

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 31 декабря 2019 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 238 и 232 по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена к выпуску 19.06.2020 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 2017 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.

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.

1. Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Учётная политика, принятая при составлении финансовой отчётности, соответствуют политике, применявшейся при составлении финансовой отчётности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Общество впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Общество также впервые применило некоторые другие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда - стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе. Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Общество применило МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода с 1 января 2019 года. Согласно данному методу, стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. Общество решило использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16

До применения МСФО (IFRS) 16 Общество классифицировало договор аренды на дату начала аренды как операционную аренду. Все арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка в течение срока аренды. Все авансовые платежи за аренду и начисленные арендные платежи были отражены в составе «Авансы выданные» и «Кредиторская задолженность», соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Общество начало использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

На дату перехода на МСФО (IFRS) 16 Общество имело краткосрочные договоры аренды, к которым Общество применило упрощение практического характера.

Ниже представлены основные положения новой учётной политики Общества в результате принятия

МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесённые первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведённые на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Общества отсутствует достаточная уверенность в том, что оно получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведённой стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведённой стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После первоначального признания обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения осуществлённых арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Аренда активов с низкой стоимостью и аренда сроком менее одного года

Общество применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью и аренды сроком менее одного года. Арендные платежи по аренде активов с низкой стоимостью и аренды сроком менее одного года равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление.

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Общество применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит опцион на продление. При этом оно учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Общество повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Обществу и влияет на его способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

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 производными 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:

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

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 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. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	6 586	155 920
Денежные средства в кассе	1 740	2 091
Вклады размещенные	16 103	2 269
Итого:	24 429	160 280

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Торговая дебиторская задолженность	1 310 193	757 449
	1 842	6 521
Торговая дебиторская задолженность, нетто	1 308 351	750 928

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Материалы	433 165	721 537
Готовая продукция	435 206	406 873
Товары	1 260	16 713
Незавершенное производство	29 293	44 475
Резерв на обесценение запасов	-32 958	(35 356)
Итого	865 966	1 154 242

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

8. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Текущий подоходный налог	59 553	19 536
Итого	59 553	19 536

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Займы выданные	802 169	96 202
Итого	802 169	96 202

10. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	285 308	560 113
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	3 696	23 882
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	2 949	3 739
Задолженность работников по подотчётным суммам	992	285
Предоплата за страхование	903	3 810
Прочие активы	600	6
Дебиторская задолженность по тендерам	3 000	8 851
<i>в том числе в долларах США</i>	-	4 403
	297 448	600 686

11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	-	6 707
Итого	-	6 707

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31.12.2017 г.	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 незавершенного строительства	-	-	17 583	-	-	17 583
Выбытие	-	-	(1 559)	(25 541)	(204)	(27 304)
Сальдо на 31.12.2018 г.	47 675	663 467	2 212 033	73 059	42 181	3 038 415
Поступление	-	-	5 243	-	1 980	7 223
Лизинг	-	-	-	32 389	-	32 389
Перевод из незавершенного строительства	-	1 250	316 489	-	2 361	320 100
Выбытие	-	-	(202 830)	(7 987)	(3 336)	(214 153)
Сальдо на 31.12.2019 г.	47 675	664 717	2 330 935	97 461	43 186	3 183 974
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 31.12.2017 г.	-	-	-	-	-	-
Амортизация за период	-	27 016	218 433	8 434	6 155	260 038
Выбытие	-	-	(26)	(509)	(38)	(573)
Сальдо на 31.12.2018 г.	-	27 016	218 407	7 925	6 117	259 465
Амортизация за период	-	27 019	184 116	9 868	6 320	227 323
Выбытие	-	-	(30 797)	(3 389)	(641)	(34 827)
Сальдо на 31.12.2019 г.	-	54 035	371 726	14 404	11 796	451 961
<i>Балансовая стоимость</i>						
Сальдо на 31.12.2019 г.	47 675	610 682	1 959 209	83 057	31 390	2 732 013
Сальдо на 31.12.2018 г.	47 675	636 451	1 993 626	65 134	36 064	2 778 950

