b>

### 16. Резерв переоценки

Движение резерва переоценки представлено следующим образом:

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
<b>На начало периода</b>	<b>213,561</b>	<b>254,837</b>
Увеличение резерва	12,652	
Уменьшение резерва за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(41,458)	(41,276)
<b>На конец периода</b>	<b>184,755</b>	<b>213,561</b>

### 17. Выручка от реализации продукции

	2016 г.	2015 г.
Доход от реализации товаров	511,676	1,038,672
Доход от реализации произведенной продукции	3,619,068	3,979,671
<b>Итого</b>	<b>4,130,744</b>	<b>5,018,343</b>

Компания осуществляет реализацию нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования собственного производства, а также реализацию аналогичных приобретенных товаров.

### 18. Себестоимость реализованной продукции

	2016 г.	2015 г.
<i>Себестоимость реализованной готовой продукции</i>		
Изменение сальдо готовой продукции и незавершенного производства	285,282	(192,984)
Сырье и материалы	2,112,237	3,059,866
Амортизация основных средств и НМА	174,798	163,496
Заработная плата	238,675	276,450
Отчисления от заработной платы	25,906	31,374
Текущий ремонт основных средств	22,547	22,893
Техобслуживание	2,228	1,648
Потребление газа	5,097	3,726
Электроэнергия	16,563	18,526
Резерв по отпускам	19,438	23,494
Прочие	6,445	1,811
<b>Итого себестоимость реализованной готовой продукции</b>	<b>2,909,216</b>	<b>3,410,300</b>
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	267,497	583,665
<b>Итого себестоимость</b>	<b>3,176,713</b>	<b>3,993,965</b>

### 19. Общие и административные расходы

	2016 г.	2015 г.
Амортизация основных средств и НМА	17,003	18,144
Заработная плата	447,777	247,151
Налоги, связанные с оплатой труда	49,317	27,013
Налоги	14,854	10,109
Аренда	101,513	99,335
Расходы на страхование (экология)	250,006	127,511
Коммунальные услуги	3,667	3,010
Ремонт и техобслуживание основных средств	6,856	3,067
Запасы	3,985	4,687
Услуги охраны	21,179	20,260
Услуги связи	3,430	3,421

Услуги банка	9,680	12,075
Командировочные расходы	25,575	15,966
Аудиторские, консалтинговые и консультационные услуги	5,599	1,893
Спонсорская помощь	1,611	3,118
Расходы по созданию резерва дебиторской задолженности		4,001
Содержание служебного автотранспорта	1,619	6,322
Членские взносы	2,142	3,003
Оценка имущества	1,455	393
Расходы по экологии	1,179	1,158
Резервы по отпускам	36,613	14,555
Расходы по сопровождению программного обеспечения	10,726	
Штрафы и пени в бюджет	31,666	18,047
Прочие расходы	29,092	14,806
<b>Итого</b>	<b>1,076,544</b>	<b>659,045</b>

**20. Расходы по реализации**

	2016 г.	2015 г.
Амортизация основных средств	7,822	6,121
Заработная плата	31,258	2,943
Налоги, связанные с оплатой труда	3,153	514
Расходы на сертификацию	2,776	2,844
Транспортные расходы	63,951	58,006
Штрафы, пени по договорам поставки ГП		32,080
Расходы по выставкам	3,834	2,565
Резерв по отпускам	2,444	2,442
Прочие расходы	3,017	2,681
<b>Итого</b>	<b>118,255</b>	<b>110,196</b>

**21. Прочие доходы и расходы****21.1 Прочие доходы**

	2016 г.	2015 г.
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам, полученным на пополнение оборотных средств	977	22,130
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам, полученным на приобретение технологического оборудования	3,259	3,249
Доходы от аренды	1,500	1,516
Прочие доходы	5,582	8,618
<b>Итого</b>	<b>11,318</b>	<b>35,513</b>

**21.2 Прочие расходы**

	2016 г.	2015 г.
Расходы от курсовой разницы, нетто	16,056	11,528
Доходы (расходы) от выбытия основных средств, нетто	6,823	1,565
Расходы от обмена валюты, нетто	16,064	46,091
Обесценение запасов и готовой продукции	39,259	
Прочие расходы	1,922	
<b>Итого</b>	<b>80,124</b>	<b>59,184</b>

**22. Доходы по финансированию**

	2016 г.	2015 г.
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	1,726	76,085
Доходы по вознаграждениям по депозитам	2,618	
<b>Итого</b>	<b>4,344</b>	<b>76,085</b>

### 23. Расходы по финансированию

	2016 г.	2015 г.
Вознаграждения по займам	53,140	90,767
<b>Итого</b>	<b>53,140</b>	<b>90,767</b>

### 24. Корпоративный подоходный налог

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2016 и 2015 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

	2016 г.	2015 г.
Текущий налог на прибыль		1,064
Отложенный налог	28,636	47,366
<b>Итого расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>28,636</b>	<b>48,430</b>

Ниже представлена сверка условного и фактического расходов по подоходному налогу:

	За 2016 г.	За 2015 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(358,370)	216,784
Ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Условный расход/экономия по подоходному налогу</b>	<b>(71,674)</b>	<b>43,357</b>
Налоговый эффект невычитаемых расходов	12,550	5,073
Непризнанный актив по налоговым убыткам	87,760	
<b>Расходы по корпоративному подоходному налогу</b>	<b>28,636</b>	<b>48,430</b>

Отложенные налоговые активы (обязательства) за 2016 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2016 г.	Отнесено на прибыли и убытки	На 31.12.2016 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>11,523</b>	<b>89,803</b>	<b>101,326</b>
Переносимые налоговые убытки		87,760	87,760
Резерв по отпускам	2,645	1,425	4,070
Налоги	17	1,270	1,287
Доходы будущих периодов	8,861	(652)	8,209
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>(229,353)</b>	<b>(30,679)</b>	<b>(260,032)</b>
основные средства и НМА	(229,353)	(30,679)	(260,032)
<b>Итого (обязательство) актив по отложенному налогу</b>	<b>(217,830)</b>	<b>59,124</b>	<b>(158,706)</b>
Не признанный актив по отложенному налогу		(87,760)	(87,760)
Признанное обязательство по отложенному налогу	(217,830)	(28,636)	(246,466)

Отложенные налоговые активы (обязательства) за 2015 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2015 г.	Отнесено на прибыли и убытки	На 31.12.2015 г.
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>37,389</b>	<b>(25,866)</b>	<b>11,523</b>
Обязательства по налогам	935	(918)	17
Резерв на обесценение дебиторской задолженности	7,059	(7,059)	
Резерв по отпускам	4,665	(2,020)	2,645
Доходы будущих периодов	9,513	(652)	8,861
Долгосрочная дебиторская задолженность (дисконт)	15,217	(15,217)	
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>(207,853)</b>	<b>(21,500)</b>	<b>(229,353)</b>
основные средства и НМА	(207,853)	(21,500)	(229,353)
<b>Итого (обязательство) актив по отложенному налогу</b>	<b>(170,464)</b>	<b>(47,366)</b>	<b>(217,830)</b>

### 25. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны Компании включают:

- Акционеров Компании.
- Компании, находящиеся под общим контролем:
  - АО «Страховая компания Amanat»;
- ключевой управленческий персонал.

Основные сделки со связанными сторонами за отчетный и предыдущий периоды представлены ниже:

### 25.1. Кредиторская задолженность связанным сторонам:

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Акционеры (примечание 13)	635,284	
Компании под общим контролем (примечание 11)		100,000
<b>Итого</b>	<b>635,284</b>	<b>100,000</b>

### 25.2. Следующие операции проведены со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	Компании под общим контролем
<b>за 2016 г.</b>	
Расходы по страхованию	162,084
<b>за 2015 г.</b>	
Расходы по страхованию	250,052

### 25.3. Вознаграждение ключевого управленческого персонала

К ключевому управленческому персоналу высшего звена, т.е. к лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Компании, относится первый руководитель Компании, заместители первого руководителя и Совет Директоров.

