

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 31 декабря 2023 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 174 и 230 по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена к выпуску 20 мая 2024 года Генеральным директором Компании, наделенного соответствующими полномочиями.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Основа подготовки

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

Отчётный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Принцип начисления

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций и событий признаются по факту совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учёте и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся.

Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, которое подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Компании реализовать свои активы и вести операции в будущем может подвергаться значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

3. 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. Основные средства Компании отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в соответствии с учетной политикой Компании. По состоянию на 31 декабря 2022 года была проведена переоценка ОС независимой компанией, имеющей соответствующую лицензию.

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.

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 2023 года. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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.

Подходный налог и отсроченные налоги

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходный 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: $NAV = (TA - IA) - TL - PS$, 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: $BV_{PS1} = (EPC + DC_{PS1}) / NO_{PS1}$, 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: $EPC = TD_{PS1} + PS$, 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: $BV_{PS2} = L_{PS} / NO_{PS2}$, 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.

6. Денежные средства

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе, в тенге	221	1 266
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	1 138	130 027
	1 359	131 293

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

7. Вклады размещенные

	31.12.2023	31.12.2022
Вклады размещенные	187 859	34 900
	187 859	34 900

Общество размещает денежные средства на депозитах в банках второго уровня сроком на один год. По состоянию на отчетную дату и на 31 декабря 2021 года сумма неснижаемого остатка договором не предусмотрена.

8. Торговая дебиторская задолженность

	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	51 326	124 669
	- 8 842	(6 679)
	42 484	117 990

9. Займы выданные

Займы выданные по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность по предоставленным займам работникам		
Краткосрочные займы	2 950	8 758
Текущая часть долгосрочных займов	4 267	5 350
Долгосрочные займы	2 011	6 350
Дисконт	(873)	(2 757)
	8 355	17 701
Задолженность по займам предоставленным, сторонним организациям и связанным сторонам		
Краткосрочные займы	1 025 177	995 177
Дисконт	(137 224)	(142 266)
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(225 915)	-
	662 038	852 911
	670 393	870 612

Изменение резерва на ожидаемые кредитные убытки за периоды представлено следующим образом:

	2023	2022
Сальдо на начало периода	-	2 000
Начислено	225 915	-

Использовано	-	(2 000)
Сальдо на конец периода	225 915	-

Движение займов выданных, за периоды:

	2023	2022
Сальдо на начало	870 612	826 462
Выдано	33 800	89 740
Амортизация дисконта	144 293	114 478
Начислен резерв на ОКУ в составе прочих расходов	(210 915)	-
Признание дисконта в составе прочих расходов	(121 055)	(133 175)
Признание дисконта в собственном капитале	(16 312)	(11 436)
Начислен резерв на ОКУ в собственном капитале	(15 000)	-
Погашено денежными средствами	-	(600)
Удержано с заработной платы	(14 780)	(14 857)
Списано на расходы	(250)	-
Сальдо на конец	670 393	870 612

Задолженность по предоставленным работникам займам

Общество предоставляет беспроцентные краткосрочные и долгосрочные займы работникам. В данной финансовой отчетности задолженность представлена краткосрочными займами, выданными на срок менее одного года и на срок более 3х лет. Долгосрочные займы представлены по дисконтированной стоимости по ставке 19,4%- 19,7%.

Задолженность по займам предоставленным, сторонним организациям

Общество предоставляет беспроцентные краткосрочные займы связанным сторонам, сторонним организациям и физическим лицам. Сроки погашения займов, предусмотренные графиками погашения – 31 декабря 2024 года. В данной финансовой отчетности займы представлены по дисконтированной стоимости, ставки дисконтирования 19,63 - 20,03%. Расходы от дисконтирования предоставленных займов отражены в составе финансовых расходов (*Примечание 30*) и в собственном капитале по статье прочие операции с собственниками (*Примечание 22*).

10. Запасы

	31.12.2023	31.12.2022
Материалы	1 210 771	592 012
Готовая продукция	427 714	98 973
Незавершенное производство	55 587	6 724
Резерв на обесценение запасов	(55 866)	(43 100)
	1 638 206	654 609

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

Текущий корпоративный подоходный налог

	31.12.2023	31.12.2022
Текущий подоходный налог	12 688	59 921
	12 688	59 921

11. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	46 691	885 419

Дебиторская задолженность по тендерам	2 085	151
Предоплата за страхование	1 280	1 268
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	990	16 541
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	610	5 367
Задолженность работников по подотчётным суммам	530	330
Прочие активы	1 370	-
<i>Минус: резерв по сомнительным требованиям</i>	<i>(1 765)</i>	-
	51 791	909 076

12. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31.12.2021 года	50 324	750 213	2 372 931	87 761	27 185	3 288 414
Поступление	-	-	2 729	98 630	11 898	113 257
Перевод из незавершённого строительства	-	-	128 578	-	-	128 578
Выбытие	-	-	(1 132)	(12 449)	(730)	(14 311)
Убыток при переоценке	-	(732)	(5 694)	(13 673)	(436)	(20 535)
Реверс убытка при переоценке	-	5	8 725	-	255	8 985
Переоценка	588	534 052	365 616	23 577	9 746	933 579
Списание амортизации при переоценке	-	(166 861)	(868 694)	(41 477)	(14 623)	(1 091 655)
На 31.12. 2022 года	50 912	1 116 677	2 003 059	142 369	33 295	3 346 312
Поступление	-	-	154	-	-	154
Перевод из незавершённого строительства	-	2 572	2 095 594	-	-	2 098 166
Выбытие	-	-	(631)	-	(147)	(778)
На 31.12. 2023 года	50 912	1 119 249	4 098 176	142 369	33 148	5 443 854
<i>Накопленный износ</i>						
На 31.12. 2021 года	-	133 962	696 115	29 985	10 720	870 782
Амортизация за период	-	32 899	172 579	11 491	3 903	220 872
Списание амортизации при переоценке	-	(166 861)	(868 694)	(41 476)	(14 623)	(1 091 654)
На 31.12.2022 года	-	-	-	-	-	-
Амортизация за период	-	33 339	190 918	14 583	15 571	254 411
Выбытие	-	-	(50)	-	(8)	(58)
На 31.12. 2023 года	-	33 339	190 868	14 583	15 563	254 353
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 31.12.2022 года	50 912	1 116 677	2 003 059	142 369	33 295	3 346 312
На 31.12.2023 года	50 912	1 085 910	3 907 308	127 786	17 585	5 189 501

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 01 января 2024 года выступают предметом залога по Договору банковского займа с филиалом западный АО «Народный Банк» (Казахстан).

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 31.12.2022 г. По состоянию на отчетную дату определена в размере 5 189 501 тыс. тенге

13. Активы в форме пользования и арендные обязательства

Аренда офисных помещений

	31.12.2023	31.12.2022
Сальдо на начало отчетного периода	57 269	114 537
Амортизация за период	(57 269)	(57 268)
Накопленная амортизация	(267 253)	(209 984)
Сальдо на конец отчетного периода	-	57 269

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства		69 015
Долгосрочные обязательства		-
		69 015

Изменение в текущей стоимости обязательств по аренде представлено следующим образом:

	2023 год	2022 год
На начало	69 015	130 142
Амортизация дисконта по обязательствам	4 645	12 534
Выплаты за период	(73 660)	(73 661)
На конец	-	69 015

Ниже представлена информация о стоимости затрат по аренде, отраженных в отчете о совокупном доходе:

	31.12.2023	31.12.2022
Амортизация актива в форме права пользования	57 269	57 268
Амортизация дисконта по обязательствам	4 645	12 534
	61 914	69 802

14. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
На 31 декабря 2021 года	2 051	2 051
На 31 декабря 2022 года	2 051	2 051
Поступление	3 946	3 946
На 31 декабря 2023 года	5 997	5 997
<i>Износ</i>		
На 31 декабря 2021 года	2 051	2 051
На 31 декабря 2022 года	2 051	2 051
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	132	132
На 31 декабря 2023 года	2 183	2 183
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	3 814	3 814

Амортизация нематериальных активов отражена в составе производственной себестоимости (Примечание 24).

