

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

**Финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

**и Отчет независимых аудиторов**

**Алматы, 2018 год**



**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

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



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

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

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

**«Утверждаю»**  
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»  
к.э.н., доцент, квалификационное

свидетельство аудитора № 0000411  
от 06.07.1998 года  
**Искендинова Б.К.**



**Акционерам и руководству АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»**

## **ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

### **Мнение аудиторов**

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее - Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **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 по этим вопросам.

## *Справедливая стоимость основных средств*

Общество учитывает основные средства по переоцененной стоимости.

В связи с высоким уровнем субъективности в отношении допущений, являющихся основанием оценки справедливой стоимости основных средств, этот вопрос был одним из наиболее значимых при проведении нами аудита.

Общество в отчетном периоде провело оценку основных средств, предыдущая оценка проводилась в 2013 году. Для проведения оценки привлекалась независимая оценочная компания.

Мы оценили компетенцию и независимость внешних оценщиков и процесс проведения оценки. Мы проверили исходные данные, используемые независимыми оценщиками, а также оценили основные допущения, лежащие в основе оценки, и применяемые методы оценки. Мы проверили правильность отражения результатов оценки в учете и отчетности Общества.

По результатам проведенных процедур мы пришли к выводу, что не требуется существенных корректировок в отношении стоимости основных средств в данной финансовой отчетности.

Информация об основных средствах и примененных внешними оценщиками методах оценки представлена в Примечании 12 к финансовой отчетности.

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

Руководство 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, 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 за подготовкой финансовой отчетности Общества.

## **Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по 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. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества 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 или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы 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, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.

**Аудитор**

**ТОО «ALMIR CONSULTING»**

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000464 от 14.11.1998 года.



**Трегуба И.Е.**

28 апреля 2018 года, г. Алматы



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Наименование показателей	Примечание	(в тысячах тенге)	
		2017 год	2016 год (пересчитано)
Выручка	22	5 817 750	4 130 744
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	23	(4 283 226)	(3 176 713)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 534 524</b>	<b>954 031</b>
Прочие доходы	24	25 487	11 318
Расходы по реализации	25	(189 581)	(118 255)
Административные расходы	26	(1 132 041)	(1 076 544)
Прочие расходы	27	(45 061)	(80 124)
<b>Итого операционная прибыль</b>		<b>193 328</b>	<b>(309 574)</b>
Доходы от финансирования	28	2 247	4 344
Расходы по финансированию	29	(58 980)	(53 140)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>136 595</b>	<b>(358 370)</b>
Экономия по подоходному налогу	30	8 757	59 124*
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>145 352</b>	<b>(299 246)*</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в составе прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Доход от переоценки основных средств		702 998	12 652
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств		(140 600)	-
<b>Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>562 398</b>	<b>12 652</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>707 750</b>	<b>(286 594)*</b>
<b>Прибыль на акцию (тенге)</b>	31	<b>242</b>	<b>(499)*</b>

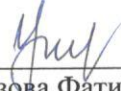
\* Некоторые показатели, приведенные выше, не соответствуют показателям в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и отражают проведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

  
Мусин Гасал Гадимбекович  
Генеральный директор

28 апреля 2018 года



  
Утениязова Фатима Куанышевна  
Главный бухгалтер

28 апреля 2018 года

Примечания на страницах с 11 по 41 составляют неотъемлемую часть прилагаемой финансовой отчетности



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2016 года (пересчитано)	600 190	19	(190)	184 755	1 702 173*	2 486 947*
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	-	145 352	145 352
Совокупный доход за период	-	-	-	562 398	-	562 398
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(39 579)	39 579	-
Сальдо на 31 декабря 2017 года	600 190	19	(190)	707 574	1 887 104	3 194 697
Сальдо на 31 декабря 2015 года	600 190	19	(190)	213 561	1 959 961	2 773 541
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	-	(299 246)*	(299 246)*
Совокупный доход за период	-	-	-	12 652	-	12 652
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(41 458)	41 458	-
Сальдо на 31 декабря 2016 года (пересчитано)	600 190	19	(190)	184 755	1 702 173*	2 486 947*

\* Некоторые показатели, приведенные выше, не соответствуют показателям в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и отражают проведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

Мусин Гасал Гадильбекович  
Генеральный директор

28 апреля 2018 года



Утениязова Фатима Куанышевна  
Главный бухгалтер

28 апреля 2018 года

Примечания на страницах с 11 по 41 составляют неотъемлемую часть прилагаемой финансовой отчетности





АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года  
(прямой метод)

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>6 043 890</b>	<b>5 532 710</b>
Реализация товаров, выполнение работ	5 382 979	4 869 638
Авансы полученные	658 791	648 785
Вознаграждение по депозиту	1 839	2 225
Прочие поступления	281	12 062
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>(6 364 536)</b>	<b>(5 035 532)</b>
Платежи поставщикам за товары и услуги	(4 591 896)	(3 511 808)
Авансы выданные	(188 680)	(124 244)
Выплаты по заработной плате	(704 618)	(608 933)
Выплата вознаграждения	(58 373)	(50 717)
Корпоративный подоходный налог	-	(30 286)
Прочие налоги и платежи в бюджет	(640 500)	(644 652)
Прочие выплаты	(180 469)	(64 892)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(320 646)</b>	<b>497 178</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>1 160</b>	<b>4 916</b>
Реализация основных средств	1 160	4 916
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>(30 844)</b>	<b>(565 933)</b>
Приобретение основных средств	(20 844)	(501 435)
Приобретение нематериальных активов	-	(2 637)
Авансы под приобретение долгосрочных активов	-	(61 861)
Прочие	(10 000)	-
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(29 684)</b>	<b>(561 017)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>556 000</b>	<b>567 386</b>
Получение займов	556 000	567 386
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>(276 903)</b>	<b>(498 218)</b>
Погашение займов	(276 903)	(498 218)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>279 097</b>	<b>69 168</b>
<b>Итого увеличение + /- уменьшение денежных средств</b>	<b>(71 233)</b>	<b>5 330</b>
<b>Влияние обменных курсов валют в тенге</b>	<b>(943)</b>	<b>(1 848)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода</b>	<b>153 510</b>	<b>150 028</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода</b>	<b>81 334</b>	<b>153 510</b>

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

  
Мусин Гасал Гадильбекович  
Генеральный директор



  
Утениязова Фатима Куанышеввна  
Главный бухгалтер

28 апреля 2018 года

28 апреля 2018 года

Примечания на страницах с 11 по 41 составляют неотъемлемую часть прилагаемой финансовой отчетности



## 1. Общая часть

Первичная регистрация компании в форме товарищества с ограниченной ответственностью проведена 15 августа 2001 года. 07 июня 2004 года компания была преобразована в акционерное общество.

Юридический адрес Общества: 463000, Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, проспект 312 Стрелковой дивизии, дом 42/4.

Основной деятельностью Общества является производство нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.

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

Среднесписочная численность сотрудников составляет 221 и 229 человек по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов соответственно.

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

### Акционеры

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

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

Простые акции Общества включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года акционеры Общества (держатели простых акций) представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Количество (штук)	Доля (%)	Количество (штук)	Доля (%)
Акционерное общество «Казахстан Финсервис»	1 572	0,262%	1 572	0,262%
АО «Единый Накопительный пенсионный фонд»	59 424	9,904%	59 424	9,904%
Болысбеков Онгарбек Байбулович	179 413	29,902%	179 413	29,902%
Идрисов Динмухамет Аппасович	179 412	29,902%	179 412	29,902%
Шарипбаев Кайрат Каматаевич	-	-	179 412	29,902%
АО "Страхования компания "Amanat"	109 282	18,214%	-	-
Бидашева Лаззат Аманбаевна	70 130	11,688%	-	-
Туркия Табыс	767	0,128%	767	0,128%
	<b>600 000</b>	<b>100%</b>	<b>600 000</b>	<b>100%</b>

## 2. Принципы представления финансовой отчетности Общества

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

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.



Ответственными лицами Общества за финансовую отчетность являются:

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

### **Заявление о соответствии**

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

### **Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления**

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

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

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

### **Функциональная валюта**

Суммы, включенные в данную отдельную финансовую отчетность, выражены в валюте, которая наилучшим образом отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, относящихся к этой организации («функциональная валюта»). Функциональной валютой финансовой отчетности является казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч, если не указано иное.

## **3. Обзор существенных аспектов учетной политики**

### **Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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



Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом.

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

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

### **Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Общества, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает имеющие регулярный характер приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств на дату операции, т.е. на дату, когда актив доставлен Обществу или Общество доставило актив. Стандартные приобретения финансовых инструментов, которые впоследствии будут оцениваться по справедливой стоимости, между датой заключения сделки и датой расчетов учитываются так же, как и приобретенные инструменты. Стандартные приобретения или продажи - это приобретения или продажи финансовых активов, которые требуют поставку активов в течение периода, обычно устанавливаемыми нормами или правилами, принятыми на рынке.

### **Оценка финансовых инструментов при первоначальном признании**

При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, которая корректируется с учетом непосредственно связанных с ними комиссий и затрат в случае инструментов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Наилучшим доказательством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Общество приходит к выводу, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки:

- если справедливая стоимость подтверждается котировками на активном рынке для идентичного актива или обязательства (т.е. исходные данные Уровня 1) или основана на методике оценки, которая использует данные исключительно наблюдаемых рынков, Общество признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве дохода или расхода;
- во всех остальных случаях первоначальная оценка финансового инструмента корректируется для отнесения на будущие периоды разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания Общество признает отложенную разницу в качестве дохода или расхода исключительно в том случае, если исходные данные становятся наблюдаемыми либо если признание инструмента прекращается.

### **Взаимозачет финансовых активов и обязательств**

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права провести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательств.



Это, как правило, не выполняется в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

### **Финансовые активы**

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

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

#### *Займы и дебиторская задолженность*

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

#### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

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

соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

### **Финансовые обязательства**

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

#### *Займы и кредиторская задолженность*

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

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

#### *Зачет финансовых активов и обязательств*

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

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

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

### **Денежные средства**

Денежные средства включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах. Данные активы Общества являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

### **Запасы**

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

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния. Общество использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета.

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

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

### Основные средства

На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, лишь когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к Обществу и стоимость этого актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в составе прибыли или убытка в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

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

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

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

	<i>Срок полезной службы (лет, год)</i>
Здания и сооружения	20 – 50
Машины и оборудование	10– 24
Транспортные средства	3 – 14
Прочие	4 – 10

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

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

Разница между амортизацией на основе переоцененной балансовой стоимости актива и амортизацией на основе первоначальной стоимости актива ежегодно переносится из резерва по переоценке активов в состав нераспределенной прибыли. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до



переоцененной стоимости актива. После выбытия резерв по переоценке, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределенной прибыли.

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

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

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

### **Нематериальные активы**

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

Срок полезной службы нематериальных активов определен Обществом в пределах от 3 до 5 лет. Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

### **Аренда**

#### *Общество в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Общества остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Арендная плата признается в составе прочих доходов.

### **Обесценение нефинансовых активов**

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





## **Налогообложение**

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

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

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

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

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

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

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

## **Пенсионные и прочие обязательства**

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

## **Признание дохода и расхода**

Величина дохода от продажи продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.



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

*Доходами Общества являются:*

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

*К расходам относятся следующие виды затрат:*

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

*Финансовые доходы и расходы*

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

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

### **Прибыль на акцию**

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

### **Государственные субсидии**

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать.

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

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

### **Дивиденды**

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



### Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется ей; имеет долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

### Резервы, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

### Сегментная отчетность

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

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

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

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

### События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности.



подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

#### Обменный курс

Финансовая отчетность Общества представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Обществом при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года (тенге)
Доллар США	332,33	333,29
Российский рубль	5,77	5,43

#### 4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2017 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

##### Поправки к действующим стандартам

**Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»** - «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, являющиеся результатом финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. Поправки применяются перспективно. Общество представило информацию в Примечании 15.

**Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»** - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков».

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Общество применило поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества, поскольку Общество не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

##### Ежегодные усовершенствования МСФО 2014-2016 годов:

- **поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»** - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12».



Поправки освобождают организации от требований по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что это освобождение является единственным из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия. Применение поправок не оказало влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности Общества.

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

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

**МСФО (IFRS) 9** «Финансовые инструменты» (вступает в силу с 01 января 2018 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9** – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода»  
(вступают в силу с 01 января 2018 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39** - «Учет хеджирования» (вступают в силу с 01 января 2018 года)

**МСФО (IFRS) 15** «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 01 января 2018 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 15** «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 2** – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»  
(вступают в силу с 01 января 2018 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28** «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена).

**Поправки к МСФО (IFRS) 4** «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (дата вступления зависит от выбора организации даты применения МСФО (IFRS) 9 с учетом определенных критериев).

**Поправки к МСФО (IAS) 40** «Переводы в категорию или из категории инвестиционной недвижимости» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

**Поправки к МСФО (IAS) 28** «Оценка инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9» в рамках Ежегодных усовершенствований МСФО 2014-2016 годов (вступают в силу с 01 января 2018 года).

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22** «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»  
(вступает в силу с 01 января 2018 года).

**МСФО (IFRS) 16** «Аренда» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23** «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**МСФО (IFRS) 17** «Договоры страхования» (вступает в силу с 01 января 2021 года).

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



## 5. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

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

### *Резервы*

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

### *Переоценка основных средств*

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

Справедливая стоимость основных средств Общества была определена по состоянию на 31 декабря 2017 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05 декабря 2013 года, № 13018529 05 декабря 2013 года).

Общество проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Общества по производству нефтяного оборудования. После соответствующей оценки, руководство пришло к выводу, что в отношении данных активов не возникло никаких признаков обесценения в течение и после периода, закончившегося 31 декабря 2017 года.

### *Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов*

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

### *Оценка влияния отложенного подоходного налога*

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



## 6. Корректировка отдельных статей финансовой отчетности предыдущего периода

После выпуска финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, руководством Общества был пересмотрен расчет отложенного налогового обязательства, в связи с этим были проведены корректировки финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Результаты корректировок финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, представлены ниже.

### Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года

(в тысячах тенге)

	Как показано ранее	Изменение	Пересчитано
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Отложенные налоговые обязательства	246 466	(87 760)	158 706
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>	<b>708 780</b>	<b>(87 760)</b>	<b>621 020</b>
<b>Капитал:</b>			
Нераспределенная прибыль	1 614 413	87 760	1 702 173
<b>Итого капитал</b>	<b>2 399 187</b>	<b>87 760</b>	<b>2 486 947</b>
Балансовая стоимость простой акции	3 992	147	4 139

### Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах тенге)

	Как показано ранее	Изменение	Пересчитано
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(28 636)	87 760	59 124
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>(387 006)</b>	<b>87 760</b>	<b>(299 246)</b>
<b>Итого совокупный доход за отчетный период</b>	<b>(374 354)</b>	<b>87 760</b>	<b>(286 594)</b>
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)	(645)	146	(499)

### Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

(в тысячах тенге)

	Как показано ранее	Изменение	Пересчитано
Нераспределенная прибыль	(387 006)	87 760	(299 246)
<b>Итого капитал</b>	<b>2 399 187</b>	<b>87 760</b>	<b>2 486 947</b>

## 7. Денежные средства

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

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Деньги в кассе	4 046	3 404
Деньги на счетах в тенге	77 288	150 106
	<b>81 334</b>	<b>153 510</b>

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

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года выражены в следующих валютах:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге	81 334	153 510

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2017 года и



31 декабря 2016 года была следующая:

				(в тысячах тенге)	
	Рейтинг 2017	Рейтинг 2016	31 декабря 2017 года Остатки на банковских счетах до востребования	31 декабря 2016 года Остатки на банковских счетах до востребования	
АО "Казкоммерцбанк"	V+, kzBBB-	V-/негативный/С	1 226	8 769	
АО "Банк ВТБ (Казахстан)"	BB+/стабильный, kzAA-	BBB-/негативный/А-3	58	89	
АО "Bank RBK"	V- / Стабильный, kzBB-	V-/стабильный/С, kz BB-	304	9 743	
АО "ForteBank"	V/позитивный, kzBB+	V/стабильный/В	1 713	-	
АО "Qazaq Banki "	ССС+, kzB-	V-/негативный/С	52 359	2 898	
АО "АТФ Банк"	V/негативный, kzBB	V/негативный/В	21 628	128 594	
АО "Банк Центркредит"	V/стабильный, kzBB+	V/стабильный/В	-	13	
			<b>77 288</b>	<b>150 106</b>	

### 8. Вклады размещенные

				(в тысячах тенге)	
	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО "Bank RBK"	10%	21.08.2017	21.08.2018	10 083	-

Вклады размещенные по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены денежными средствами, размещенными на срочном депозите в тенге. Начисленное вознаграждение по депозиту на 31 декабря 2017 года составило 83 тысячи тенге.

### 9. Торговая дебиторская задолженность

		(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		921 105	513 994

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

		(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге		760 172	513 994
Российский рубль		2 844	-
Доллар США		158 089	-
		<b>921 105</b>	<b>513 994</b>

### 10. Запасы

		(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Материалы		601 412	612 509
Незавершенное производство		52 072	7 517
Товары		27 838	55 289
Готовая продукция		244 453	179 747*
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации		(31 056)	(27 916)*
		<b>894 719</b>	<b>827 146</b>





В таблице ниже приводится изменение резерва по списанию запасов до чистой стоимости реализации:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Сальдо на начало периода	27 916	3 355
Начислено	5 463	24 561*
Восстановлено	(2 323)	-
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>31 056</b>	<b>27 916*</b>

\*В отчетном периоде изменено представление сумм готовой продукции и резерва по списанию запасов до чистой стоимости реализации, что не повлияло на общую сумму запасов.

Запасы Общества не выступают предметом залога.

### 11. Прочие краткосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	188 680	124 244
Предоплата за страхование	5 364	47 239
Прочие активы	350	
Задолженность работников по подотчетным суммам	4 789	3 635
Задолженность по предоставленным работникам займам	43 678	-
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	34 525	56 648
Дебиторская задолженность по тендерам (конкурсное обеспечение)	26 923	6 685
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	2 150	1 023
	<b>306 459</b>	<b>239 474</b>

Займы предоставленные работникам являются беспроцентными и краткосрочными, сроком погашения до 30 апреля 2018 года.

На 31 декабря авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ выражены в следующих валютах:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге	54 335	24 483
Российский рубль	120 440	88 444
Евро	7 976	11 317
Доллар США	5 929	-
	<b>188 680</b>	<b>124 244</b>

### 12. Основные средства

	(в тысячах тенге)					
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 31 декабря 2016 года	16 372	675 211	3 612 825	90 298	58 007	4 452 713
Поступление	9 176	-	1 924	-	9 744	20 844
Перевод из неустановленного оборудования	-	-	134 950	-	-	134 950
Переоценка	27 623	224 955	401 562	32 333	16 525	702 998
Уценка	(5 496)	-	(434)	(2 448)	(798)	(9 176)
Списание накопленного износа при переоценке	-	(236 699)	(1 953 127)	(48 283)	(42 814)	(2 280 923)
Выбытие	-	-	(2 780)	-	(2 383)	(5 163)
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>47 675</b>	<b>663 467</b>	<b>2 194 920</b>	<b>71 900</b>	<b>38 281</b>	<b>3 016 243</b>

АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2017 года  
(продолжение)

<b>Сальдо на 31 декабря 2015 года</b>	<b>16 372</b>	<b>663 604</b>	<b>3 159 251</b>	<b>97 118</b>	<b>51 413</b>	<b>3 987 758</b>
Поступление	-	11 607	471 353	480	6 399	489 839
Перемещение с незавершенного строительства	-	-	12 435	-	217	12 652
Выбытие	-	-	(30 214)	(7 300)	(22)	(37 536)
<b>Сальдо на 31 декабря 2016 года</b>	<b>16 372</b>	<b>675 211</b>	<b>3 612 825</b>	<b>90 298</b>	<b>58 007</b>	<b>4 452 713</b>
<b>Накопленный износ</b>						
<b>Сальдо на 31 декабря 2016 года</b>	<b>-</b>	<b>(216 275)</b>	<b>(1 755 459)</b>	<b>(40 324)</b>	<b>(37 153)</b>	<b>(2 049 211)</b>
Амортизация за период	-	(20 424)	(197 668)	(7 959)	(5 661)	(231 712)
Списание накопленного износа при переоценке	-	236 699	1 953 127	48 283	42 814	2 280 923
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2015 года</b>	<b>-</b>	<b>(195 669)</b>	<b>(1 621 497)</b>	<b>(32 495)</b>	<b>(35 548)</b>	<b>(1 885 209)</b>
Амортизация за период	-	(20 606)	(165 189)	(8 012)	(5 288)	(199 095)
Списание	-	-	31 227	183	3 683	35 093
<b>Сальдо на 31 декабря 2016 года</b>	<b>-</b>	<b>(216 275)</b>	<b>(1 755 459)</b>	<b>(40 324)</b>	<b>(37 153)</b>	<b>(2 049 211)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>47 675</b>	<b>663 467</b>	<b>2 194 920</b>	<b>71 900</b>	<b>38 281</b>	<b>3 016 243</b>
<b>Сальдо на 31 декабря 2016 года</b>	<b>16 372</b>	<b>458 936</b>	<b>1 857 366</b>	<b>49 974</b>	<b>20 854</b>	<b>2 403 502</b>

Справедливая стоимость основных средств Общества была определена по состоянию на 31 декабря 2017 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05 декабря 2013 года, № 13018529 от 05 декабря 2013 года). Независимый оценщик использовал два подхода при определении справедливой стоимости основных средств:

- метод сравнительного подхода для расчета стоимости земельных участков, зданий и сооружений, транспортных средств;
- метод затратного подхода для расчета стоимости машин и оборудования, прочих основных средств.

Предыдущая оценка справедливой стоимости основных средств Общества была определена по состоянию на 31 декабря 2013 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем».

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении основных средств раскрыта в Примечании 37.

Основные средства Общества имеют обременение в виде залога в качестве гарантии по обязательствам по полученным займам в АО «АТФБанк». По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость имущества находящегося в залоге составляет 1 699 401 тысячу тенге (на 31 декабря 2016 года – 1 344 227 тысяч тенге), в том числе недвижимого имущества 305 115 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года – 211 215 тысяч тенге, движимого имущества (оборудование) 1 394 286 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года – 1 133 012 тысяч тенге).



### 13. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	(в тысячах тенге) Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 31 декабря 2016 года	6 085	6 085
Сальдо на 31 декабря 2017 года	6 085	6 085
<i>Сальдо на 31 декабря 2015 года</i>		
Сальдо на 31 декабря 2015 года	3 448	3 448
Поступление	2 637	2 637
Сальдо на 31 декабря 2016 года	6 085	6 085
<i>Накопленный износ</i>		
Сальдо на 31 декабря 2016 года	(2 263)	(2 263)
Амортизация за период	(451)	(451)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	(2 714)	(2 714)
<i>Сальдо на 31 декабря 2015 года</i>		
Сальдо на 31 декабря 2015 года	(1 735)	(1 735)
Амортизация за период	(528)	(528)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	(2 263)	(2 263)
<i>Остаточная стоимость</i>		
Сальдо на 31 декабря 2017 года	3 371	3 371
Сальдо на 31 декабря 2016 года	3 822	3 822

### 14. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2017 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2016 года
Авансы, уплаченные под поставку долгосрочных активов	-	61 861
Оборудование в монтаже	15 373	-
	15 373	61 861

Движение оборудования в монтаже за периоды:

	31 декабря 2017 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2016 года
Сальдо на начало	-	-
Поступление	150 323	-
Перемещение в основные средства	(134 950)	-
Сальдо на конец	15 373	-

### 15. Займы

По состоянию на 31 декабря 2017 года займы Общества представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения	Дата получения	Дата погашения	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
(в тысячах тенге)						
АО "АТФ Банк"						
№К027-2015/2 от 09.01.17г	тенге	19%, фиксированная	09.01.2017	08.01.2018	25 000	-
№К027-2015/5 от 27.10.17г	тенге	14%, фиксированная	27.10.2017	16.10.2018	120 000	-
№К027-2015/7 от 21.11.17г	тенге	14%, фиксированная	21.11.2017	16.10.2018	206 000	-
№К027-2015/8 от 22.12.17г	тенге	14%, фиксированная	22.12.2017	16.10.2018	80 000	-
№К028-2015/1 от 25.11.15г	тенге	6%, фиксированная	25.11.2015	14.10.2020	4 054	7 433
№К028-2015/2 от 25.11.15г	тенге	6%, фиксированная	25.11.2015	14.10.2020	3 933	7 210
№К028-2015/3 от 01.07.16г	тенге	6%, фиксированная	01.07.2016	14.10.2020	139 047	260 782
					578 034	275 425



По состоянию на 31 декабря 2016 года займы Общества представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения	Дата получения	Дата погашения	(в тысячах тенге)	
					Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО "АТФ Банк" №К028-2015/1 от 25.11.15г	тенге	6%, фиксированная	25.11.2015	14.10.2020	4 055	11 487
№К028-2015/2 от 25.11.15г	тенге	6%, фиксированная	25.11.2015	14.10.2020	3 933	11 143
№К028-2015/3 от 01.07.16г	тенге	6%, фиксированная	01.07.2016	14.10.2020	141 846	401 898
					<b>149 834</b>	<b>424 528</b>

Обеспечением по займам является движимое и недвижимое имущество (Примечание 12).

В рамках Программы «Дорожная карта бизнеса 2020» утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 13.04.2010 года и в соответствии с заключенными договорами субсидирования АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляет субсидирование части расходов по вознаграждения по займам, полученным на пополнение оборотных средств, в размере 5-7% ставки вознаграждения. В 2017 году в доходы отчетного периода включена сумма 3 259 тысяч тенге, которая отражена в статье «Прочие доходы» (Примечание 24).

Краткосрочные займы предоставлены в рамках заключенного с АО «АТФ Банк» договора №К027-2015 от 16 октября 2015 года об открытии возобновляемой кредитной линии, с целью пополнения оборотных средств, сроком до 16 октября 2018 года. Фиксированная процентная ставка по займам составляет 14% и 19%.

Долгосрочные займы представлены займами, полученными от АО «АТФ Банк» (далее – «Банк»). Цель займов: инвестиции в сфере обрабатывающей промышленности. Источником финансирования является АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее - Фонд), предоставивший Банку займы на основании соответствующего Кредитного соглашения, заключенного между Фондом и Банком (Кредитное соглашение №13-6-ДӨП от 17 апреля 2014 года, Кредитное соглашение №3НФ-12-8 от 13 марта 2015 года). Фиксированная процентная ставка по займам составляет 6%. Срок погашения займа до 14 октября 2020 года.

Руководство Общества считает, что в связи с особым характером займы, источником которых является АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» представляют отдельный сегмент на рынке кредитования в рамках государственной программы для поддержки предприятий, осуществляющих деятельность в определенных отраслях, и вышеуказанный заем был получен на обычных условиях для этого сегмента кредитования, его первоначальная стоимость является справедливой.

На 31 декабря 2017 и 2016 годов балансовая стоимость займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

**Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

(в тысячах тенге)

	1 января 2017 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Реклассифици- ровано	31 декабря 2017 года
Краткосрочные банковские займы	-	556 000	(125 000)	-	431 000
Текущая часть долгосрочных банковских займов	149 834	-	(151 903)	149 103	147 034
Долгосрочные банковские займы	424 528	-	-	(149 103)	275 425
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>574 362</b>	<b>556 000</b>	<b>(276 903)</b>		<b>853 459</b>



### 16. Торговая кредиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	62 545	244 336

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге	62 229	203 095
Российский рубль	316	41 241
	<b>62 545</b>	<b>244 336</b>

### 17. Краткосрочные резервы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников	31 204	20 354

Движение краткосрочных резервов за периоды:

	2017 год	2016 год
Сальдо на 1 января	20 354	13 230
начислено	59 260	58 495
использовано	(48 410)	(51 371)
Сальдо на 31 декабря	31 204	20 354

### 18. Прочие краткосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Индивидуальный подоходный налог	9 398	7 107
Налог на добавленную стоимость	34 633	47 266
Социальный налог	8 453	6 379
Прочие налоги	381	468
Обязательства по социальному страхованию	3 083	1 898
Обязательства по пенсионным отчислениям	8 426	6 092
Краткосрочные авансы полученные от третьих сторон	23 507	13 500
Краткосрочные авансы полученные от связанных сторон	635 284	635 284
Краткосрочные вознаграждения к выплате	3 239	2 617
Прочие краткосрочные обязательства	1 010	714
Текущая часть доходов будущих периодов	3 259	3 259
	<b>730 673</b>	<b>724 584</b>

Краткосрочные авансы, полученные от связанных сторон представляют собой аванс, полученный в декабре 2016 года от акционера Болысбекова О.Б. в размере 635 284 тенге, согласно заключенному договору №16-12/02 от 02 декабря 2016 года на поставку материалов. В период после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности произведен возврат денежных средств в размере 87 000 тысяч тенге. Задолженность будет полностью погашена перечислением денежных средств до 31 декабря 2018 года.

**19. Отложенные налоговые обязательства**

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2017 года приведен ниже:

	31 декабря 2016 года (пересчитано)	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2017 года	Отнесено на счета прибылей и убытков	(в тысячах тенге) В состав прочего совокупного дохода
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Переносимые налоговые убытки	87 760	(40 530)	47 230	(40 530)	-
Обязательства по налогам	1 287	421	1 708	421	-
Оценочные обязательства	4 070	2 171	6 241	2 171	-
Отложенный доход	8 209	(652)	7 557	(652)	-
<b>Итого активы</b>	<b>101 326</b>	<b>(38 590)</b>	<b>62 736</b>	<b>(38 590)</b>	<b>-</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства, нематериальные активы	(260 032)	(92 724)	(352 756)	47 876	(140 600)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(260 032)</b>	<b>(92 724)</b>	<b>(352 756)</b>	<b>47 876</b>	<b>(140 600)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(158 706)</b>	<b>(131 314)</b>	<b>(290 020)</b>	<b>9 286</b>	<b>(140 600)</b>

Движение отложенных налоговых обязательств за предыдущий период:

	31 декабря 2015 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2016 года (пересчитано)	Отнесено на счета прибылей и убытков	(в тысячах тенге)
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Переносимые налоговые убытки	-	87 760	87 760	87 760	87 760
Обязательства по налогам	17	1 270	1 287	1 270	1 270
Оценочные обязательства	2 645	1 425	4 070	1 425	1 425
Отложенный доход	8 861	(652)	8 209	(652)	(652)
<b>Итого активы</b>	<b>11 523</b>	<b>89 803</b>	<b>101 326</b>	<b>89 803</b>	<b>89 803</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства, нематериальные активы	(229 353)	(30 679)	(260 032)	(30 679)	(30 679)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(229 353)</b>	<b>(30 679)</b>	<b>(260 032)</b>	<b>(30 679)</b>	<b>(30 679)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(217 830)</b>	<b>59 124*</b>	<b>(158 706)*</b>	<b>59 124*</b>	<b>59 124*</b>

\* Отложенные налоговые обязательства не соответствуют остаткам в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и отражают проведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 6.

**20. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	(в тысячах тенге)
Доходы будущих периодов	34 527	37 786	

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

В соответствии с положениями Учетной политики и МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», субсидии, выданные с целью финансирования актива, Общество признает в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного

использования соответствующего актива. Установленный срок амортизации оборудования составляет 15 лет. В 2017 году признано в составе прибыли отчетного периода в статье «Прочие доходы» 3 259 тысяч тенге (2016 год: 3 259 тысяч тенге) (Примечание 24). Текущая часть отражена в составе прочих краткосрочных обязательств (Примечание 18).

## 21. Капитал

Сведения о выпуске акций:

(штук)

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
<b>Объявленные акции</b>		
Простые акции номинальной стоимостью 1 000 тенге	600 000	600 000
Привилегированные акции номинальной стоимостью 1 000 тенге	200 000	200 000
	<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>

## 22. Выручка

(в тысячах тенге)

	2017 год	2016 год
Доход от реализации произведенной продукции	5 112 239	3 619 068
Доход от реализации товаров приобретенных	705 511	511 676
	<b>5 817 750</b>	<b>4 130 744</b>

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

## 23. Себестоимость реализованных товаров и услуг

(в тысячах тенге)

	2017 год	2016 год
<i>Себестоимость реализованной произведенной продукции:</i>		
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(109 261)	285 282
Сырье и материалы	3 286 238	2 112 237
Амортизация основных средств и нематериальных активов	207 175	174 798
Заработная плата	301 296	238 675
Отчисления от заработной платы	31 235	25 906
Текущий ремонт основных средств	35 959	22 547
Техобслуживание	4 863	2 228
Поверка приборов	3 194	-
Потребление газа	7 231	5 097
Резерв по отпускам	25 579	19 438
Электроэнергия	21 641	16 563
Прочие	9 100	6 445
<b>Итого себестоимость реализованной произведенной продукции</b>	<b>3 824 250</b>	<b>2 909 216</b>
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	458 976	267 497
	<b>4 283 226</b>	<b>3 176 713</b>

## 24. Прочие доходы

(в тысячах тенге)

	2017 год	2016 год
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам, полученным на пополнение оборотных средств		



Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам, полученным на приобретение технологического оборудования	3 259	3 259
Доходы от восстановления убытка от обесценения	2 323	-
Доходы по курсовой разнице (нетто)	8 168	-
Доход от аренды	1 728	1 500
Доходы от возмещения части затрат по продвижению отечественных товаров	6 801	-
Прочие	3 208	5 582
	<b>25 487</b>	<b>11 318</b>

Доходы от возмещения части затрат по продвижения отечественных товаров представляют собой обоснованно понесенные расходы, которые возмещены АО «Национальное агентство по развитию местного содержания «NADLoc».

## 25. Расходы по реализации

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год
Амортизация основных средств	8 391	7 822
Заработная плата	35 073	31 258
Отчисления от заработной платы	3 980	3 153
Расходы на сертификацию	4 156	2 776
Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	120 731	63 951
Резерв по отпускам	3 066	2 444
Расходы по выставкам, реклама	5 993	3 834
Прочие	8 191	3 017
	<b>189 581</b>	<b>118 255</b>

## 26. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16 597	17 003
Заработная плата	473 832	447 777
Отчисления от заработной платы	52 932	49 317
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	14 094	14 854
Аренда	111 703	101 513
Расходы по страхованию	129 761	250 006
Расходы по коммунальным услугам	2 813	3 667
Ремонт и техобслуживание основных средств	3 906	6 856
Запасы	-	3 985
Услуги охраны	21 179	21 179
Услуги связи	5 016	3 430
Услуги банка	12 978	9 680
Командировочные расходы	38 195	25 575
Аудиторские, консалтинговые и консультационные услуги	44 895	5 599
Спонсорская помощь	10 470	1 611
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	10 388	1 619
Членские взносы	1 168	2 142
Оценка имущества	1 666	1 455
Расходы на питание	32 178	8 091
Рейтинговая оценка	2 400	-
Расходы по экологии	1 335	1 179
Резерв по отпускам	30 615	36 613
Расходы по сопровождению программного обеспечения	5 820	10 726
Штрафы и пени по хозяйственным договорам и в бюджет	87 866	31 666
Прочие	20 234	21 001
	<b>1 132 041</b>	<b>1 076 544</b>





**27. Прочие расходы**

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год
Расходы по курсовой разнице (нетто)	-	16 056
Расходы от выбытия активов	4 127	6 823
Расходы при обмене валюты	24 252	16 064
Расходы от переоценки основных средств	9 176	-
Обесценение запасов и готовой продукции	5 463	39 259
Прочие	2 043	1 922
	<b>45 061</b>	<b>80 124</b>

**28. Доходы от финансирования**

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	-	1 726
Доходы по вознаграждениям по депозитам	2 247	2 618
	<b>2 247</b>	<b>4 344</b>

**29. Расходы по финансированию**

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год
Вознаграждение по займу	58 980	53 140

**30. Экономия по подоходному налогу**

Общество составляет расчеты по подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2017 и 2016 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Общества возникают определенные налоговые разницы.

Экономия по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год (пересчитано)
Текущий подоходный налог у источника выплаты	(529)	-
Отложенный подоходный налог	9 286	59 124*
Экономия по подоходному налогу	<b>8 757</b>	<b>59 124*</b>

**Сверка действующей налоговой ставки**

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

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	136 595	(358 370)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	(27 319)	71 674
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	36 076	(130 798)
Экономия по подоходному налогу	<b>8 757</b>	<b>59 124*</b>

\* Отложенный подоходный налог не соответствует сумме в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и отражает проведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 6.

### 31. Прибыль на акцию

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

	(в тысячах тенге)	
	2017 год	2016 год
Чистая прибыль (убыток)	145 352	(299 246)*
Средневзвешенное количество простых акций	600 000	600 000
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	242	(499)*

\*. Чистая прибыль (убыток) и Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге) не соответствуют показателям в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и отражают проведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 6.

### 32. Договорные и условные обязательства

#### *Политические и экономические условия*

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Общества могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Общества не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Общества.

#### *Судебные иски*

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

#### *Налогообложение*

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к хозяйственной деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

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



### 33. Связанные стороны

Контроль деятельности Общества осуществляется акционерами и представителями акционеров, имеющими наибольшие доли владения в капитале.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

Основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2017 года представлены ниже:

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Сальдо и операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Сальдо и операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Прочие краткосрочные обязательства	635 284	730 673	635 284	724 584
Административные расходы	(83 369)	(1 132 041)	(162 084)	(1 076 544)

Прочие краткосрочные обязательства представляют собой задолженность акционеру Болысбекову О.Б. (Примечание 18).

#### Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение ключевому персоналу за 2017 год составило 219 545 тысяч тенге и включает в себя доходы в виде оплаты труда, включенные в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в состав административных расходов Общества, в том числе генеральному директору – 31 775 тысяч тенге, членам Совета директоров – 187 770 тысяч тенге (2016 год: 283 348 тысяч тенге, в том числе генеральному директору – 28 537 тысяч тенге, членам Совета директоров – 254 811 тысяч тенге).

### 34. Деловые и географические сегменты

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

В целях управления руководство Общества проводит разделение на операционные сегменты, исходя из производимой им продукции и реализации товаров:

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

2017 год	Производство и реализация нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования		Реализация приобретенного нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования		Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	5 112 239		705 511		5 817 750
Доход от продаж между сегментами					-
Доходы от финансирования	2 247				2 247
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>5 114 486</b>		<b>705 511</b>		<b>5 819 997</b>



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2017 года  
(продолжение)

Расходы по финансированию	(58 980)		(58 980)
Прибыль за год	127 725	17 627	145 352
Активы сегмента	5 248 687		5 248 687
<b>Итого активы</b>	<b>5 248 687</b>	-	<b>5 248 687</b>
Обязательства сегмента	2 053 990		2 053 990
<b>Итого обязательства</b>	<b>2 053 990</b>	-	<b>2 053 990</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(232 163)		(232 163)

(в тысячах тенге)

2016 год	Производство и реализация нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования	Реализация приобретенного нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	3 619 068	511 676	4 130 744
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	(262 178)*	(37 068)*	(299 246)*
Активы сегмента	4 288 552	-	4 288 552
<b>Итого активы</b>	<b>4 288 552</b>	-	<b>4 288 552</b>
Обязательства сегмента	1 801 605*	-	1 801 605*
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 801 605*</b>	-	<b>1 801 605*</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(199 623)	-	(199 623)

\* Прибыль за год и Обязательства сегмента не соответствуют показателям в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и отражают проведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 6.

Более 85% реализации готовой продукции и приобретенных товаров в отчетном периоде реализовано трем основным покупателям:

(в тысячах тенге)

Покупатели	Удельный вес в общей реализации, %	Сегменты		Итого
		Реализация готовой продукции	Реализация приобретенных товаров	
АО «Озенмунайгаз»	52%	3 009 956	-	3 009 956
АО «Мангистаумунайгаз»	30%	1 505 891	261 774	1 767 665
АО «Эмбамунайгаз»	4%	226 656	26 642	253 298
	<b>86%</b>	<b>4 742 503</b>	<b>288 416</b>	<b>5 030 919</b>

### 35. Политика по управлению рисками

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

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



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

**Кредитный риск**

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

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

	Примечание	(в тысячах тенге)	
		Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2016 года
Денежные средства	7	81 334	153 510
Вклады размещенные	8	10 083	-
Торговая дебиторская задолженность	9	921 105	513 994
Прочие краткосрочные активы	11	70 951	10 099
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>1 083 473</b>	<b>677 603</b>

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

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

**Риск ликвидности**

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

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

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

	31 декабря 2017 года					
	До востребо- вания	Менее 1 месяца	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	81 334	-	-	-	-	81 334
Вклады размещенные	-	-	-	10 083	-	10 083
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	52 266	778 857	160 933	-	992 056
	<b>81 334</b>	<b>52 266</b>	<b>778 857</b>	<b>171 016</b>	-	<b>1 083 473</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	83 493	38 248	459 532	-	581 273
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	11 361	21 101	30 083	-	62 545



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2017 года  
(продолжение)

Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	275 425	275 425
	-	94 854	59 349	489 615	275 425	919 243
<b>Нетто позиция</b>	<b>81 334</b>	<b>(42 588)</b>	<b>719 508</b>	<b>(318 599)</b>	<b>(275 425)</b>	<b>164 230</b>

(в тысячах тенге)

	До востребования	31 декабря 2016 года				Всего
		Менее 1 месяца	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	153 510	-	-	-	-	153 510
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	21 784	501 301	1 008	-	524 093
	<b>153 510</b>	<b>21 784</b>	<b>501 301</b>	<b>1 008</b>	-	<b>677 603</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Краткосрочные финансовые обязательства	-	17 453	14 836	120 162	-	152 451
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	29 930	188 762	25 644	-	244 336
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	424 528	424 528
	-	<b>47 383</b>	<b>203 598</b>	<b>145 806</b>	<b>424 528</b>	<b>821 315</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>153 510</b>	<b>(25 599)</b>	<b>297 703</b>	<b>(144 798)</b>	<b>(424 528)</b>	<b>(143 712)</b>

**Рыночный риск**

**Валютный риск**

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

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

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2017 года			Всего
	Тенге	Российский рубль	доллар США	
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>				
Денежные средства	81 334	-	-	81 334
Вклады размещенные	10 083	-	-	10 083
Торговая и прочая дебиторская задолженность	808 515	2 857	180 684	992 056
	<b>899 932</b>	<b>2 857</b>	<b>180 684</b>	<b>1 083 473</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Краткосрочные финансовые обязательства	581 273	-	-	581 273
Торговая и прочая кредиторская задолженность	62 229	316	-	62 545
Долгосрочные финансовые обязательства	275 425	-	-	275 425
	<b>918 927</b>	<b>316</b>	-	<b>919 243</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(18 995)</b>	<b>2 541</b>	<b>180 684</b>	<b>164 230</b>



(в тысячах тенге)

	31 декабря 2016 года		Всего
	Тенге	Российский рубль	
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>			
Денежные средства	153 510	-	153 510
Торговая и прочая дебиторская задолженность	524 093	-	524 093
	<b>677 603</b>	-	<b>677 603</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	152 451	-	152 451
Торговая и прочая кредиторская задолженность	203 095	41 241	244 336
Долгосрочные финансовые обязательства	424 528	-	424 528
	<b>780 074</b>	<b>41 241</b>	<b>821 315</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(102 471)</b>	<b>(41 241)</b>	<b>(143 712)</b>

Основные денежные потоки Общества генерируются главным образом в тенге.

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

	на 31 декабря 2017 года	Параллельный сдвиг		на 31 декабря 2016 года	Параллельный сдвиг	
		Рост на 20%	Снижение на 20%		Рост на 20%	Снижение на 20%
Российский рубль	5,77	6,92	5,77	5,43	6,52	5,43
Доллар США	332,33	398,80	276,94	333,29	399,95	277,74

(в тысячах тенге)

## Воздействие на прибыль или убыток

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Укрепление российского рубля на 20%	508	(8 248)
Ослабление российского рубля на 20%	(508)	8 248
Укрепление доллара США на 20%	36 137	-
Ослабление доллара США на 20%	(36 137)	-

**Процентный риск**

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

**Прочий ценовой риск**

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

**36. Управление капиталом**

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

Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.



### 37. Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов

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

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

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

(в тысячах тенге)

	Примечание	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
		Уровни иерархии	Балансовая стоимость	Уровни иерархии	Балансовая стоимость
Земля	12	Уровень 2	47 675	Уровень 2	16 372
Здания и сооружения	12	Уровень 2	663 467	Уровень 2	458 936
Транспортные средства	12	Уровень 2	2 194 920	Уровень 2	1 857 366
Машины и оборудование	12	Уровень 3	71 900	Уровень 2	49 974
Прочие ОС	12	Уровень 3	38 281	Уровень 2	20 854
			<b>3 016 243</b>		<b>2 403 502</b>

В отчетном периоде группы основных средств «Машины и оборудование» и «Прочие основные средства» отнесены к 3 уровню иерархии по результатам проведенной переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года с учетом методов оценки, примененных внешними оценщиками.

### 38. События после отчетной даты

В период событий после отчетной даты произошли изменения в составе участников Общества. Часть акций, принадлежавших АО "Страхования компания "Amanat" в количестве 54 643 штук, из общего числа 109 282 штук, была передана ТОО "Ordabasy Group". Состав акционеров по состоянию на отчетную дату и на дату выпуска финансовой отчетности выглядит следующим образом:

	31 декабря 2017 года		28 апреля 2018 года	
	Количество (штук)	Доля (%)	Количество (штук)	Доля (%)
Акционерное общество «Казахстан Финсервис»	1 572	0,262%	1 572	0,262%
АО «Единый Накопительный пенсионный фонд»	59 424	9,904%	59 424	9,904%
ТОО "Ordabasy Group"	-	-	54 643	9,107%
Болысбеков Онгарбек Байбулович	179 413	29,902%	179 413	29,902%
Идрисов Динмухамет Аппасович	179 412	29,902%	179 412	29,902%
АО "Страхования компания "Amanat"	109 282	18,214%	54 639	9,107%
Бидашева Лаззат Аманбаевна	70 130	11,688%	70 130	11,688%
Туркия Табыс	767	0,128%	767	0,128%
	<b>600 000</b>	<b>100%</b>	<b>600 000</b>	<b>100%</b>

### 39. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 28 апреля 2018 года.





### Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Общество должно раскрывать информацию о балансовой стоимости акции в Отчете о финансовом положении. Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 31 декабря 2017 года был проведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи.

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

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

*Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:*

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы	5 248 687	4 288 552
Нематериальные активы	(3 371)	(3 822)
Обязательства	(2 053 990)	(1 801 605)*
<b>Чистые активы</b>	<b>3 191 326</b>	<b>2 483 125*</b>
Количество простых акций на отчетную дату (тысяч штук)	600	600
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)</b>	<b>5 319</b>	<b>4 139*</b>

\* Обязательства, чистые активы и балансовая стоимость одной простой акции (тенге) не соответствуют показателям в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и отражают проведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 6.