	2016 г.	2015 г.
Заработная плата	273,707	163,386
Резерв по отпускам	9,641	10,500
<b>Итого</b>	<b>283,348</b>	<b>173,886</b>
Количество человек	10	10

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

### 26. Операционные и географические сегменты

Все активы Компании находятся в Республике Казахстан и Компания получает доходы от операций, проводимых и связанных с Республикой Казахстан в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

В целях управления руководством Компании проводится разделение на операционные сегменты, исходя из производимой ею продукции и реализации товаров:

- производство и реализация нефтепромышленного и бурового геологоразведочного оборудования;
- реализация приобретенного у третьих лиц нефтепромышленного и бурового геологоразведочного оборудования.

2016 г.	Производство и реализация нефтепромышленного и бурового геологоразведочного оборудования	Реализация приобретенного у третьих лиц нефтепромышленного и бурового геологоразведочного оборудования	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	3,619,068	511,676	4,130,744
Доход от продаж между сегментами			
Доходы от финансирования	4,344		4,344
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>3,623,412</b>	<b>511,676</b>	<b>4,135,088</b>
Расходы по финансированию	(53,140)		(53,140)
Прибыль за год	(447,481)	60,475	(387,006)
Активы сегмента	4,288,552		4,288,552
<b>Итого активы</b>	<b>4,288,552</b>		<b>4,288,552</b>
Обязательства сегмента	1,889,365		1,889,365
<b>Итого обязательства</b>	<b>1,889,365</b>		<b>1,889,365</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(199,623)		(199,623)

2015 г.	Производство и реализация нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования	Реализация приобретенного у третьих лиц 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)

Более 90% реализации готовой продукции и приобретенных товаров в 2016 г. реализовано трем основным покупателям:

	Удельный вес в общем объеме реализации	Сегменты		Итого
		Реализация готовой продукции	Реализация приобретенных товаров	
АО «Озеньмунайгаз»	76%	3,150,583		3,150,583
АО «Мангистаумунайгаз»	14%	310,824	274,477	585,301
АО «Эмбамунайгаз»	6%	116,050	117,732	233,782
	<b>96%</b>	<b>3,577,457</b>	<b>392,209</b>	<b>3,969,666</b>

## 27. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные риски, присущие деятельности Компании, включают: кредитный риск, риск ликвидности, валютный риск. Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Компании приведены ниже.

### Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Компания не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, выраженные в иностранных валютах, и не ставит ограничений в уровне подверженности к валютным рискам. Основные денежные потоки Компании генерируются главным образом в тенге.

Финансовые активы и обязательства Компании выражены в следующих валютах:

	На 31.12.2016 г.			На 31.12.2015 г.		
	Всего	KZT	RUB	Всего	KZT	RUB
Денежные средства и их эквиваленты	153,510	153,510		150,028	150,028	
Торговая дебиторская задолженность	513,994	513,994		773,986	773,986	
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>667,504</b>	<b>667,504</b>		<b>924,014</b>	<b>924,014</b>	
Займы текущие и долгосрочные	574,363	574,363		505,194	505,194	
Торговая кредиторская задолженность	244,336	203,095	41,241	714,247	712,972	1,275
Вознаграждения по займам	2,617	2,617		2,331	2,331	
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>821,316</b>	<b>780,075</b>	<b>41,241</b>	<b>1,221,772</b>	<b>1,220,497</b>	<b>1,275</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(153,812)</b>	<b>(112,571)</b>	<b>(41,241)</b>	<b>(297,758)</b>	<b>(296,483)</b>	<b>(1,275)</b>

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения Компании (вследствие возможных изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменению курса российского рубля к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров.

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
	RUB	RUB
Увеличение базисных пунктов	5%	5%
Влияние на прибыль до налогообложения	(2,062)	(64)
Уменьшение базисных пунктов	- 5%	- 5%
Влияние на прибыль до налогообложения	2,062	64

*Риск ликвидности*

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	Менее 1 месяца	1-3 месяца	3-12 месяцев	Более 1 года	Итого
<b>На 31.12.2016 г.</b>					
Торговая кредиторская задолженность	29,930	188,762	25,644		244,336
Займы текущие	14,836	14,836	120,162		149,834
Займы долгосрочные				424,529	424,529
Вознаграждения по займам	2,617				2,617
<b>Итого</b>	<b>47,383</b>	<b>203,598</b>	<b>145,806</b>	<b>424,529</b>	<b>821,316</b>
<b>На 31.12.2015 г.</b>					
Торговая кредиторская задолженность	70,372	2,468	641,407		714,247
Займы текущие	22,498	22,498	429,581		474,577
Займы долгосрочные				30,617	30,617
Вознаграждения по займам	2,331				2,331
<b>Итого</b>	<b>95,201</b>	<b>24,966</b>	<b>1,070,988</b>	<b>30,617</b>	<b>1,221,772</b>

Компания полностью удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности. Компания управляет риском ликвидности посредством поддержания адекватных резервов заимствований и резервных источников, а также путем постоянного мониторинга и прогнозирования денежных потоков и соотносении сроков погашения по финансовым активам и обязательствам.

*Кредитный риск*

Кредитный риск – риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за реализованные товары и продукцию. Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности представляет основную сумму, подверженную кредитному риску.

Компания не требует обеспечений для финансовых активов.

Максимальным размером кредитного риска, которому Компания подвержена на конец отчетного периода, является балансовая стоимость нижеприведенных финансовых активов.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. сроки просрочки финансовых активов были следующими:

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная и не обесцененная, со сроком просрочки			Итого
		Менее 1 месяца	1-3 месяца	3-12 месяцев	
<b>На 31.12.2016 г.</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	153,510				153,510
Торговая дебиторская задолженность	501,301	11,685	1,008		513,994
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>654,811</b>	<b>11,685</b>	<b>1,008</b>		<b>667,504</b>
<b>На 31.12.2015 г.</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	150,028				150,028
Торговая дебиторская задолженность		98,278	588,261	87,447	773,986
Долгосрочная дебиторская задолженность				1,950	1,950
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>150,028</b>	<b>98,278</b>	<b>588,261</b>	<b>89,397</b>	<b>925,964</b>

Следующая таблица показывает суммы по расчетным счетам с использованием кредитного рейтинга по данным рейтинговых агентств:

	Рейтинговое агентство	Рейтинг на 31.12.2016 г.	На 31.12.2016 г.	Рейтинг на 31.12.2015 г.	На 31.12.2015 г.
АО «Казкоммерцбанк»	S&P	В-/негативный/С	8,769	ССС+/негативный/С	401
АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	S&P	BBB-/негативный/А-3	89	BBB-/негативный/А-3	95,251
АО «Bank RBK»	S&P	В-стабильный/С,kz	9,743		
АО «Qazaq Banki»	S&P	В-/негативный/С	2,898		
АО «АТФ Банк»	S&P/Fitch Ratings	В/негативный/В	128,594	В/стабильный/-	50,424
АО «Банк Центркредит»	S&P	В/стабильный/В	13		
<b>Итого</b>			<b>150,106</b>		<b>146,076</b>

## 28. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Финансовые активы и обязательства, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, денежные средства, торговую кредиторскую задолженность, отражены по текущей балансовой стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

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

## 29. Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Капитал Компании состоит из уставного капитала, резерва переоценки основных средств и нераспределенной прибыли.

Компания осуществляет контроль капитала с помощью финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются торговая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая кредиторская задолженность	244,336	714,247
Задолженность по займам	574,363	505,194
Вознаграждения по займам	2,617	2,331
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(153,510)	(150,028)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>667,806</b>	<b>1,071,744</b>
<b>Капитал</b>	<b>2,399,187</b>	<b>2,773,541</b>
<b>Капитал и чистая задолженность</b>	<b>3,066,993</b>	<b>3,845,285</b>
<b>Коэффициент финансового рычага, %</b>	<b>21.8</b>	<b>27.9</b>

### 30. Договорные и условные обязательства

#### *Юридические вопросы*

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство Компании считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты его работы в будущем.

#### *Страхование*

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной отдельной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании

#### *Налогообложение*

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

В январе 2017 г. в Компании начата тематическая налоговая проверка корпоративного подоходного налога и налога на добавленную стоимость за период с 2012 по 3 кв.2016 гг. На дату утверждения финансовой отчетности проверка приостановлена. Руководство Компании полагает, что соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им верно, и что позиция Компании, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31.12.2016 г. Компания не начисляла резервов по потенциальным налоговым обязательствам (на 31.12.2015 г.: 0).

### 31. События после отчетной даты

После отчетной даты Компанией были привлечены новые краткосрочные займы от АО «АТФ Банк» в размере 150,000 тыс. тенге.