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 01 января 2020 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 2 732 013 тенге

АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Аренда офисных помещений

По состоянию на 31 декабря 2018 года
Поступление
Накопленная амортизация
По состоянию на 31 декабря 2019 года

-
267 253
(38 179)
229 074

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

	31.12.2019 года	31.12.2018 года	
Краткосрочные обязательства	47 951		-
Долгосрочные обязательства	184 281		-
	232 232		-

Изменения в текущей стоимости обязательств по аренде:

	31.12.2019 года	31.12.2018 года	
Сальдо на 01 января	-		-
Поступление за период	267 253		-
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 30)	20 225		-
Выплаты за период	(55 246)		-
Сальдо на 31 декабря	232 232		-

Ниже представлена информация о стоимости затрат по аренде, отражённых в отчёте о совокупном доходе:

	2019 год
Амортизация актива в форме права пользования	38 179
Амортизация дисконта по обязательствам	20 225
	58 404

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Программное обеспечение

	На 01.01.2018 года	На 01.01.2019 года	На 31.12.2019 года
Первоначальная стоимость	4 689	4 689	4 689
Накопленная амортизация	2 263	1 921	1 706
Начислено за год	451	388	345
Выбытие	-793	-603	
Итого накопленная амортизация	1 921	1 706	2 051
Балансовая стоимость	2 768	2 983	2638

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов		75 405
Прочие долгосрочные активы	42 536	6 005
Итого:	42 536	81 410

15. ЗАЙМЫ

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
АО АТФ Банк		
Краткосрочные займы	965 000	770 000
Текущая часть долгосрочных займов	150 497	186 803
Краткосрочные вознаграждения	6 261	4 749
Итого краткосрочная задолженность по займам	1 121 758	961 552
Долгосрочные займы	75 400	275 053
Итого	1 197 158	1 236 605

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

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Краткосрочная задолженность поставщикам	691 454	65 086
Итого	691 454	65 086

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

16. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Резерв по отпускам сотрудников	44 592	32 852
Итого	44 592	32 852

17. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Заработная плата	39 142	27 395
Итого	39 142	27 395

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Индивидуальный подоходный налог	1 899	6 703
Налог на добавленную стоимость	85 853	58 519
Социальный налог	9 632	2 270
Прочие налоги	626	109
Обязательства по социальному страхованию	2 190	1 609
Обязательства по пенсионным отчислениям	10 068	7 079
Обязательства по медицинскому страхованию	1 151	818
Краткосрочные авансы	41	126 368
Прочие краткосрочные обязательства	1 589	715
Текущая часть доходов будущих периодов	3 259	3 259
Итого	116 308	207 449
Краткосрочные обязательства по аренде	47 951	
Текущая часть лизинговых платежей	9 713	

19. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и в целях налогового учета.

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Отложенные налоговые обязательства	375 806	394 099
итого	375 806	394 099

Расчёт отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2019 года приведён ниже:

	31 декабря 2018 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2019 года	Отнесено на счёт прибыли или убытка
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по аренде актива в форме права пользования	-	50 886	50 886	50 886
Оценочные обязательства	6 570	2 349	8 919	8 919
Отложенный доход	6 254	(652)	5 602	5 602
Обязательства по налогам	476	1 681	2 157	2 157
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	-	368	368	368
Итого активы	13 300	54 632	67 932	67 932
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, нематериальные активы	(407 399)	9 476	(397 923)	(397 923)
Активы в форме права пользования	-	(45 815)	(45 815)	(45 815)
Итого обязательства	(407 399)	(36 339)	(443 738)	(443 738)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(394 099)	18 293	(375 806)	(375 806)

Изменение в отложенных налоговых обязательствах за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2019 год	2018 год
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	394 099	290 020
Изменение отложенного подоходного налога, признанное в составе прибыли или убытка	(18 293)	104 079
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	375 806	394 099

20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Лизинговые платежи со сроком погашения свыше 12 месяцев	12 487	
Долгосрочные обязательства по аренде	184 281	
Доходы будущих периодов	28 009	31 268

ИТОГО	224 777	31 268
--------------	----------------	---------------

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 2019 году признано доходами отчетного периода 3 259 тысяч тенге (2018 г.: 3259 тысячи тенге), реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге.

Лизинг

В 2019 году Компания приобрела две автомашины для производственных нужд в лизинг на 3 года. Выделена текущая часть лизинговых платежей на 2020 год в сумме 9 713 тыс. тенге и со сроком погашения свыше 12 месяцев 12 487 тенге. Общая сумма к погашению основного долга составляет на отчетную дату 22 200 тыс. тенге

21. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на отчетную дату и 31 декабря 2018 года акционерный капитал состоит:

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
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)
	600 019	600 019

На 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018, 2017, 2016 годов, основными собственниками акций Компании являются:

	Доля участия в % на дату:			
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Идрисов Д.А.		-	29,902	29,902
Болысбеков О.Б.	29,902	29,902	29,902	29,902
Бидашева Л.А.	11,688	11,688	11,688	-
СК АМАНАТ			18,214	-
ТОО Ordabasy group	28,118	18,214		
Идрисова М.К.	29,902	29,902		29,902
ЕНПФ		9,904	9,904	9,904
Прочие	0,39	0,39	0,39	0,39
Итого:	100%	100%	100%	100%

22. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦЕНКИ

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

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Резерв по переоценке на начало периода	627 735	707 574
Переоценка основных средств с учетом отложенных налогов	17 374	
Уменьшение резерва за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(138 280)	(79 839)
Резерв по переоценке на конец периода	506 829	627 735

23. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Нераспределенная прибыль на начало периода	2 429 416	1 887 104
Начисленные дивиденды	(462 641)	
Финансовый результат за отчетный период	156 393	462 473
Списание резерва переоценки стоимости основных средств на прибыль	120 932	79 839
Нераспределенная прибыль на конец периода	2 244 100	2 429 416

Дивиденды

На основании решения годового собрания акционеров от 12 июля 2019 года Общество объявило по итогам 2018 года дивиденды в размере 462 641 тысяча тенге. Дивиденды на акцию составили 770,79 тенге. В 2019 году было выплачено денежными средствами начисленных дивидендов в размере 3 942 тысячи тенге и часть дивидендов в сумме 192 345 тысячи тенге направлены на погашение задолженности акционеров по предоставленным займам.

*РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ ПРОСТОЙ АКЦИИ

Для расчета чистых активов

	На 01.01.2020	На 01.01.2019
Активы всего	6 364 177	5 651 924
Нематериальные активы	2 638	2 983
Обязательства	3 013 255	1 994 754
Количество простых акций, тыс. штук	3 348 284	3 654 187
Итого чистые активы	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	5580	6090

24. ВЫРУЧКА

	2019 год	2018 год
Доход от реализации произведённой продукции	7 786 061	6 569 857
Доход от реализации товаров приобретённых	379 930	712 308
	8 165 991	7 282 165

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

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ

	2019 год	2018 год
<i>Себестоимость реализованной произведённой продукции:</i>		
Изменение в запасах готовой продукции и незавершённого производства	(13 151)	(154 823)

Сырье и материалы	5 115 174	4 065 093
Заработная плата	465 029	367 438
Амортизация основных средств и нематериальных активов	195 665	230 821
Текущий ремонт основных средств	50 621	53 987
Отчисления от заработной платы	43 250	34 151
Электроэнергия	25 761	26 426
Техобслуживание	13 652	3 205
Потребление газа	12 370	14 416
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	4 195	3 293
Поверка приборов	1 439	1 756
Прочие	11 544	9 841
Итого себестоимость реализованной произведённой продукции	5 925 548	4 655 604
<i>Себестоимость реализованных товаров приобретённых</i>	430 390	546 563
	6 355 938	5 202 167

26. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2019 год	2018 год
Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	128 648	141 973
Заработная плата	50 659	43 799
Штрафы, пени по договорам поставки готовой продукции	17 560	187 922
Амортизация основных средств	6 716	11 661
Отчисления от заработной платы	5 222	4 536
Расходы на сертификацию	2 748	2 880
Расходы по выставкам, реклама	762	4 364
Прочие	9 825	11 137
	222 140	408 272