15. Прочие долгосрочные активы	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов		-
Незавершенное строительство		2 572
	-	2 572

16. Займы	31.12.2023	31.12.2022
АО ВТБ Банк (Казахстан)		
Краткосрочные займы		32 171
Текущая часть долгосрочных займов		23 572
Краткосрочные вознаграждения		195
Итого краткосрочная задолженность по займам		55 938
Долгосрочные займы		-
Итого		55 938
АО Народный Банк Казахстана АО		
Краткосрочные займы		
Текущая часть долгосрочных займов	413 504	
Краткосрочные вознаграждения	4 778	
Вознаграждение по прочим финансовым обязательствам	1 550	
Итого краткосрочная задолженность по займам	419 832	
Долгосрочные займы	1 378 347	
Итого	1 798 179	

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

17. Торговая кредиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность поставщикам	204 212	652 255
Итого	204 212	652 255

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

18. Краткосрочные резервы

	31.12.2023	31.12.2022
Резерв по отпускам сотрудников	66 460	91 262
	66 460	91 262

Движение краткосрочных резервов за периоды:

	2023 года	2022 года
На начало	91 262	73 724
начислено	96 959	119 537
использовано	(121 761)	(101 999)
На конец	66 460	91 262

19. Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные авансы, полученные от третьих сторон	532 090	266 131
Текущая часть доходов будущих периодов	3 259	3 259
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 807	4 476
Итого прочая кредиторская задолженность	537 156	273 866
Налог на добавленную стоимость	562	133 867
Индивидуальный подоходный налог	3 188	32 147
Социальный налог	2 564	28 525
Прочие налоги	356	859
Итого налоги	6 670	195 398
Обязательства по пенсионным отчислениям	4 295	18 700
Обязательства по социальному страхованию	1 125	3 362
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	1 765	5 221
Итого другие обязательные платежи	7 185	27 283

20. Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2023	31.12.2022
Доходы будущих периодов	14 972	18 231
Итого	14 972	18 231

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. На 31.12.2023г. признано в составе прибыли отчётного периода по статье «Прочие доходы» 3259 тысяч тенге (2022г.: 3259 тысячи тенге) (Примечание 26), реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге.

Текущая часть отражена в составе прочих краткосрочных обязательств (Примечание 20).

21. Капитал

Уставный (акционерный) капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года акционерный капитал состоит:

	31.12.2023	31.12.2022
Размещенные ценные бумаги		
Простые акции	600 000	600 000
Привилегированные акции	190	190
Уставный капитал	600 190	600 190
Эмиссионный доход	19	19
Выкупленные привилегированные акции	(190)	(190)
Итого	600 019	600 019

Резерв переоценки

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

	31.12.2023	31.12.2022
Резерв по переоценке на начало периода	1 090 677	391 003
Переоценка основных средств с учетом отложенных налогов		746 863
Уменьшение резерва за счет списания на счета нераспределенной прибыли	- 86 196	- 47 189
Резерв по переоценке на конец периода	1 004 481	1 090 677

Нераспределенная прибыль

	31.12.2023	31.12.2022
Нераспределенная прибыль на начало периода	2 115 590	2 232 160
Начисленные дивиденды		- 211 000
Финансовый результат за отчетный период	491 729	47 241
Списание резерва переоценки стоимости основных средств на прибыль	68 957	47 189
Прочие операции с собственниками	(31 312)	
Нераспределенная прибыль на конец периода	2 644 964	2 115 590

*Расчет балансовой стоимости одной простой акции

Для расчета чистых активов

	31.12.2023	31.12.2022
Активы всего	7 798 095	6 184 554
Нематериальные активы	3 814	0
Обязательства	3 531 392	2 378 268
Количество простых акций, тыс. штук	4 262 889	3 806 286
Итого чистые активы	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	7105	6344

22. Выручка

	2023 год	2022 год
Доход от реализации произведённой продукции	8 504 142	11 554 217
Доход от реализации товаров приобретённых	5 719	4 830

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

23. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованной произведённой продукции		
Изменение в запасах готовой продукции и незавершённого производства	-377 603	218 873
Сырье и материалы	5 338 513	7 763 173
Амортизация основных средств и нематериальных активов	208 341	185 863
Заработная плата	506 704	800 961
Отчисления от заработной платы	50 924	85 892
Питание	46 736	58 416
Текущий ремонт основных средств	31 599	35 230
Электроэнергия	18 226	25 976
Потребление газа	9 365	14 232
Техобслуживание основных средств	5 363	18 969
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	4 716	6 277
Проверка приборов	2 458	2 054
Прочие	31 953	26 061
Итого себестоимость реализованной произведённой продукции	5 877 295	9 241 977
Себестоимость реализованных товаров приобретённых	2 804	3 048
Себестоимость реализованной произведённой продукции	5 880 099	9 245 025

24. Расходы по реализации

	2023 год	2022 год
Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	147 012	153 584
Заработная плата	95 941	188 213
Штрафы, пени по договорам поставки готовой продукции	82 910	10 281
Информационные и консультационные услуги		27 982
Амортизация основных средств	18 052	14 053
Отчисления от заработной платы	10 222	18 736
Расходы на сертификацию	7 733	9 208
Расходы по выставкам, реклама	1 034	273
Прочие	1 697	2 413
	364 601	424 743

25. Административные расходы

	2023 год	2022 год
Заработная плата	831 461	1 236 145
Отчисления от заработной платы	81 493	119 528
Услуги охраны	57 329	48 157
Амортизация права пользования активом (Примечание 15)	57 269	57 268
Аренда	29 024	21 761
Амортизация основных средств	24 445	17 714
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	23 539	20 106
Командировочные расходы	22 513	24 841
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	11 573	11 009
Расходы на питание	6 886	6 491
Расходы по АРИ	6 296	3 953
Услуги банка	5 879	8 772
Аудиторские, консалтинговые и консультационные услуги	5 578	4 285
Ремонт и техобслуживание основных средств	7 292	6 333
Расходы по страхованию	4 186	5 715
Расходы по коммунальным услугам	4 893	5 416
Услуги связи	3 982	4 005
Членские взносы	3 502	1 562
Штрафы и пени по хозяйственным договорам и в бюджет	3 380	488
Оценка имущества	2 277	1 150
Расходы по сопровождению программного обеспечения	599	599
Обучение персонала	295	26 996
Расходы по экологии	232	749
Прочие	27 118	10 122
	1 221 041	1 643 165

26. Прочие доходы

	2023 год	2022 год
Доход при обмене валюты	5 238	1 603
Доход от аренды	4 217	3 825
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам	3 602	6 948
Доход от восстановления убытка от обесценения запасов	1 618	943
Доход от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	783	
Доход от выбытия активов		30 120
Доход по курсовой разнице (нетто)		29 485
Прочие	1 539	1 596
	16 997	74 520

27. Прочие расходы

	2023 год	2022 год
Расходы от обесценения финансовых инструментов	218 078	773
Расходы по курсовой разнице (нетто)	56 148	-
Расходы при обмене валюты	22 495	50 838
Обесценение запасов и готовой продукции	14 384	4 036
Расходы по аренде	5 126	4 137
Расходы по резерву по сомнительным требованиям	1 765	-
Расходы от выбытия активов	720	14 314
Расходы по переоценке основных средств	-	11 550

Прочие	204	-
	318 920	85 648

28. Финансовые доходы

	2023 год	2022 год
Амортизация дисконта по займам выданным	144 293	114 478
Доходы по вознаграждениям по срочным вкладам	10 178	-
Доходы по вознаграждениям по депозитам	1 806	12 535
	156 277	127 013

29. Финансовые расходы

	2023 год	2022 год
Прочие расходы на финансирование - дисконт займов выданных (Примечание 10)	121 055	133 175
Вознаграждение по банковскому займу	80 935	123 468
Амортизация дисконта обязательств по аренде (Примеч. 15)	4 645	12 534
Вознаграждение по прочим финансовым обязательствам	1 550	-
Вознаграждение по финансовому лизингу	-	222
Вознаграждения по гарантии	-	94
	208 185	269 493

30. Расходы (экономия) по подоходному налогу

Общество составляет расчёты по корпоративному подоходному налогу на основании данных налогового учёта, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2023 и 2022 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Общества возникают определенные налоговые разницы, которые рассчитываются в конце года.

Расходы (экономия) по подоходному налогу период, закончившийся 31 декабря, включают:

	2023 год	2022 год
Текущий корпоративный подоходный налог	102 527	54 574
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	96 032	-20 745
	198 559	33 829

Сверка действующей налоговой ставки

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

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	690 288	81 070
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	138 058	16 214
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	60 501	17 615
Расходы (экономия) по подоходному налогу	198 559	33 829

Расчёт отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2023 года приведён ниже:

	2022	Влияние изменения временных разниц	2023	Отнесено на счёт прибыли или убытка
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по аренде актива в форме права пользования	13 803	-13 803	-	-13 803
Оценочные обязательства	18 253	-4 961	13 292	-4 961
Отложенный доход	4 298	-652	3 646	-652
Обязательства по налогам	6 549	-5 791	758	-5 791
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	1 336	432	1 768	432
Итого активы	44 239	-24 775	19 464	-24 775
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, нематериальные активы	-551 868	-82 711	-634 579	-82 711
Активы в форме права пользования	-11 454	11 454	-	11 454
Итого обязательства	-563 322	-71 257	-634 579	-71 257
Отложенные налоговые обязательства, нетто	-519 083	-96 032	-615 115	-96 032

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2022 приведен ниже:

	2021	Влияние изменения временных разниц	2022	Отнесено на счёт прибыли или убытка	Отнесено за счёт прочего совокупного дохода
Отложенные налоговые активы					
Обязательства по аренде актива в форме права пользования	26 028	-12 225	13 803	-12 225	-
Оценочные обязательства	14 745	3 508	18 253	3 508	-
Отложенный доход	4 298		4 298		
Обязательства по налогам	2 804	3 745	6 549	3 745	-
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	1 181	155	1 336	155	-
Итого активы	49 056	-4 817	44 239	-4 817	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, нематериальные активы	-379 261	-172 607	-551 868	14 109	-186 716
Активы в форме права пользования	-22 907	11 453	-11 454	11 453	-
Итого обязательства	-402 168	-161 154	-563 322	25 562	-186 716
Отложенные налоговые обязательства, нетто	-353 112	-165 971	-519 083	20 745	-186 716

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

	2023 г.	2022 г.
Отложенное налоговое обязательство на начало	519 083	353 112
Изменение отложенного подоходного налога, признанное в составе прибыли или убытка	96 032	-20 745

Изменение отложенного подоходного налога, признанное в составе прочего совокупного дохода

- 186 716

Отложенное налоговое обязательство на конец

615 115 519 083

31. Прибыль на акцию

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

Разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию, так как Общество не имеет каких-либо разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

Следующая таблица представляет данные по прибыли и акциям, используемые при расчёте базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль за год	491 729	58 677
Средневзвешенное количество простых акций	600 000	600 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	819,55	97,80

32. Связанные стороны

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

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов.

Продажи и приобретения со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, и остатки по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	2023 год		2022 год
	Акционеры	Прочие связанные стороны	Акционеры
Операции со связанными сторонами за год, закончившийся:			
Займы выданные (Примечание 10)	30 000	-	65 000
Финансовые расходы (дисконт)	-16 311	-	-11 436
Финансовые доходы (амортизация дисконта)	11 436	-	1 826
Расходы на ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(15 000)	-	-
Остатки по сделкам со связанными сторонами на:			
Займы выданные (Примечание 10)	110 000	-	65 000
Авансы полученные	-	50 000	-

Сумма признанного дисконта и расходы на ожидаемые кредитные убытки по займам выданным акционерам признаны в собственном капитале как прочие операции с собственниками.

Вознаграждение руководящему составу

2023 год

2022 год

