

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 31 декабря 2018 года.  
(в тысячах тенге)

---

### 1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС

Первичная регистрация компании как Товарищества с ограниченной ответственности проведена 15 августа 2001 года. 07 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в Акционерное Общество. Регистрационный номер 10625-1904-АО.

Основной деятельностью Компании является производство нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.

Юридический адрес Компании: 030000, Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, проспект 312 Стрелковой дивизии, 42 /4

Компания имеет государственную лицензию №0002989 от 27.08.2004 года, выданную Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на право изготовления нефтегазопромыслового оборудования.

Среднесписочная численность сотрудников составляет 232 и 218 по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена к выпуску 03.04.2019 года Генеральным директором Компании, наделенного соответствующими полномочиями.

### 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### *Соответствие принципам бухгалтерского учета*

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО и интерпретациями КИМСФО (IFRIC)), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (IASB), применимым к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

#### *Функциональная валюта и валюта представления отчетности*

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения для Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация, представлена в тысячах тенге.

#### *Принцип непрерывности*

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Компания отмечает существенную зависимость результатов деятельности от заказов на продукцию, которые могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Республике Казахстан.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе допущения непрерывности деятельности.

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Компания использует субъективные оценки и допущения в отношении будущих операций. Данные оценки и суждения постоянно оцениваются на основании исторического опыта и прочих факторов, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. В будущем фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок и допущений. Оценки и допущения, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

#### ***Балансовая стоимость основных средств (далее ОС)***

Компания проводит мониторинг своих ОС на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Компании по производству нефтяного оборудования. После соответствующей оценки, руководство пришло к выводу, что в отношении данных активов не возникло никаких признаков обесценения в течение и после периода, закончившегося 31 декабря 2012 года.

#### ***Сроки полезной службы нематериальных активов и ОС***

Нематериальные активы и ОС амортизируются или обесцениваются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки периодически пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов, изменения в использованных оценках могут привести к существенным отклонениям в балансовой стоимости.

#### ***Подходный налог***

Компания уплачивает подходный налог в Республике Казахстан и требуется существенное профессиональное суждение для определения необходимого резерва по подходному налогу. В ходе обычного процесса деятельности проводится много операций и расчетов, в отношении которых невозможно окончательно определить налоговые суммы. В результате, Компания признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги и проценты. Данные налоговые обязательства признаются, если Компания полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами, несмотря на то, что Компания считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы. Компания считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для аудита годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

#### ***Судебные разбирательства***

В соответствии с МСФО, Компания признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случаях не выполнения данных критериев, условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Компании. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам, требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами ее контроля. Компания пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизий – сущность иска, претензии или штрафа, юридический

процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Компании в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

#### 4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Данные принципы учетной политики применялись последовательно.

##### *Операции в иностранной валюте*

В соответствии с IAS 21, операции, осуществляемые предприятиями Компании в валюте, отличной от валюты основной экономической среды, в которой они функционируют (функциональная валюта), отражаются по обменным курсам, действующим на момент совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату составления балансового отчета. Курсовые разницы, возникающие при пересчете неурегулированных денежных активов и обязательств, аналогичным образом отражаются сразу же в отчете о прибылях и убытках.

Следующие курсы обмена валют применены при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге/росс. Рубль	5,48	5,77

##### *Основные средства*

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости. Все имущество переоценено до справедливой стоимости, представляющей собой рыночную стоимость или, для специализированных машин и оборудования, амортизируемую восстановительную стоимость. Любое превышение, возникающее в результате переоценки, относится непосредственно на резерв по переоценке, кроме случаев, когда превышение сторнирует прежний дефицит переоценки по такому же активу, и в этом случае эта сумма признается в отчете о прибылях и убытках. Любой дефицит по переоценке отражается в отчете о прибылях и убытках. Кроме случаев, когда он сторнирует прежнюю дооценку по такому же активу, и в этом случае сумма дефицита относится непосредственно на резерв по переоценке. Сумма дооценки переносится непосредственно на нераспределенный доход по мере реализации дооценки (посредством износа и окончательного выбытия).

На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения. Переоценка проводится не реже одного раза в пять лет. По группе здания и сооружения переоценка проводится по скользящему графику. 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 Группе и стоимость этого актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

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

Износ основных средств, напрямую не относящихся к производству продукции и ее первичной переработке, учитывается в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в

течение срока полезной службы. Износ начисляется с месяца, следующего после приобретения или ввода в эксплуатацию. На землю амортизация не начисляется.

Ниже представлены сроки полезной службы:

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

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

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в резервы от переоценки переносятся в строку «Нераспределенная прибыль».

### ***Нематериальные активы***

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

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

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

Компания амортизирует свои активы прямолинейным методом. Срок полезной службы определен компанией в пределах от 3 до 5 лет.

### ***Обесценение нефинансовых активов***

На каждую отчетную дату Компания проводит анализ текущей стоимости своих ОС и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости актива, с целью определения возможного убытка от обесценения (при наличии такового). С целью определения наличия признаков обесценения активы распределяются по небольшим идентифицируемым группам, генерирующим денежные потоки, которые в значительной степени независимы от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (генерирующие единицы).

Возмещаемая сумма является большей величиной из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже или ценности его использования. При оценке ценности использования оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости с использованием ставки дисконта, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, специфичных для актива.

В случае, если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) меньше балансовой стоимости, тогда балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

В случае последующего восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, при этом, возмещаемая стоимость не может превышать балансовую стоимость, определяемую без учета

убытков от обесценения актива (генерирующей единицы) в предыдущих годах. Восстановление убытка от обесценения признается в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

### **Запасы**

Товарно-материальные запасы, включающие запасы продукции, а также материалов и незавершенное производство, учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния. Компания использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета. Оценка себестоимости товарно-материальных запасов в Компании производится методом средневзвешенной стоимости.

### **Деньги и денежные эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя средства на банковских счетах, наличность в кассе и на депозитах, не подвержены существенным рискам колебаний стоимости и отражаются по своей номинальной стоимости.

### **Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроизводными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и убытки признаются в прибыли при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

### **Авансы выданные**

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по стоимости.

### **Процентные займы и ссуды**

Банковские займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом любых прямых затрат, непосредственно связанных с займами. Такие обязательства, по которым выплачивается вознаграждение, далее оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, что позволяет начислять процент на сальдо обязательства, отраженное в балансовом отчете, по постоянной ставке в течение всего периода вплоть до полного погашения.

Прочие процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом сопутствующих прямых затрат, непосредственно связанных с займами. После первоначального признания прочие процентные займы учитываются по амортизированной стоимости, при этом любая разница между первоначальной стоимостью и стоимостью при погашении признается в отчете о прибыли и убытках в течение периода займа на основе эффективного процента.

Займы и кредиты классифицируются как краткосрочные обязательства, кроме случаев, когда Компания имеет безусловное право отсрочить погашение обязательства, по меньшей мере, на один год после отчетной даты.

### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы,

которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

### **Резервы**

Резервы признаются в тех случаях, когда Компания имеет юридические или добровольно взятые на себя обязательства, возникшие в результате каких-либо событий в прошлом; когда велика вероятность того, что для урегулирования этих обязательств потребуется отток ресурсов; и когда возможен надежный расчет суммы этих обязательств, но остается неопределенным срок и сумма.

### **Подоходный налог и отсроченные налоги**

Подоходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подоходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Оценка отсроченных налогов должна отражать налоговые последствия, которые возникли бы от разницы между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Однако, если отсроченный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания активов или обязательств по сделке, не связанной с объединением бизнеса, который не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, он не отражается в учете. Отсроченные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние компании, за исключением тех случаев, когда существует вероятность того, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления баланса.

Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив.

### **Признание выручки**

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налогов с продаж.

Выручка признается, когда все существенные риски и выгоды, связанными с владением товарами, а также эффективный контроль, передается покупателям.

Выручка признается только, когда существует вероятность получения Компанией экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода и сопутствующих расходов, понесенных в отношении соответствующей сделки.

### **Вознаграждение работников**

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим
- краткосрочные оплачиваемые отпуска
- премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги
- вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское страхование, оплата услуг сотовой связи).

Когда работник оказывает услуги Компании в течение отчетного периода, Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги в качестве обязательства после вычета любой уже выплаченной суммы; если уже

выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, Компания признает это превышение в качестве актива, в той мере в какой авансовые расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств. Начисления признаются расходами, за исключением тех сумм, которые разрешено включать в себестоимость актива.

Компания перечисляет взносы в пенсионные фонды за своих служащих. Отчисления в пенсионные фонды удерживаются с заработной платы каждого работника и отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Общие и административные расходы». Компания не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

### **Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Все прочие затраты по займам признаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения

### **Прибыль на акцию**

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

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с настоящим Приложением

1. В настоящем Приложении для целей расчета балансовой стоимости:
  - 1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:
    - привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;
    - привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;
  - 2) количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.
2. За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.
3. Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.
4. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

$BV_{CS}$  – (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;

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

5. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

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

6. Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

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

- $BV_{PS1}$  – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;
- $NO_{PS1}$  – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- $DC_{PS1}$  – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

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

$$EPC = TD_{PS1} + PS, \text{ где:}$$

- $TD_{PS1}$  – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)") на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

8. Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле:

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

- $BV_{PS2}$  – (book value per preferred share of the second group) балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;
- $NO_{PS2}$  – (number of outstanding preferred shares of the second group) количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

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

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

На отчетные даты Компания не имела ценных бумаг с разводняющим эффектом.

### **Дивиденды**



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

## 5. ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	155 920	77 288
Денежные средства в кассе	2 091	4 046
Вклады размещенные	2 269	10 000
<b>Итого:</b>	<b>160 280</b>	<b>91 334</b>

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

## 6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Торговая дебиторская задолженность	757 449	921 105
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	6521	
<b>Торговая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>750 928</b>	<b>921 105</b>

## 7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Материалы	721 537	601 412
Готовая продукция	406 873	244 453
Товары	16 713	27 838
Незавершенное производство	44 475	52 072
Резерв на обесценение запасов	-35 356	-31 056
<b>Итого</b>	<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)	
	31.12. 2018	31.12.2017
Сальдо на начало периода	31 056	27 916
Начислено	5 483	5 463
Восстановлено	(1 183)	(2 323)
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>35 356</b>	<b>31 056</b>

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

## 9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2018	На 31.12.2017
---------------	---------------

Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	560 113	188 680
Предоплата за страхование	3 810	5 364
Прочие активы	6	350
Задолженность по займам предоставленным, сторонним организациям	79 495	
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	23 882	34 525
Задолженность работников по подотчетным суммам	285	4 789
Задолженность по предоставленным работникам займам	16 707	43 678
Дебиторская задолженность по тендерам (конкурсное обеспечение)	8 851	26 923
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	3 739	2 150
<b>Итого</b>	<b>696 888</b>	<b>306 459</b>

## 10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 01.01.2017 года	16 372	675 211	3 612 825	90 298	58 007	4 452 713
Поступление	9176		136 874		9 744	155 794
Выбытие			-2 780		-2 383	-5 163
Переоценка ОС на 31.12.17	27 623	224 953	401 562	32 333	16 526	702 998
Уценка	-5 496		-434	-2 449	-797	-9 176
Списана амортизация при переоценке		-236 699	-1 953 127	-48 283	-42 814	-2 280 923
На 01.01.2018 года	47 675	663 465	2 194 920	71 899	38 283	3 016 243
Поступление			18 672	27 570	4 103	50 345
Выбытие			-1 560	-26 410	-204	-28 174
На 01.01.2019 года	47 675	663 465	2 212 032	73 059	42 182	3 038 413
На 01.01.2017 года		216 275	1 755 459	40 324	37 153	2 049 211
Начислено за период		20 424	197 668	7 959	5 661	231 712
Списана амортизация при переоценке		-236 699	-1 953 127	-48 283	-42 814	-2 280 923
На 01.01.2018 года		0	0	0	0	0
Начислено за период		27 015	218 432	8 432	6 155	260 034
Выбытие			-26	-507	-38	-571
На 01.01.2019 года		27 015	218 406	7 925	6 117	259 463
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 01.01.2017 года	16 372	458 936	1 857 366	49 974	20 854	2 403 502
На 01.01.2018 года	47 675	663 467	2 194 920	71 900	38 281	3 016 243
На 01.01.2019 года	47 675	636 450	1 993 626	65 134	36 065	2 778 950

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 31 декабря 2018 года выступают предметом залога согласно Договора банковского займа с АО «АТФ Банк».

Справедливая стоимость основных средств определена на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05.12.2013 г., № 13018529 от 05.12.2013 г.) от 31.12.2017 г. По состоянию на отчетную дату определена в размере 2 778 950 тенге.

## 11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

### Программное обеспечение

<u>Первоначальная стоимость</u>	<u>Итого</u>
На 01.01.2017 года	6 085
Выбытие	-793
На 01.01.2018 года	5 292
Выбытие	-603
На 01.01.2019 года	4 689
<b>Накопленная амортизация</b>	
На 01.01.2017 года	-2 263
Начислено за год	-451
Выбытие	793
На 01.01.2018 года	-1921
Начислено за год	-388
Выбытие	603
На 01.01.2019 года	-1 706
<b>Балансовая стоимость</b>	
На 01.01.2017 года	3822
На 01.01.2018 года	3 371
На 01.01.2019 года	2 983

## 12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	75405	
Прочие долгосрочные активы	6 005	15 373
<b>Итого:</b>	<b>81 410</b>	<b>15 373</b>

## 13. ЗАЙМЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
<b>АО АТФ Банк</b>		
Текущие	275 053	578 034
Со сроком погашения свыше 12 месяцев	956 803	275 425
<b>Итого</b>	<b>1 231 856</b>	<b>853 459</b>

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании примерно равна их балансовой стоимости. При определении справедливой стоимости руководство использовало следующие основные методы и допущения:

Займы - по рыночной процентной ставке и, поэтому справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости.

Валюта заимствований Компании в тенге

## 14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Краткосрочная задолженность поставщикам	65 086	62 545
<b>Итого</b>	<b>65 086</b>	<b>62 545</b>

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

#### 15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Резерв по отпускам сотрудников	32 852	31 204
<b>Итого</b>	<b>32 852</b>	<b>31 204</b>

#### 16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Заработная плата	27 395	51 562
<b>Итого</b>	<b>27 395</b>	<b>51 562</b>

#### 17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
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	1 609	3 083
Обязательства по пенсионным отчислениям	7 079	8 426
Обязательства по медицинскому страхованию	818	34
Краткосрочные авансы	126 368	658 791
Краткосрочные вознаграждения к выплате	4 749	3 239
Прочие краткосрочные обязательства	715	976
Текущая часть доходов будущих периодов	3 259	3 259
<b>Итого</b>	<b>212 198</b>	<b>730 673</b>

#### 18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных различий между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и в целях налогового учета. Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2018 года приведен ниже:

(в тысячах тенге)

31.12.2017	Влияние изменения временных	31.12.2018	Отнесено на счета прибылей и убытков
------------	-----------------------------------	------------	--

	разниц			
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Переносимые налоговые убытки	47 230	(47 230)	-	(47 230)
Обязательства по налогам	1 708	(1 232)	476	(1 232)
Оценочные обязательства	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:

	(в тысячах тенге)				
	31.12.2016 (пересчитано)	Влияние изменения временных разниц	31.12.2017	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	708	421	-
Оценочные обязательства	4 070	171	6 241	2 171	-
Отложенный доход	8 209	(652)	7 557	(652)	-
<b>Итого активы</b>	<b>101 326</b>	<b>(38 590)</b>	<b>62 736</b>	<b>(38 590)</b>	<b>-</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Основные средства, нематериальные активы	(260 032)	(92 724)	(352 756)	47 876	(140 600)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(260 032)</b>	<b>(92 724)</b>	<b>(352 756)</b>	<b>47 876</b>	<b>(140 600)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(158 706)</b>	<b>(131 314)</b>	<b>(290 020)</b>	<b>9 286</b>	<b>(140 600)</b>

#### 19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Доходы будущих периодов	31 268	34 527
<b>Итого</b>	<b>31 268</b>	<b>34 527</b>

Согласно Договору субсидирования № 2 от 31 июля 2012 г и №3 от 23 августа 2012 года Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляется субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 7% по кредитам Компании по Договору банковского займа № 12.10 от 23.08.2012 г, на условиях указанных договоров

субсидирования в целях приобретения производственного оборудования. В соответствии с IAS 20 Руководство Компании признает полученные субсидии в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива для компенсации которых были предназначены такие субсидии. Установленный срок амортизации оборудования составляет 15 лет. В 2018 году признано доходами отчетного периода 3 259 тысяч тенге (2017 г.: 3259 тысячи тенге), реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге.

## 20. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на отчетную дату и 31 декабря 2017 года акционерный капитал состоит:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
600 000 простых акций номинальной стоимостью 1000 тенге	600 000	600 000
200 000 привилегированных акций, номинальной стоимостью 1000 тенге	200 000	200 000
Выкупленные привилегированные акции (190 шт)	(190)	(190)
Эмиссионный доход	19	19
Неразмещенные привилегированные акции	(199 810)	(199 810)
	<b>600 019</b>	<b>600 019</b>

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017, 2016, 2015 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Идрисов Д.А.	-	29,902	29,902	29,902
Болысбеков О.Б.	29,902	29,902	29,902	29,902
Бидашева Л.А.	11,688	11,688	-	-
СК АМАНАТ		18,214	-	-
ТОО Ordabasy group	18,214			
Идрисова М.К.	29,902		29,902	29,902
Единый Накопительный пенсионный фонд	9,904	9,904	9,904	9,904
Прочие	0,39	0,39	0,39	0,39
<b>Итого:</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## 21. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

Движение резерва по переоценке на отчетную дату может быть представлено следующим образом:

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Резерв по переоценке на начало периода	707 574	184 755
Переоценка основных средств с учетом отложенных налогов		562 398
Уменьшение резерва за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(79 839)	(39 579)
Резерв по переоценке на конец периода	<b>627 735</b>	<b>707 574</b>

## 22. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Нераспределенная прибыль на начало периода	1 887 104	1 702 173
Финансовый результат за отчетный период	462 473	145 352
Списание резерва переоценки стоимости основных средств на	79 839	39 579

<b>Нераспределенная прибыль на конец периода</b>	<b>2 429 416</b>	<b>1 887 104</b>
--	------------------	------------------

**\*РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ**

Для расчета чистых активов

	<b>На 31.12.2018</b>	<b>На 31.12.2017</b>
<b>Активы всего</b>	5 765 373	5 248 687
<b>Нематериальные активы</b>	2 983	3 371
<b>Обязательства</b>	1 998 409	2 053 990
Количество простых акций, тыс. штук	3 763 981	3 191 326
<b>Итого чистые активы</b>	600	600
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге</b>	6273	5319

**23. ВЫРУЧКА**

	<b>На 31.12.2018</b>	<b>На 31.12.2017</b>
Доход от реализации произведенной продукции	6 569 857	5 112 239
Доход от реализации товаров	712 308	705 511
<b>Итого:</b>	<b>7 282 165</b>	<b>5 817 750</b>

**24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ**

	<b>На 31.12.2018</b>	<b>На 31.12.2017</b>
Себестоимость реализованной произведенной продукции	4 655 604	3 824 250
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	546 563	458 976
<b>Итого:</b>	<b>5 202 167</b>	<b>4 283 226</b>

**Себестоимость реализованной продукции по статьям затрат:**

	<b>2018 год</b>	<b>2017 год</b>
<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>Итого:</b>	<b>5 202 167</b>	<b>4 283 226</b>

## 25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
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>Итого:</b>	<b>408 272</b>	<b>189 581</b>

## 26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
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>

## 27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
--	---------------	---------------



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>Итого:</b>	<b>102 658</b>	<b>45 061</b>

## 28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам, полученным на приобретение технологического оборудования	3 259	3 259
Доходы от восстановления убытка от обесценения 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>Итого:</b>	<b>57 030</b>	<b>25 487</b>

## 29. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Доходы по вознаграждениям по депозитам	3 849	2 247
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	2 904	-
<b>Итого:</b>	<b>6 753</b>	<b>2 247</b>

## 30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Вознаграждение по займу	83 757	58 980
Прочие расходы на финансирование (дисконт займов выданных)	14 317	-
<b>Итого:</b>	<b>98 317</b>	<b>58 80</b>

## 31. 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 походному 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>

## 32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО IAS-24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. В отчетном периоде такие операции не проводились.

### 33. Вознаграждение управляющему персоналу

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Генеральный директор	56 759	31 775
Члены Совета директоров	809	187 770
<b>Итого</b>	<b>57 568</b>	<b>219 545</b>

## 34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на 03 апреля 2019 года значительных событий, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности на отчетную дату, не происходило.

Мусин Гасал Гадильбекович  
Генеральный директор



Утениязова Фатима Куанышевна  
Главный бухгалтер