

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 30 сентября 2021 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 230 и 231 по состоянию на 30 сентября 2021 и 2020 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 30 сентября 2021 года, была утверждена к выпуску 22 октября 2021 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.

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: $NAV = (TA - IA) - TL - PS$, 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

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	21 255	1 805
Денежные средства в кассе	853	4 094
	22 108	5 899

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

7. Вклады размещенные

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Вклады размещенные	109 920	577 219
	109 920	577 219

Общество размещает денежные средства на депозитах в банках второго уровня сроком на один год. По состоянию на отчетную дату и на 31 декабря 2020 года сумма неснижаемого остатка договором не предусмотрена.

8. Торговая дебиторская задолженность

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	316 572	203 612
	(2 056)	(2 056)
	314 516	201 556

9. Займы выданные

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Задолженность по предоставленным работникам займам	17 350	4 090
	227 915	897 175
Дисконт	(6 961)	(26 496)
	238 304	874 769

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.

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 2021 года. В данной финансовой отчетности займы представлены по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 13 - 14%. Расходы от дисконтирования предоставленных займов отражены в составе финансовых расходов (Примечание 30).

10. Запасы

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Материалы	998 409	475 216
Готовая продукция	171 056	397 598
Незавершенное производство	41 780	17 584
Резерв на обесценение запасов	(34 847)	(34 926)
	1 176 398	855 472

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

Текущий корпоративный подоходный налог

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Текущий подоходный налог	58 192	110 682
	58 192	110 682

11. Прочие краткосрочные активы

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Авансы, выданные под поставку тмз и услуг	893 409	174 636
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	12 935	2 949
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	854	2 716
Задолженность работников по подотчетным суммам	277	2 017
Предоплата за страхование	3 853	4 497
Прочие активы	2 363	756
Дебиторская задолженность по тендерам	4 267	104
	917 958	187 675

12. Основные средства

	Земля	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31.12.2019 г.	47 675	664 717	2 330 935	97 461	43 186	3 183 97
Поступление	2 649		7 507	17 000	1 561	28 71
Лизинг				36 740		36 74
Выбытие			-72 660	-26 700	-432	-99 79
Сальдо на 31.12.2020 г.	50 324	673 193	2 412 848	124 501	44 315	3 305 18
Изменение сальдо за счет перевода из др. групп		71 752	- 54 760		- 16 992	
Поступление			9 684		412	10 09
Выбытие			-955		-17	-97
Сальдо на 30.09.2021 г.	50 324	744 945	2 366 817	124 501	27 718	3 314 30

Накопленный износ					
Сальдо на 31.12.2019 г.	54 035	371 726	14 404	11 796	451 96
Амортизация за период	27 054	184 713	13 111	6 500	231 37
Выбытие		-22 023	-4 450	-192	-26 66
Сальдо на 31.12.2020 г.	81 089	534 416	23 065	18 104	656 67
Изменение сальдо за счет перевода из др. групп	20 048	-10 196		-9 852	
Амортизация за период	24 619	132 864	10 242	2 381	170 10
Выбытие		-941		-6	-94
Сальдо на 30.09.2021 г.	125 756	656 143	33 307	10 627	825 83
Балансовая стоимость					
Сальдо на 31.12.2019 г.	47 675	610 682	1 959 209	83 057	2 732 01
Сальдо на 31.12.2020 г.	50 324	592 104	1 878 432	101 436	2 648 50
Сальдо на 30.09.2021 г.	50 324	619 189	1 710 674	91 194	2 488 47

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 01 октября 2021 года выступают предметом залога по Договору 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 2 488 472 тыс. тенге

**Активы в форме пользования и арендные обязательства
Аренда офисных помещений**

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Сальдо на начало отчетного периода	171 805	229 074
Амортизация за период	(42 951)	(57 269)
Накопленная амортизация (Примечание 26)	(138 399)	(95 447)
Сальдо на конец отчетного периода	128 854	171 805

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Краткосрочные обязательства	14 157	54 139
Долгосрочные обязательства	130 142	130 142
	144 299	184 281

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

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 26)	42 951	57 269
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 30)	15 263	25 710
	58 214	82 979

15. Прочие долгосрочные активы

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Оборудование в монтаже	21 078	21 078
	21 078	21 078

16. Займы

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
--	---------------	---------------

АО АТФ Банк

Краткосрочные займы	792 800	950 000
Текущая часть долгосрочных займов	32 208	122 853
Краткосрочные вознаграждения		6 022
Итого краткосрочная задолженность по займам	825 008	1 078 875
Долгосрочные займы	78 547	78 547
Итого	903 555	1 157 422

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

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная задолженность поставщикам	170 965	18 478
Итого	170 965	18 478

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

18. Лизинговые обязательства

Общество в 2019-2020 годах приобрело автомобили по договорам финансового лизинга на общую сумму 69 129 тысяч тенге. Лизингодателем является АО «ForteLeasing (ФортеЛизинг)». Ставка вознаграждения 16%. Расходы по вознаграждениям по финансовому лизингу, признаны в составе финансовых расходов в отчёте о совокупном доходе (Примечание 30). Срок финансового лизинга по договорам составляет 3 года.

Информация о платежах согласно условиям договора на 30 сентября 2021 года представлена следующим образом:

	Минимальные лизинговые платежи к оплате	Расходы будущих периодов по финансированию	Чистые обязательства по финансовой аренде
До 1 года	11 278	(2 485)	8 793
Свыше 1 года	18 602	(1 621)	16 981
	29 880	(4 106)	25 774

Информация о платежах согласно условиям договора на 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

	Минимальные лизинговые платежи к оплате	Расходы будущих периодов по финансированию	Чистые обязательства по финансовой аренде
До 1 года	23 171	(4 314)	18 857
Свыше 1 года	18 602	(1 621)	16 981
	41 773	(5 935)	35 838

19. Краткосрочные резервы

На 30.09.2021 На 31.12.2020

Резерв по отпускам сотрудников	76 752	63 429
	76 752	63 429

20. Прочие краткосрочные обязательства

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Индивидуальный подоходный налог	13 394	9 816
Налог на добавленную стоимость	24 441	66 800
Социальный налог	11 466	8 242
Прочие налоги	2 009	12 258
Обязательства по социальному страхованию	2 099	2666
Обязательства по пенсионным отчислениям	11 149	9 396
Обязательства по медицинскому страхованию	2 944	1371
Краткосрочные авансы	322 739	434 166
Прочие краткосрочные обязательства	1 612	1 581
Текущая часть доходов будущих периодов	815	3 259
Итого прочие краткосрочные обязательства	392 668	549 555

21. Прочие долгосрочные обязательства

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Доходы будущих периодов	24 750	24 750
Итого	24 750	24 750

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 30.09.2021г. признано в составе прибыли отчётного периода по статье «Прочие доходы» 2444 тысяч тенге (2020г.: 3259 тысячи тенге) (Примечание 27), реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге.

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

22. Капитал

Уставный (акционерный) капитал

По состоянию на отчетную дату и 31 декабря 2020 года акционерный капитал состоит:

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
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

Резерв переоценки

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

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Резерв по переоценке на начало периода	439 497	506 803
Переоценка основных средств с учетом отложенных налогов	22 264	29 686
Уменьшение резерва за счет списания на счета нераспределенной прибыли	(44 449)	(96 992)
Резерв по переоценке на конец периода	417 312	439 497

Нераспределенная прибыль

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Нераспределенная прибыль на начало периода	2 177 499	2 244 100
Начисленные дивиденды		-156 393
Финансовый результат за отчетный период	119 399	22 486
Списание резерва переоценки стоимости основных средств на прибыль	22 185	67 306
Нераспределенная прибыль на конец периода	2 319 083	2 177 499

*Расчет балансовой стоимости одной простой акции

Для расчета чистых активов

	На 30.09.2021	На 31.12.2020
Активы всего	5 475 800	5 654 662
Нематериальные активы	0	0
Обязательства	2 139 386	2 437 647
Количество простых акций, тыс. штук	3 336 414	3 217 015
Итого чистые активы	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	5561	5362

23. Выручка

	30.09.2021	30.09.2020
Доход от реализации произведённой продукции	4 952 782	4 527 468
Доход от реализации товаров приобретённых	-	1 849
	4 952 782	4 529 317

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

24. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	30.09.2021	30.09.2020
<i>Себестоимость реализованной произведённой продукции:</i>		
Изменение в запасах готовой продукции и незавершённого	38 870	-105 856

производства		
Сырье и материалы	2 938 555	3 084 254
Заработная плата	397 164	252 789
Износ основных средств	141 846	145 656
Текущий ремонт основных средств	28 608	39 217
Отчисления от заработной платы	40 663	26 372
Электроэнергия	17 611	13 725
Техобслуживание	6 597	5 603
Потребление газа	9 480	7 191
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	3 668	2 592
Поверка приборов	986	1 722
Прочие	5 153	32 911
Итого себестоимость реализованной произведённой продукции	3 629 201	3 506 175
<i>Себестоимость реализованных товаров приобретённых</i>	-	1 752

25. Расходы по реализации

	30.09.2021	30.09.2020
Заработная плата	71 319	68 425
Износ основных средств	10 871	10 928
Командировочные расходы	201	285
Расходы на сертификацию	3 763	2 346
Расходы на транспортировку, ж/д услуги	56 158	56 857
Социальные отчисления	5 945	961
Отчисления ОСМС	867	637
Социальный налог	-	5 008
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	105	66
Выставка	32	0
Экспедиторские услуги	7 633	5 854
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	751	9 315
Прочие	113	1 031
	157 758	161 713

26. Административные расходы

	30.09.2021	30.09.2020
Аренда	25 756	24 224
Аудиторские, консультационные услуги	6 800	3 812
Вознаграждение членам Совета директоров	290	978
ГСМ и прочие расходы на содержание автомашин	8 189	8 750
Заработная плата	650 838	412 489
Износ основных средств	14 961	14 595
Амортизация права пользования активом	42 951	42 951
Интернет и информационные услуги	664	742
Командировочные расходы	15 301	6 040
Комунальные услуги	4 214	3 187
Курьерские и почтовые услуги	994	848
Налоги и прочим обязательные платежи в бюджет	72 760	54 113
Обучение персонала	5 792	260

Обслуживание программы 1С и серверное содержание	449	503
Обеспечение питанием работников предприятия	30 940	26 940
Расходы по АРІ	5 958	3 081
Ремонт и техобслуживание ОС	2 850	201
Расходы будущих периодов	5 653	5 012
Расходы за счет чистого дохода	3 659	937
Расходы по экологии	1 187	1 285
Размещение акций	328	342
Услуги банка	3 797	2 902
Услуги охраны	28 428	26 067
Услуги связи	1 305	1 130
Штрафы, пени в бюджет	670	178
Штрафы, пени по хоз.договорам и займам	5	31 461
Прочие расходы	9 572	4 068
	944 311	677 096

27. Прочие доходы

	30.09.2021	30.09.2020
Доходы от выбытия активов		363
Доходы от восстановления убытка от обесценения финансовых активов	80	455
Доход от аренды	2 209	1 796
Курсовая разница (нетто)	94	-
Субсидии ДАМУ	9 031	-
Доходы будущих периодов	2 444	1 625
Прочие	1 223	
	15 081	4 239

28. Прочие расходы

	30.09.2021	30.09.2020
Расходы от выбытия активов	25	53 335
Курсовая разница (нетто)		901
Расходы при обмене валюты	10 979	7 364
Расходы по аренде	3 084	2 747
Прочие	500	
	14 587	64 347

29. Финансовые доходы

	30.09.2021	30.09.2020
Доходы по вознаграждениям по депозитам	15 728	11 710
Амортизация дисконта по займам выданным	19 535	80 126
	35 263	91 836

30. Финансовые расходы

	30.09.2021	30.09.2020
Вознаграждение по займу	89 335	105 547
Амортизация дисконта обязательств по аренде (Примечание 13)	15 263	19 833
Вознаграждение по финансовому лизингу (Примечание 18)	3 422	4 949
	108 020	130 329

31. 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 2021 и 2020 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 30 сентября, включают:

	30.09.2021	30.09.2020
Прибыль до налогообложения	149 249	83 980
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	29 850	16 796
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода		
Расходы (экономия) по подоходному налогу	29 850	16 796

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.

Финансовые доходы (амортизация дисконта)	13 693	44 798
Займы выданные (Примечание 9)	15 000	83 003
Остатки по сделкам со связанными сторонами:		
Займы выданные (Примечание 9)	220 954	827 452

Вознаграждение руководящему составу

	30.09.2021	30.09.2020
Генеральный директор	112 547	63 918
	112 547	63 918

33. События после отчетной даты

По состоянию на 22 октября 2021 года значительных событий, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности на отчетную дату, не происходило.

Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер