

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 01 октября 2017 года.  
(в тысячах тенге)

### 1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС

Первичная регистрация компании как Товарищества с ограниченной ответственностью 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 буревого геологоразведочного оборудования.

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

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 226 и 208 человек по состоянию на 01 октября 2017 и 2016 годов соответственно

Данная финансовая отчетность за период, закончившийся 01 октября 2017 года, была утверждена к выпуску 15 октября 2017 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.

#### ***Подоходный налог***

Компания уплачивает подоходный налог в Республике Казахстан и требуется существенное профессиональное суждение для определения необходимого резерва по подоходному 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 критерии, условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытое 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 отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете неурегулированных денежных активов и обязательств, аналогичным образом отражаются сразу же в отчете о совокупном доходе.

### ***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
Компьютеры и оргтехника	4-10 лет
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, генерирующими 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

## **АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»**

*Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся 01 октября 2017 года*

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 работникам***

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработка платы рабочим и служащим
- краткосрочные оплачиваемые отпуска

- премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги
- вознаграждения в не денежной форме (такие как медицинское страхование, оплата услуг сотовой связи).

Когда работник оказывает услуги Компании в течение отчетного периода, Компания признает не дисконтированную 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 не дисконтированную 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:

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

$TA$  – (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.

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 отчетную дату и сравнительный период 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 30.09.2017	На 31.12.2016
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	276 718	150 106
Денежные средства в кассе	1 230	3 404
<b>Итого:</b>	<b>277 948</b>	<b>153 510</b>

## АО «АКТИЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся 01 октября 2017 года

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

**6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Торговая дебиторская задолженность	638 285	513 994
<b>Торговая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>638 285</b>	<b>513 994</b>

**7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Текущий корпоративный налог	11 282	85 243
<b>Итого</b>	<b>11 282</b>	<b>85 243</b>

**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Материалы	386 980	612 509
Готовая продукция	507 002	194 445
Уценка товара до чистой стоимости реализации		-14 698
Товары	14 496	55 289
Незавершенное производство	46 141	7 517
Резерв на обесценение запасов	-25 593	-27 916
<b>Итого</b>	<b>929 026</b>	<b>827 146</b>

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

**9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Авансы выданные	477 174	124 244
Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	8 661	3 635
Расходы будущих периодов	708	976
Страхование	2 502	46 263
Прочие (конкурсное обеспечение, возмещение затрат)	208 453	6 685
Начисленные таможенные платежи	13 692	56 648
Прочие платежи в бюджет	4 876	1 023
Резерв по сомнительным требованиям		
<b>Прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>716 066</b>	<b>239 474</b>

**10. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Долгосрочная дебиторская задолженность была отражена по дисконтированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. Компания применила ставку 18% для расчета дисконтированной стоимости, которая, по мнению руководства Компании, максимально эффективно отражает риски. По состоянию на отчетную дату текущая часть задолженности ИП Мешиткалиева переведена в краткосрочную, так как срок погашения задолженности в течении следующих 12 месяцев. По состоянию на 31.12.16 в долгосрочной задолженности числятся авансы, выданные на поставку оборудования в следующем году. На отчетную дату долгосрочной дебиторской задолженности нет.

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Долгосрочная дебиторская задолженность	61 861	
<b>Итого:</b>	<b>61 861</b>	

## 11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 01.01.2016 года</b>	<b>16 372</b>	<b>663 604</b>	<b>3 159 251</b>	<b>97 118</b>	<b>51 413</b>	<b>3 987 758</b>
Поступление		11 607	483 788	480	6 616	502 491
Выбытие			-30 214	-7 300	-22	-37 536
<b>На 01.01.2017 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	9176		86 604		7 014	102 794
Выбытие			-9 912		-2046	-11 958
<b>На 01.10.2017 года</b>	<b>25 548</b>	<b>675 211</b>	<b>3 689 517</b>	<b>90 298</b>	<b>62 975</b>	<b>4 543 549</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
<b>На 01.01.2016 года</b>		<b>195 669</b>	<b>1 621 497</b>	<b>32 495</b>	<b>35 548</b>	<b>1 885 209</b>
Начислено за период		20 606	165 189	8 012	5 288	199 095
Выбытие			-31 227	-183	-3683	-35 093
<b>На 01.01.2017 года</b>		<b>216 275</b>	<b>1 755 459</b>	<b>40 324</b>	<b>37 153</b>	<b>2 049 211</b>
Начислено за период		15 439	147 464	5 970	4 284	173 157
Выбытие			-9 672		-313	-9 985
<b>На 01.10.2017 года</b>		<b>231 714</b>	<b>1 893 251</b>	<b>46 294</b>	<b>41 124</b>	<b>2 212 383</b>
<b>Остаточная стоимость</b>						
<b>На 01.01.2016 года</b>	<b>16 372</b>	<b>467 935</b>	<b>1 537 754</b>	<b>64 623</b>	<b>18 342</b>	<b>2 166 565</b>
<b>На 01.01.2017 года</b>	<b>16 372</b>	<b>458 936</b>	<b>1 857 366</b>	<b>49 974</b>	<b>20 854</b>	<b>2 403 502</b>
<b>На 01.10.2017 года</b>	<b>25 548</b>	<b>443 497</b>	<b>1 796 266</b>	<b>44 004</b>	<b>21 851</b>	<b>2 331 166</b>

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 30 сентября 2017 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. 2013 г. По состоянию на отчетную дату определена в размере 2 331 166 тыс. тенге.

## 12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Итого
<b>На 01.01.2016 года</b>	<b>3 448</b>	<b>3 448</b>
Поступление	2 637	2 637
<b>На 01.01.2017 года</b>	<b>6 085</b>	<b>6 085</b>
Поступление		
<b>На 01.10.2017 года</b>	<b>6 085</b>	<b>6 085</b>
<b>Накопленная амортизация</b>		
<b>На 01.01.2016 года</b>	<b>-1 735</b>	<b>-1 735</b>
Начислено за год	-528	-528
<b>На 01.01.2017 года</b>	<b>-2 263</b>	<b>-2 263</b>
Начислено за год	-347	-347
<b>На 01.10.2017 года</b>	<b>-2 610</b>	<b>-2 610</b>
<b>Балансовая стоимость</b>		
<b>На 01.01.2016 года</b>	<b>1 713</b>	<b>1 713</b>
<b>На 01.01.2017 года</b>	<b>3 822</b>	<b>3 822</b>
<b>На 01.10.2017 года</b>	<b>3 475</b>	<b>3 475</b>

### 13. ЗАЙМЫ

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
<b>АО АТФ Банк</b>		
Текущие займы	135 207	149 834
Займы, со сроком погашения свыше 12 месяцев	424 528	424 528
Аккредитивы, сроком на 120 дней, 28730 российских рублей	169 504	
<b>Итого</b>	<b>729 239</b>	<b>574 362</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.

В июле этого года в банке АО «АТФ Банк» открыт непокрытый аккредитив в пользу АО "Первоуральский новотрубный завод" в качестве способа оплаты по контракту № 1180 от 26 июня 2013 г. в сумме 58 000 000 (Пятьдесят восемь миллионов) рублей на срок 120 дней.

Валюта займов Компании в тенге, валюта аккредитива в российских рублях

### 14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	120 247	244 336
<b>Итого</b>	<b>120 247</b>	<b>244 336</b>

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

### 15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Резерв по отпускам сотрудников	21 644	20 354
<b>Итого</b>	<b>21 644</b>	<b>20 354</b>

### 16. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Заработка плата	47 855	41 477
<b>Итого</b>	<b>47 855</b>	<b>41 477</b>

### 17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Налог на добавленную стоимость	71 546	47 266
Индивидуальный подоходный налог	3 479	7 107
Социальный налог	6 959	6 379
Прочие налоги	191	468
Обязательства по социальному страхованию	2 140	1 898
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	521	
Обязательства по пенсионным начислениям	6 941	6 092
Предоплата за продукцию	1 100 066	648 784
Вознаграждения по займам		2 617
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	433	714

Доходы будущих периодов (текущая часть)	1 088	3 259
<b>Итого</b>	<b>1 193 364</b>	<b>724 584</b>

## 18. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Отложенные налоговые обязательства	246 465	246 465
<b>итого</b>	<b>246 465</b>	<b>246 465</b>

Налогооблагаемый доход Компании в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан.

В Республике Казахстан ставка подоходного налога составляет 20%.

## 19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
Доходы будущих периодов	37 786	37 786
<b>итого</b>	<b>37 786</b>	<b>37 786</b>

Согласно Договору субсидирования № 2 от 31 июля 2012 г и №3 от 23 августа 2012 года Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществлялось субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 7% по кредитам Компании по Договору банковского займа № 12.10 от 23.08.2012 г, на условиях указанных договоров субсидирования в целях приобретения производственного оборудования. 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 2016 году признано доходами отчетного периода 3 259 тысяч тенге (2015 г.: 3 259 тысячи тенге), реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге.

## 20. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016 годов акционерный капитал состоит:

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
600000 простых акций номинальной стоимостью 1 000 тенге	600 000	600 000
200000 привилегированных акций, номинальной стоимостью 1000 тенге	200 000	200 000
Выкупленные привилегированные акции (190 шт)	(190)	(190)
Эмиссионный доход	19	19
<b>Неразмещенные привилегированные акции</b>	<b>(199 810)</b>	<b>(199 810)</b>
	<b>600 019</b>	<b>600 019</b>

На 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016, 2015, 2014 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	30.09.2017	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Идрисов Д.А.	29,902	29,902	29,902	14,74
Болысбеков О.Б.	29,902	29,902	29,902	28,99
Бидашева Л.А.	29,902	-	-	17,99
Жаксылык Е.Н.	-	-	-	27,96
Шарипбаев К.К.	29,902	29,902	29,902	

АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»  
Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся 01 октября 2017 года

Единый Накопительный пенсионный фонд	9,904	9,904	9,904	9,90
Прочие	0,39	0,39	0,39	0,42
<b>Итого:</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## 21. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

Движение резерва по переоценке на 30 сентября 2017 и 31 декабря 2016 годов может быть представлено следующим образом:

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
<b>Резерв по переоценке на начало периода</b>	<b>184 755</b>	<b>213 561</b>
Увеличение за счет изменения сроков службы ОС	12 652	
Уменьшение за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(28 981)	(41 458)
<b>Резерв по переоценке на конец периода</b>	<b>155 774</b>	<b>184 755</b>

## 22. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
<b>Нераспределенная прибыль на начало периода</b>	<b>1 614 413</b>	<b>1 959 961</b>
Финансовый результат за отчетный период	152 885	-387 006
Списание резерва на переоценку стоимости основных средств	28 981	41 458
<b>Нераспределенная прибыль на конец периода</b>	<b>1 796 279</b>	<b>1 614 413</b>

## \*РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

Для расчета чистых активов

	На 30.09.2017	На 31.12.2016
<b>Активы всего</b>	<b>4 948 673</b>	<b>4 288 552</b>
<b>Нематериальные активы</b>	<b>3 475</b>	<b>3 822</b>
<b>Обязательства</b>	<b>2 396 601</b>	<b>1 889 365</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>2 548 597</b>	<b>2 395 365</b>
Количество простых акций, тыс. штук	600	600
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге</b>	<b>4248</b>	<b>3992</b>

## 23. ВЫРУЧКА

	На 01.10.2017	На 01.10.2016
Доход от реализации произведенной продукции	3 192 282	2 460 509
Доход от реализации товаров	603 308	308 920
<b>Итого:</b>	<b>3 795 590</b>	<b>2 769 429</b>

## 24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	На 01.10.2017	На 01.10.2016
Себестоимость реализованной произведенной продукции	2 207 191	2 014 986
Себестоимость реализованных товаров приобретенных	373 198	176 740
<b>Итого:</b>	<b>2 580 389</b>	<b>2 191 726</b>

## 25. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 01.10.2017	На 01.10.2016

**АО «АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД НЕФТЯНОГО ОБОРУДОВАНИЯ»**  
**Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся 01 октября 2017 года**

Заработка плата с резервами по отпускам	28 200	23 093
Износ основных средств	5 982	4 586
Командировочные расходы	680	535
Сертификация продукции	3 181	1 178
Транспортные и ж/д услуги	69 776	41 004
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	65	67
Социальные отчисления	1 032	934
Социальный налог	1 534	1 365
Отчисления ОСМС	89	
Штрафы и пени по договорам реализации	43	16 819
Выставка, реклама	2 605	1 191
Прочие	2 335	2 411
<b>Итого:</b>	<b>115 523</b>	<b>93 183</b>

## 26. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 01.10.2017	На 01.10.2016
Амортизация нематериальных активов	325	340
Аренда	84 868	76 783
Аудиторские, консультационные услуги	26 833	12 836
Вознаграждение членам Совета директоров	138 139	147 131
ГСМ и прочие расходы на содержание автомашин	7 737	3 341
Заработка плата	231 316	217 351
Износ основных средств	12 231	15 660
Интернет и информационные услуги	1 660	928
Командировочные расходы	23 429	18 857
Комунальные услуги	3 301	2 612
Курьерские и почтовые услуги	1 236	951
Налоги и прочим обязательные платежи в бюджет	49 094	48 442
Нотариальные услуги	215	135
Обучение персонала	1 138	355
Обслуживание программы 1С и серверное содержание	759	475
Оценка имущества	4 066	
Ремонт и техобслуживание ОС	551	1 126
Расходы будущих периодов	127 746	189 916
Расходы за счет чистого дохода	24 279	618
Расходы по экологии	921	2 078
Размещение акций	330	294
Спонсорская помощь	10 470	811
Услуги банка	9 206	6 014
Услуги охраны	15 884	15 884
Услуги связи	2 110	1 218
Членские взносы	404	1 429
Штрафы, пени в бюджет	60 488	961
Штрафы, пени по хоз.договорам и займам	564	0
Прочие расходы	5 326	7 924
<b>Итого:</b>	<b>844 624</b>	<b>774 470</b>

## 27. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 01.10.2017	На 01.10.2016
Расходы по курсовой разнице (нетто)	17 123	4 206
Убытки от выбытия активов	1 973	7 152
Расходы от обмена валюты, нетто	17 299	7 901
Прочие	866	
<b>Итого:</b>	<b>36 396</b>	<b>20125</b>

## 28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	На 01.10.2017	На 01.10.2016
Доходы от восстановления убытка от обесценения	2 323	4 041
Доход от аренды	1 275	1 338
Прочие (возмещение затрат)	3 631	12 672
<b>Итого:</b>	<b>7 229</b>	<b>18 051</b>

## 29. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 01.10.2017	На 01.10.2016
Доходы по вознаграждениям по депозитам	1 914	2 618
Прочие доходы от финансирования	2 444	
<b>Итого:</b>	<b>4 358</b>	<b>2 618</b>

За отчетный период начислено вознаграждений по депозитам банка 1914 тыс. тенге

## 30. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 01.10.2017	На 01.10.2016
Начислено за период по банковским займам	39 139	39 111
<b>Итого:</b>	<b>39 139</b>	<b>39 111</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность ИП Мешиткалиева отражена по дисконтированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. Компания применила для расчета дисконтированной стоимости задолженности юридических лиц годовую ставку 18%.

## 31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны Компании включают:

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

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

### 31.1. Кредиторская задолженность связанным сторонам:

	На 01.10.2017	На 01.10.2016
Акционеры (примечание 13)	635 284	
Компаний под общим контролем (примечание 11)		
<b>Итого</b>	<b>635 284</b>	

### 31.2. Вознаграждение руководящему составу

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

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

	На 01.10.2017	На 01.10.2016 (тыс. тенге)
Генеральный директор	22 534	21 164
Члены Совета директоров	137 474	146 627
<b>Итого</b>	<b>160 008</b>	<b>167 791</b>

### 32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты существенных событий не произошло.

Мусин Гасал Гадильбекович  
*Генеральный директор*

Утенизова Фатима Куанышевна  
*Главный бухгалтер*