27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Заработная плата	618 619	357 169
Отчисления от заработной платы	61 421	37 219
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	56 684	17 944
Аренда	51 564	115 704
Расходы на питание	42 718	34 597
Командировочные расходы	36 117	41 410
Услуги охраны	34 708	23 920
Аудиторские, консалтинговые и консультационные услуги	33 452	40 296
Резерв по отпускам	33 351	40 974
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	16 012	16 610
Услуги банка	11 862	16 428
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	11 805	10 438
Расходы по сопровождению программного обеспечения	11 532	9 005
Обучение персонала	8 437	15 276
Расходы по страхованию	6 606	8 936
Расходы по коммунальным услугам	5 389	5 589
Услуги связи	4 082	4 541
Рейтинговая оценка	3 500	3 500
Членские взносы	2 550	2 429

Расходы по экологии	1 623	2 248
Ремонт и техобслуживание основных средств	1 366	968
Штрафы и пени по хозяйственным договорам и в бюджет	1 171	3 234
Оценка имущества	760	2 150
Спонсорская помощь	350	470
Прочие	13 179	13 329
	1 068 858	824 384

28. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2019 год	2018 год
Доходы от выбытия активов	131 143	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	6 521	-
Возмещение затрат по программе ERP	6 421	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения запасов	5 651	1 183
Доходы от возмещения части затрат по продвижению отечественных товаров	5 356	-
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам	3 259	3 259
Доходы от аренды	2 183	2 138
Доходы по возврату штрафов, признанных в предыдущие отчётные периоды	-	34 030
Доходы по курсовой разнице (нетто)	1 159	14 275
Прочие	1 283	2 145
	162 976	57 030

29. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Расходы от выбытия активов	182 254	11 272
Расходы при обмене валюты	11 027	37 711
Обесценение запасов и готовой продукции	5 166	5 483
Расходы от обесценения финансовых инструментов	1 842	6 521
Списание безнадежных долгов по авансам выданным	-	40 861
Расходы по аренде	1 753	-
Прочие	12 337	810
	214 379	102 658

30. ФИНАСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2019 год	2018 год
Доходы по вознаграждениям по депозитам	5 231	3 849
Амортизация дисконта по займам выданным	18 202	2 904
	23 433	6 753

31. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Вознаграждение по займу	149 721	83 757
Прочие расходы на финансирование - дисконт займов выданных	97 496	14 317
Амортизация дисконта обязательств по аренде	20 225	-
Вознаграждение по финансовому лизингу	1 687	-
	269 129	98 074

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, и остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Операции со связанными сторонами:		
Административные расходы (аренда)	(7 961)	(23 716)
Административные расходы (консультационные услуги)	(390)	-
Финансовые доходы (амортизация дисконта)	1 883	-
Финансовые расходы (дисконт)	(55 028)	(2 851)
Страхование	(157)	-
Остатки по сделкам со связанными сторонами:		
Авансы выданные	-	8 509
Предоставленные займы	669 450	-
Предоставленные займы ключевому персоналу	8 590	18 750
Торговая кредиторская задолженность	(2)	-

Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение ключевому персоналу за 2019 год составило 114 012 тысяч тенге и включает в себя доходы в виде оплаты труда, включенные в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в состав административных расходов Общества, в том числе генеральному директору 113 502 тысячи тенге, членам Совета директоров 510 тысяч тенге (2018 год: 58 803 тысячи тенге, в том числе генеральному директору – 56 759 тысяч тенге, членам Совета директоров – 2 044 тысячи тенге).

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обществом полностью погашена задолженность по дивидендам.

Вспышка нового коронавируса продолжает распространяться по странам всего мира. Общество будет внимательно следить за развитием ситуации с коронавирусом, однако оценить его финансовый эффект на данном этапе невозможно.

На дату утверждения данной финансовой отчетности к выпуску официальный обменный курс тенге к доллару США, установленный Национальным Банком Республики Казахстан, составлял 404,79 тенге.

Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер