

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

**Финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

**и Отчет независимых аудиторов**

**Алматы, 2019 год**

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

**СОДЕРЖАНИЕ**

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12-40
Расчет балансовой стоимости простой акции	41



**«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](mailto: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](mailto: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  
**Искендрова Б.К.**



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

## **ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

### **Мнение аудиторов с оговоркой**

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее - Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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, за исключением вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего отчета, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» по состоянию на 31 декабря 2018 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 с оговоркой**

В нарушение требований МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Обществом не представлена информация о сторонах, обладающих конечным контролем.

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.

В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте. Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения к прилагаемой финансовой отчетности.

#### ***Инвентаризация основных средств и запасов***

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью стоимости основных средств и запасов, по состоянию на 31 декабря 2018 года основные средства составляют 49%, а запасы 20% от общей суммы активов Общества. В связи с вышеуказанным, мы определили, что подтверждение балансовой стоимости основных средств и запасов на дату отчета явилось ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали в себя анализ и тестирование средств контроля над процессами обеспечения сохранности основных средств и запасов.

В рамках аудиторских процедур мы наблюдали за проведением выборочной инвентаризации основных средств (70%) и запасов (68%) Общества в период проведения аудита.

Мы осуществили оценку анализа суждений руководства Группы в отношении наличия признаков обесценения активов.

Мы проверили, что ключевые допущения, используемые руководством для оценки признаков обесценения активов, соответствуют тем, что применяются в модели денежных потоков.

На основании проведенных процедур мы пришли к выводу, что балансовая стоимость основных средств и запасов на отчетную дату не содержит существенных отклонений от учетных данных.

#### **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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, 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 предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

**Партнер по аудиту**  
**ООО «ALMIR CONSULTING»**

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000464 от 14.11.1998 года.  
03 апреля 2019 года, г. Алматы

  
  
**Трегуба И.Е.**




АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах тенге)

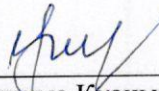
Наименование показателей	Примечание	2018 год	2017 год
Выручка	21	7 282 165	5 817 750
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	22	(5 202 167)	(4 283 226)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 079 998</b>	<b>1 534 524</b>
Прочие доходы	23	57 030	25 487
Расходы по реализации	24	(408 272)	(189 581)
Административные расходы	25	(824 384)	(1 132 041)
Прочие расходы	26	(102 658)	(45 061)
<b>Итого операционная прибыль</b>		<b>801 714</b>	<b>193 328</b>
Доходы от финансирования	27	6 753	2 247
Расходы по финансированию	28	(98 074)	(58 980)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>710 393</b>	<b>136 595</b>
Расходы (Экономия) по подоходному налогу	29	(247 920)	8 757
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>462 473</b>	<b>145 352</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
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>-</b>	<b>562 398</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>462 473</b>	<b>707 750</b>
<b>Прибыль на акцию (тенге)</b>	30	<b>771</b>	<b>242</b>

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

  
Мусин Гасал Гадильбекович  
Генеральный директор

03 апреля 2019 года



  
Утениязова Фатима Куанышевна  
Главный бухгалтер

03 апреля 2019 года

Примечания на страницах с 11 по 40 составляют неотъемлемую часть прилагаемой финансовой отчетности.






АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

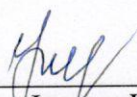
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резерв переоценки основных средств	(в тысячах тенге)	
					Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2017 года	600 190	19	(190)	707 574	1 887 104	3 194 697
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	-	462 473	462 473
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	-	(79 839)	79 839	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года	600 190	19	(190)	627 735	2 429 416	3 657 170
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

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

  
 Musin Gasal Gadilbekovich  
 Генеральный директор

03 апреля 2019 года



  
 Utienizova Fatima Kuanysheвна  
 Главный бухгалтер

03 апреля 2019 года

Примечания на страницах с 11 по 40 составляют неотъемлемую часть прилагаемой финансовой отчетности



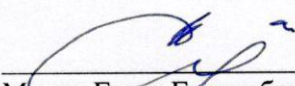
АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года  
(прямой метод)

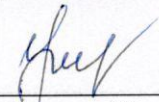
	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>7 737 638</b>	<b>6 043 890</b>
Реализация товаров, выполнение работ	7 437 194	5 382 979
Авансы полученные	126 368	658 791
Вознаграждение по депозиту	3 342	1 839
Прочие поступления	170 734	281
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>(7 960 334)</b>	<b>(6 364 536)</b>
Платежи поставщикам за товары и услуги	(5 409 920)	(4 591 896)
Авансы выданные	(560 113)	(188 680)
Выплаты по заработной плате	(684 752)	(704 618)
Выплата вознаграждения	(82 243)	(58 373)
Корпоративный подоходный налог	(162 787)	-
Прочие налоги и платежи в бюджет	(784 182)	(640 500)
Прочие выплаты	(276 337)	(180 469)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(222 696)</b>	<b>(320 646)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>23 865</b>	<b>1 160</b>
Реализация основных средств	16 134	1 160
Возврат денежных средств с депозита	7 731	-
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>(115 513)</b>	<b>(30 844)</b>
Приобретение основных средств	(31 893)	(20 844)
Авансы под приобретение долгосрочных активов	(75 405)	-
Приобретение прочих долгосрочных активов	(8 215)	-
Прочие	-	(10 000)
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(91 648)</b>	<b>(29 684)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>1 333 500</b>	<b>556 000</b>
Получение займов	1 333 500	556 000
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>(955 103)</b>	<b>(276 903)</b>
Погашение займов	(955 103)	(276 903)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>378 397</b>	<b>279 097</b>
<b>Итого увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>64 053</b>	<b>(71 233)</b>
<b>Влияние обменных курсов валют в тенге</b>	<b>12 624</b>	<b>(943)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода</b>	<b>81 334</b>	<b>153 510</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода</b>	<b>158 011</b>	<b>81 334</b>

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

  
Мусин Гасал Гадильбекович  
Генеральный директор

03 апреля 2019 года



  
Утениязова Фатима Куанышевна  
Главный бухгалтер

03 апреля 2019 года

Примечания на страницах с 11 по 40 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 (далее - 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 228 и 221 человек по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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 2018 года и 31 декабря 2017 года акционеры Общества (держатели простых акций) представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Количество (штук)	Доля (%)	Количество (штук)	Доля (%)
Акционерное общество «Казахстан Финсервис»	-	-	1 572	0,262%
АО «Единый Накопительный пенсионный фонд»	59 424	9,904%	59 424	9,904%
АО «Страхования компания «Аманат»	-	-	109 282	18,214%
Болысбеков Онгарбек Байбулович	179 413	29,902%	179 413	29,902%
Бидашева Лаззат Аманбаевна	70 130	11,688%	70 130	11,688%
Идрисов Динмухамет Аппасович	-	-	179 412	29,902%
Идрисова Магда Камаловна	179 412	29,902%	-	-
ТОО «ORDABASY GROUP»	109 282	18,214%	-	-
прочие физлица до 5%	2 339	0,390%	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 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 активы**

Финансовые активы Общества включают денежные средства, краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные.

Финансовые активы Общества при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемой Обществом для управления этими активами, целью которой удержание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

За исключением торговой дебиторской задолженности, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива или Общество передал свои права на получение денежных потоков от актива.

### **Обесценение финансовых активов**

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, создается за счет прибылей и убытков и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Общество применило упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Общество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и банковских вкладов) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющие собой ожидаемые убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Общество считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 180 дней. Однако в определенных случаях Общество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Обществом.

### **Денежные средства**

Денежные средства включают денежные средства в кассе, вклады и 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 о прибыли или убытка при прекращении признания актива.

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

### **Нематериальные активы**

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по 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.





## **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 выручки и других доходов**

Общество признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Общество признает выручку в момент передачи продукции или товаров покупателям в сумме соответствующей вознаграждению, на которое, как Общество ожидает, оно имеет право в обмен на продукцию и товары. Общество применяет единую модель состоящую из пяти этапов ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов включают следующее:

- идентификация договора с покупателем;
- идентификация подлежащих исполнению договорных обязательств;



- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между подлежащими исполнению обязательствами;
- признание выручки в момент или по мере исполнения договорного обязательства.

#### *Выручка от реализации продукции и товаров*

Продукция и товары реализуются на основании отдельно идентифицируемых договоров с покупателями, которые, как правило, включают одно обязательство к исполнению, выручка признается в момент передачи продукции или товаров.

#### *Авансовые платежи, полученные от покупателей*

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю продукцию или товары, за которые получено возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Общество передаст продукцию или товар покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Обществом выполняются обязанности по договору.

Общество получает от покупателей, в основном, краткосрочные авансовые платежи, и промежутков времени между передачей продукции или товаров и их оплатой покупателем является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

#### *Доходы от финансирования*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты и поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента.

В составе доходов от финансирования отражаются и суммы вознаграждения, полученные от банковских вкладов.

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

#### Обменный курс

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

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	384,2	332,33
Российский рубль	5,52	5,77

#### 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 2018 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

##### *Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям*

##### **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Компания начала применение МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39, новый стандарт вносит кардинальные изменения в учет финансовых активов и в некоторые аспекты учета финансовых обязательств.

Применение МСФО (IFRS) 9 не привело к изменению классификации финансовых активов и признанию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам на дату начала применения стандарта.

##### **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. Для учета выручки новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Общество применило вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта к тем договорам, которые не являются выполненными с требуемой даты вступления в силу в своей финансовой отчетности. Деятельность общества связана с реализацией произведенного и

приобретенного нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования. Общество не имеет каких либо программ лояльности, скидки и возвраты продукции отсутствуют. Детальный анализ последствий применения или специфических гарантий МСФО (IFRS) 15 показал отсутствие влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества по состоянию на 01 января 2018 года.

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»**

В разъяснении уточняется подход к определению даты операции для применения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию немонетарного актива или обязательства.

Согласно разъяснению датой операции является дата признания немонетарного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предварительной оплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется для каждой выплаты или поступления предварительной оплаты.

Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Общества.

**Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»**

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования.

Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества.

**Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»**

В поправках рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника выплаты; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

Данные поправки не применимы к Обществу.

**Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»**

Поправки устраняют проблемы, возникающие с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две возможности для организаций, занимающихся страховой деятельностью: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения.

Данные поправки не применимы к Обществу.

**Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов**

**Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия».** Поправки разъясняют то, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

Данные поправки не применимы к Обществу.

**Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».** Поправки исключают ряд краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.



Данные поправки не применимы к Обществу.

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

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

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

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

**Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»** (вступает в силу с 01 января 2019 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 перенесена на неопределенный срок).

**Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменения в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»** (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»** (вступает в силу с 01 января 2019 года).

#### **Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов**

**Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»** - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»** - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»** - налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»** - затраты по займам, разрешенные для капитализации (вступает в силу с 01 января 2019 года).

В настоящее время руководство Компании 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.

#### *Обесценение финансовых активов*

Общество признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество применило упрощенный подход предусмотренный стандартом и рассчитала ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни данных финансовых активов. Общество использовало модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.

Для всех остальных финансовых инструментов Общество признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента.

Общество считает, что произошло существенное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 60 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 180 дней.

Так, на 31 декабря 2018 года резервы на ожидаемые кредитные убытки были сформированы в сумме 6 521тысяча тенге. Общество пришло к заключению, что создание резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2017 года не требуется. Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в данной финансовой отчетности.

#### *Обесценение основных средств*

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 2018 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 выгоды будут реализованы.

### **6. Денежные средства**

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Деньги в кассе	2 091	4 046
Деньги на счетах в тенге	155 920	77 288
	<b>158 011</b>	<b>81 334</b>



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

#### 7. Вклады размещенные

	Процентная ставка	(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Срочные вклады в банках выраженные в тенге	8-10%	2 269	10 083

Общество размещает денежные средства на депозитах в банках второго уровня на срок до одного года. По состоянию на 31 декабря 2018 года неснижаемая сумма остатка составляет 100 тысяч тенге (2017 год: 1 000 тысяч тенге).

#### 8. Торговая дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	757 449	921 105
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6 521)	-
	<b>750 928</b>	<b>921 105</b>

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сальдо на начало периода	-	-
Начислено	6 521	-
Сальдо на конец периода	<b>6 521</b>	-

На 31 декабря торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	743 177	760 172
Российский рубль	7 751	2 844
Доллар США	-	158 089
	<b>750 928</b>	<b>921 105</b>

#### 9. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Материалы	721 537	601 412
Незавершенное производство	44 475	52 072
Товары	16 713	27 838
Готовая продукция	406 873	244 453
Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации	(35 356)	(31 056)
	<b>1 154 242</b>	<b>894 719</b>

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сальдо на начало периода	31 056	27 916
Начислено	5 483	5 463
Восстановлено	(1 183)	(2 323)
Сальдо на конец периода	<b>35 356</b>	<b>31 056</b>

Запасы Общества не выступают предметом залога.





## 10. Прочие краткосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	560 113	188 680
Предоплата за страхование	3 810	5 364
Прочие активы	6	350
Задолженность работников по подотчетным суммам	285	4 789
Задолженность по предоставленным работникам займам	16 707	43 678
Задолженность по займам предоставленным, сторонним организациям	79 495	-
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	23 882	34 525
Дебиторская задолженность по тендерам (конкурсное обеспечение)	8 851	26 923
<i>в том числе:</i>		
<i>в долларах США</i>	4 403	22 595
<i>в российских рублях</i>	-	13
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	3 739	2 150
	<b>696 888</b>	<b>306 459</b>

### *Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ*

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	278 117	54 335
Российский рубль	113 620	120 440
Евро	6 562	7 976
Доллар США	161 814	5 929
	<b>560 113</b>	<b>188 680</b>

### *Задолженность по предоставленным работникам займам*

Общество предоставляет беспроцентные краткосрочные и долгосрочные займы работникам. В данной финансовой отчетности долгосрочные займы в сумме 6 707 тысяч тенге представлены по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 14%. Расходы от дисконтирования и амортизация дисконта отражены в составе прочих расходов от финансирования (Примечание 28) и прочих доходов от финансирования (Примечание 27).

### *Задолженность по займам предоставленным, сторонним организациям*

Общество предоставляет беспроцентные краткосрочные займы сроком до одного года сторонним организациям и физическим лицам. В данной финансовой отчетности займы представлены по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 14%. Расходы по дисконтированию и амортизация дисконта отражены в составе расходов по финансированию (Примечание 28) и доходов от финансирования (Примечание 27).

## 11. Основные средства

	(в тысячах тенге)					
	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Прочие основные средства</i>	<i>Всего</i>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 31 декабря 2017 года	47 675	663 467	2 194 920	71 900	38 281	3 016 243
Поступление	-	-	1 089	26 700	4 104	31 893
Перевод из	-	-	17 583	-	-	17 583



неустановленного оборудования						
Выбытие	-	-	(1 559)	(25 541)	(204)	(27 304)
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>47 675</b>	<b>663 467</b>	<b>2 212 033</b>	<b>73 059</b>	<b>42 181</b>	<b>3 038 415</b>
<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>
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>
<b>Накопленный износ</b>						
<b>Сальдо на 31 декабря 2017 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Амортизация за период	-	27 016	218 433	8 434	6 155	260 038
Выбытие	-	-	(26)	(509)	(38)	(573)
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>-</b>	<b>27 016</b>	<b>218 407</b>	<b>7 925</b>	<b>6 117</b>	<b>259 465</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>Балансовая стоимость</b>						
<b>Сальдо на 31 декабря 2018 года</b>	<b>47 675</b>	<b>636 451</b>	<b>1 993 626</b>	<b>65 134</b>	<b>36 064</b>	<b>2 778 950</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>

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 36.

Основные средства Общества имеют обременение в виде залога в качестве гарантии по обязательствам по полученным займам в АО «АТФ Банк». По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость имущества находящегося в залоге составляет 1 891 426 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года – 1 699 401 тысяч тенге), в том числе недвижимого имущества 638 017 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года – 305 115 тысяч тенге, движимого имущества (оборудование) 1 253 409 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года – 1 394 286 тысяч тенге).

## 12. Нематериальные активы

	(в тысячах тенге)	
	Программное обеспечение	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 31 декабря 2017 года	6 085	6 085
Выбытие	(1 396)	(1 396)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	4 689	4 689
Сальдо на 31 декабря 2016 года	6 085	6 085
Сальдо на 31 декабря 2017 года	6 085	6 085
<i>Накопленный износ</i>		
Сальдо на 31 декабря 2017 года	(2 714)	(2 714)
Выбытие	1 396	1 396
Амортизация	(388)	(388)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(1 706)	(1 706)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	(2 263)	(2 263)
Амортизация	(451)	(451)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	(2 714)	(2 714)
<i>Остаточная стоимость</i>		
Сальдо на 31 декабря 2018 года	2 983	2 983
Сальдо на 31 декабря 2017 года	3 371	3 371

## 13. Прочие долгосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	75 405	-
Оборудование в монтаже	6 005	15 373
	<b>81 410</b>	<b>15 373</b>

Движение оборудования в монтаже за периоды:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сальдо на начало	15 373	-
Поступление	8 215	150 323
Перемещение в основные средства	(17 583)	(134 950)
Сальдо на конец	6 005	15 373

## 14. Займы

По состоянию на 31 декабря 2018 года займы Общества представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные займы	275 053	275 425
Краткосрочные займы	956 803	578 034
<b>Итого займы</b>	<b>1 231 856</b>	<b>853 459</b>



Балансовая стоимость займов Общества выражена в тенге.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года займы Общества представлены следующим образом:

	Эффективная процентная ставка, %	Год начала срока	Год истечения срока	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО «АТФ Банк»	6,1 - 17,6	2015-2018	2019-2021	956 803	275 053

(в тысячах тенге)

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

	Эффективная процентная ставка, %	Год начала срока	Год истечения срока	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО «АТФ Банк»	6,1- 19,5	2015-2017	2018-2020	578 034	275 425

(в тысячах тенге)

Краткосрочные займы предоставлены в рамках заключенного с АО «АТФ Банк» Соглашения об открытии возобновляемой кредитной линии, с целью пополнения оборотных средств. Фиксированная процентная ставка по займам составляет 14%.

Долгосрочные займы предоставлены в рамках заключенного с АО «АТФ Банк» Соглашения об открытии возобновляемой кредитной линии, с целью пополнения оборотных средств сроком до 25 декабря 2021 года. Фиксированная процентная ставка по займам составляет 15%. Погашение основного долга осуществляется равными платежами по истечении льготного периода 6 месяцев.

Долгосрочные займы предоставленные АО «АТФ Банк» в 2015 году на приобретение производственного оборудования представлены в рамках кредитного соглашения с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». Фиксированная процентная ставка по займам составляет 6%. Срок погашения займа до 14 октября 2020 года.

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 вознаграждениям по займам, в размере 5-7% ставки вознаграждения. В 2018 году в доходы отчетного периода включена сумма 3 259 тысяч тенге, которая отражена в статье «Прочие доходы» (Примечание 23).

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.

**Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

**2018 год**

	1 января 2018 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Реклассифицировано	31 декабря 2018 года
Краткосрочные банковские займы	431 000	1 182 700	(806 000)	-	807 700
Текущая часть долгосрочных банковских займов	147 034	-	(149 103)	151 172	149 103



Долгосрочные банковские займы	275 425	150 800	-	(151 172)	275 053
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>853 459</b>	<b>1 333 500</b>	<b>(955 103)</b>	<b>-</b>	<b>1 231 856</b>

2017 год

(в тысячах тенге)

	1 января 2017 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Реклассифицировано	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>-</b>	<b>853 459</b>

#### 15. Торговая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	65 086	62 545

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	64 535	62 229
Российский рубль	551	316
	65 086	62 545

#### 16. Краткосрочные резервы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Резерв по неиспользованным отпускам работников	32 852	31 204

Движение краткосрочных резервов за периоды:

	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января начислено	31 204	20 354
использовано	73 332	59 260
Сальдо на 31 декабря	(71 684)	(48 410)
	32 852	31 204

#### 17. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Индивидуальный подоходный налог	6 703	9 398
Налог на добавленную стоимость	58 519	34 633
Социальный налог	2 270	8 453
Прочие налоги	109	381
Обязательства по социальному страхованию	2 427	3 083
Обязательства по пенсионным отчислениям	7 079	8 426
Обязательства по договорам	126 368	23 507



Краткосрочные авансы полученные от связанных сторон	-	635 284
Краткосрочные вознаграждения к выплате	4 749	3 239
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	715	1 010
Текущая часть доходов будущих периодов	3 259	3 259
	<b>212 198</b>	<b>730 673</b>

**18. Отложенные налоговые обязательства**

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2018 года приведен ниже:

	31 декабря 2017 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2018 года	(в тысячах тенге) Отнесено на счета прибылей и убытков
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Переносимые налоговые убытки	47 230	(47 230)	-	(47 230)
Обязательства по налогам	1 708	(1 232)	476	(1 232)
Резервы по отпускам	6 241	329	6 570	329
Отложенный доход	7 557	(1 303)	6 254	(1 303)
<b>Итого активы</b>	<b>62 736</b>	<b>(49 436)</b>	<b>13 300</b>	<b>(49 436)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства, нематериальные активы	(352 756)	(54 643)	(407 399)	(54 643)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(352 756)</b>	<b>(54 643)</b>	<b>(407 399)</b>	<b>(54 643)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(290 020)</b>	<b>(104 079)</b>	<b>(394 099)</b>	<b>(104 079)</b>

Движение отложенных налоговых обязательств за предыдущий период:

	31 декабря 2016 года (пересчитано)	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2017 года	(в тысячах тенге) Отнесено на счета прибылей и убытков	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	-
Резервы по отпускам	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>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>

**19. Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2018 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2017 года
Доходы будущих периодов	31 268	34 527

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.

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 2018 году признано в составе прибыли отчетного периода в статье «Прочие доходы» 3 259 тысяч тенге (2017 год: 3 259 тысяч тенге) (Примечание 23).

Текущая часть отражена в составе прочих краткосрочных обязательств (Примечание 17).

## 20. Капитал

Сведения о выпуске акций:

	(штук)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 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>

## 21. Выручка

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Доход от реализации произведенной продукции	6 569 857	5 112 239
Доход от реализации товаров приобретенных	712 308	705 511
	<b>7 282 165</b>	<b>5 817 750</b>

Общество осуществляет реализацию готовой продукции - нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования и реализацию аналогичных приобретенных товаров, выручка признается в момент передачи продукции или товаров покупателю.

## 22. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
<i>Себестоимость реализованной произведенной продукции:</i>		
Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства	(154 823)	(109 261)
Сырье и материалы	4 065 093	3 286 238
Амортизация основных средств и нематериальных активов	230 821	207 175
Заработная плата	367 438	324 157
Отчисления от заработной платы	34 151	31 235
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	3 293	2 718
Текущий ремонт основных средств	53 987	35 959
Техобслуживание	3 205	4 863
Поверка приборов	1 756	3 194
Потребление газа	14 416	7 231

Электроэнергия	26 426	21 641
Прочие	9 841	9 100
<b>Итого себестоимость реализованной произведенной продукции</b>	<b>4 655 604</b>	<b>3 824 250</b>
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	546 563	458 976
	<b>5 202 167</b>	<b>4 283 226</b>

### 23. Прочие доходы

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам	3 259	3 259
Доходы от восстановления убытка от обесценения запасов	1 183	2 323
Доходы по курсовой разнице (нетто)	14 275	8 168
Доход от аренды	2 138	1 728
Доходы от возмещения части затрат по продвижению отечественных товаров	-	6 801
Доходы по возврату штрафов признанных а предыдущие отчетные периоды	34 030	-
Прочие	2 145	3 208
	<b>57 030</b>	<b>25 487</b>

### 24. Расходы по реализации

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Амортизация основных средств	11 661	8 391
Заработная плата	43 799	38 139
Отчисления от заработной платы	4 536	3 980
Расходы на сертификацию	2 880	4 156
Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	141 973	120 731
Штрафы, пени по договорам поставки готовой продукции	187 922	-
Расходы по выставкам, реклама	4 364	5 993
Прочие	11 137	8 191
	<b>408 272</b>	<b>189 581</b>

### 25. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	17 944	16 597
Заработная плата	357 169	473 832
Отчисления от заработной платы	37 219	52 932
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	16 610	14 094
Аренда	115 704	111 703
Расходы по страхованию	8 936	129 761
Расходы по коммунальным услугам	5 589	2 813
Ремонт и техобслуживание основных средств	968	3 906
Услуги охраны	23 920	21 179
Услуги связи	4 541	5 016
Услуги банка	16 428	12 978
Командировочные расходы	41 410	38 195
Аудиторские, консалтинговые и консультационные услуги	40 296	44 895
Спонсорская помощь	470	10 470
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	10 438	10 388
Членские взносы	2 429	1 168
Оценка имущества	2 150	1 666
Обучение персонала	15 276	1 972
Расходы на питание	34 597	32 178
Рейтинговая оценка	3 500	2 400
Расходы по экологии	2 248	1 335





Резерв по отпускам	40 974	30 615
Расходы по сопровождению программного обеспечения	9 005	5 820
Штрафы и пени по хозяйственным договорам и в бюджет	3 234	87 866
Прочие	13 329	18 262
	<b>824 384</b>	<b>1 132 041</b>

## 26. Прочие расходы

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Расходы от выбытия активов	11 272	4 127
Расходы при обмене валюты	37 711	24 252
Расходы от переоценки основных средств	-	9 176
Расходы от обесценения финансовых инструментов	6 521	-
Списание безнадежных долгов по авансам выданным	40 861	-
Обесценение запасов и готовой продукции	5 483	5 463
Прочие	810	2 043
	<b>102 658</b>	<b>45 061</b>

## 27. Доходы от финансирования

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам	3 849	2 247
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	2 904	-
	<b>6 753</b>	<b>2 247</b>

## 28. Расходы по финансированию

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Вознаграждение по займу	83 757	58 980
Прочие расходы на финансирование (дисконт займов выданных)	14 317	-
	<b>98 074</b>	<b>58 980</b>

## 29. Расходы (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 2018 и 2017 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.

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

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Подоходный налог у источника выплаты	-	529
Текущий подоходный налог	143 841	-
Отложенный подоходный налог	104 079	(9 286)
	<b>247 920</b>	<b>(8 757)</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)	
	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	710 393	136 595



Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	142 079	27 319
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	105 841	(36 076)
<b>Расходы (Экономия) по подоходному налогу</b>	<b>247 920</b>	<b>(8 757)</b>

### 30. 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)	
	2018 год	2017 год
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>462 473</b>	<b>145 352</b>
Средневзвешенное количество простых акций	600 000	600 000
<b>Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)</b>	<b>771</b>	<b>242</b>

### 31. 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.

### 32. 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 представлены ниже:

	31 декабря 2018 года		(в тысячах тенге) 31 декабря 2017 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
Авансы выданные	8 509	8 509	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	635 284	730 673
Административные расходы (аренда)	(23 716)	(23 716)	(83 369)	(1 132 041)

#### Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение ключевому персоналу за 2018 год составило 58 803 тысячи 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 56 759 тысяч тенге, членам Совета директоров 2 044 тысяч тенге (2017 год: 219 545 тысяч тенге, в том числе генеральному директору – 31 775 тысяч тенге, членам Совета директоров – 187 770 тысяч тенге).

### 33. 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.

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.

2018 год	Производство и реализация нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования	Реализация приобретенного нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования	Консолидированные показатели
Доход от продаж внешним покупателям	6 569 857	712 308	7 282 165
Доход от продаж между сегментами	-	-	-
Доходы от финансирования	6 753	-	6 753
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>6 576 610</b>	<b>712 308</b>	<b>7 288 918</b>
Расходы по финансированию	(98 074)	-	(98 074)
Прибыль за год	417 236	45 237	462 473



Активы сегмента	5 635 211	16 713	5 651 924
<b>Итого активы</b>	<b>5 635 211</b>	<b>16 713</b>	<b>5 651 924</b>
Обязательства сегмента	1 994 754	-	1 994 754
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 994 754</b>	-	<b>1 994 754</b>
Амортизация основных средств и нематериальных активов	260 426	-	260 426

2017 год	(в тысячах тенге) Консолидированные показатели		
	Производство и реализация нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования	Реализация приобретенного нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования	
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>
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)

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

Покупатели	Удельный вес в общей реализации, %	Сегменты		Итого
		Реализация готовой продукции	Реализация приобретенных товаров	
АО «Озенмунайгаз»	55%	3 887 582	102 200	3 989 782
АО «Мангистаумунайгаз»	28%	1 718 361	288 631	2 006 992
АО «Эмбамунайгаз»	7%	474 377	12 960	487 337
	<b>89%</b>	<b>6 080 320</b>	<b>403 791</b>	<b>6 484 111</b>

#### 34. 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**

Общество подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Общество не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 8). Средний срок товарного кредита предоставляемого клиентам составляет 30 дней. До начала сотрудничества с новым клиентом общество использует собственную систему для оценки кредитоспособности клиента и установления кредитных лимитов.

Общество размещает деньги и вклады в казахстанских банках (Примечания 6 и 7). Руководство Общества периодически пересматривает кредитные рейтинги этих банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Все остатки по счетам не являются просроченными или обесцененными.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Moody's Investors Service», «Fitch Ratings», «S&P Global Ratings».

	Рейтинг 2018 год	Рейтинг 2017 год	31 декабря 2018 года Остатки на банковских счетах до востребования	(в тысячах тенге) 31 декабря 2017 года Остатки на банковских счетах до востребования
АО «Народный Банка Казахстана»	ВВ/позитивный	-	85	-
АО «Казкоммерцбанк»	-	В-/негативный/С	-	1 226
АО «Банк ВТБ (Казахстан)»	-	ВВВ- /негативный/А-3	-	58
АО «Bank RBK»	В- / Стабильный	В-/стабильный/С, kz ВВ-	376	10 387
АО «ForteBank»	В/стабильный	В/стабильный/В	21 126	1 713
АО «Qazaq Banki»	-	В-/негативный/С	-	52 359
АО «АТФ Банк»	В / Стабильный	В/негативный/В	134 332	21 628
АО «Банк Центркредит»	В / Стабильный	-	2 269	-
<b>Итого:</b>			<b>158 187</b>	<b>87 371</b>

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

	Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года	(в тысячах тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года
Денежные средства	6	158 011	81 334
Вклады размещенные	7	2 269	10 083
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8,10	855 987	992 056
Долгосрочная задолженность по предоставленным займам	10	6 707	-
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>1 022 974</b>	<b>1 083 473</b>

Максимальный размер чувствительности Общества к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений и клиентов 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:

	До востребования	31 декабря 2018 года					Всего
		Менее 1 месяца	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет		
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>							
Денежные средства	158 011	-	-	-	-	-	158 011
Вклады размещенные	-	-	-	2 269	-	-	2 269
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	452 070	40 151	363 766	-	-	855 987
Долгосрочная задолженность по предоставленным займам	-	-	-	-	6 707	-	6 707
	<b>158 011</b>	<b>452 070</b>	<b>40 151</b>	<b>366 035</b>	<b>6707</b>		<b>1 022 974</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>							
Краткосрочные финансовые обязательства	-	12 425	924 185	20 193	-	-	956 803
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	17 253	52 152	-	430	-	69 835
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	275 053	-	275 053
	-	<b>29 678</b>	<b>976 337</b>	<b>20 193</b>	<b>275 483</b>		<b>1 301 691</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>158 011</b>	<b>422 392</b>	<b>(936 186)</b>	<b>345 842</b>	<b>(268 776)</b>		<b>(278 717)</b>

	До востребования	31 декабря 2017 года				Всего
		Менее 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	
<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
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	275 425	275 425
<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>919 243</b> <b>164 230</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:

	Примечание	(в тысячах тенге)			
		Активы		Обязательства	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	8, 10	4 403	180 684	-	-
Российские рубли	8, 10,15	7 751	2 857	551	316

Общество, в основном подвергается риску от чувствительности в отношении обменного курса доллара США.

В таблице представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	(в тысячах тенге)			
	На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года	
	повышение курса валюты на 20%	снижение курса валюты на 20%	повышение курса валюты на 20%	снижение курса валюты на 20%
<b>Доллар США – влияние на прибыль или убыток</b>				
Финансовые активы	881	(881)	36 137	(36 137)
<b>Российский рубль - влияние на прибыль или убыток</b>				
Финансовые активы	1 550	(1 550)	571	(571)
Финансовые обязательства	(110)	110	(63)	63

**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.

**35. 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 2018 и 31 декабря 2017 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

### 36. Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов

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

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

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

	Примечание	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
		Уровни иерархии	Балансовая стоимость	Уровни иерархии	Балансовая стоимость
Земля	11	Уровень 2	47 675	Уровень 2	47 675
Здания и сооружения	11	Уровень 2	636 451	Уровень 2	663 467
Транспортные средства	11	Уровень 2	65 134	Уровень 2	2 194 920
Машины и оборудование	11	Уровень 3	1 993 626	Уровень 3	71 900
Прочие ОС	11	Уровень 3	36 064	Уровень 3	38 281
			<b>2 778 950</b>		<b>3 016 243</b>

### 37. События после отчетной даты

В период событий после отчетной даты произошли изменения в составе участников Общества. Часть акций, принадлежавших АО «Единый Накопительный пенсионный фонд» в количестве 59 424 штук, была передана ТОО «Ordabasy Group». Состав акционеров по состоянию на отчетную дату и на дату выпуска финансовой отчетности выглядит следующим образом:

	28 марта 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Количество (штук)	Доля (%)	Количество (штук)	Доля (%)
АО «Единый Накопительный пенсионный фонд»	-	-	59 424	9,90%
Болысбеков Онгарбек Байбулович	179 413	29,90%	179 413	29,90%
Бидашева Лаззат Аманбаевна	70 130	11,69%	70 130	11,69%
Идрисова Магда Камаловна	179 412	29,90%	179 412	29,90%
ТОО «ORDABASY GROUP»	168 706	28,12%	109 282	18,21%
прочие физлица до 5%	2 339	0,39%	2 339	0,39%
	<b>600 000</b>	<b>100%</b>	<b>600 000</b>	<b>100%</b>

### 38. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 03 апреля 2019 года.





### Расчет балансовой стоимости простой акции

1 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 2018 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы	5 651 924	5 248 687
Нематериальные активы	(2 983)	(3 371)
Обязательства	(1 994 754)	(2 053 990)
<b>Чистые активы</b>	<b>3 654 187</b>	<b>3 191 326</b>
Количество простых акций на отчетную дату (тысяч штук)	600	600
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (тенге)</b>	<b>6 090</b>	<b>5 319</b>

