

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 30 сентября 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 193 и 232 по состоянию на 30 сентября 2023 и 2022 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 30 сентября 2023 года, была утверждена к выпуску 27 октября 2023 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. Данная финансовая отчетность подготовлена согласно МСФО(IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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. Основные средства Компании отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в соответствии с учётной 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 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 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 товарноматериальных запасов в Компании производится методом средневзвешенной стоимости.

Деньги и денежные эквиваленты

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроизводными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и

убытки признаются в прибыли при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

Авансы выданные

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

Процентные займы и ссуды

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

Резервы

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

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

	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	1 031	1 266
Денежные средства в кассе	<u>320</u>	<u>130 027</u>
	<u>1 351</u>	<u>131 293</u>

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

7. Вклады размещенные

	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Вклады размещенные	<u>11 964</u>	<u>34 900</u>
	11 964	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 2022 года сумма неснижаемого остатка договором не предусмотрена.

8. Торговая дебиторская задолженность

	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	588 472	124 669
	(6 679)	(6 679)
	<u>581 793</u>	<u>117 990</u>

9. Займы выданные

	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>

Задолженность по займам, предоставленным сторонним организациям	1 025 177	995 177
Краткосрочные займы работникам	4 170	14 108
Дисконт	-145 023	- 145 023
<u>Амортизация дисконта</u>	<u>105 876</u>	
	990 200	864 262

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. Сумма долгосрочной части займа на отчетную дату составляет 6 350 тыс. тенге.

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 2023 года. В данной финансовой отчетности займы представлены по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 15.5%. Расходы от дисконтирования предоставленных займов отражены в составе финансовых расходов (Примечание 29).

10. Запасы

	30.09.2023	31.12.2022
Материалы	1 413 594	592 012
Готовая продукция	212 011	98 973
Незавершенное производство	105 635	6 724
Резерв на обесценение запасов	(41 546)	(43 100)
	<u>1 689 694</u>	<u>654 609</u>

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

Текущий корпоративный подоходный налог

	30.09.2023	31.12.2022
Текущий подоходный налог	-	59 921
	=	<u>59 921</u>

11. Прочие краткосрочные активы

	30.09.2023	31.12.2022
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	48 281	885 419
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	202	16 541
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	5 774	5 367
Предоплата за страхование	2 377	1 268
Задолженность работников по подотчетным суммам	745	330
Дебиторская задолженность по тендерам	12 050	151

69 429

909 076

12. Основные средства

	Земля	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31.12.2021 г.	50 324	750 213	2 372 931	87 761	27 185	3 288 414
Перевод из незавершенного строительства			128 578			128 578
Поступление			2 729	98 630	11 898	113 257
Выбытие			-1132	-12 449	-730	-14 311
Убыток при переоценке		-732	-5 694	-13 673	-436	-20 535
Реверс убытка при переоценке		5	8725		255	8 985
Переоценка	588	534 052	365 616	23 577	9 746	933 579
Списание амортизации при переоценке		-166 862	-868 694	-41 476	-14 623	-1 091 655
Сальдо на 31.12.2022 г.	50 912	1 116 676	2 003 059	142 370	33 295	3 346 312
Поступление			11 119			11 119
Выбытие			-148		-47	-195
Сальдо на 30.09.2023 г.	50 912	1 116 676	2 014 030	142 370	33 248	3 357 236
Накопленный износ						
Сальдо на 31.12.2021 г.		133 962	696 115	29 985	10 720	870 782
Амортизация за период		32 900	172 579	11 491	3 903	220 873
Выбытие						
Списано за счет переоценки		-166 862	-868 694	-41 476	-14 623	-1 091 655
Сальдо на 31.12.2022 г.		-	-	-	-	-
Амортизация за период		33 801	143 112	10 937	2847	190 697
Выбытие			-10		-2	-12
Сальдо на 30.09.2023 г.		33 801	143 102	10 937	2 845	190 685
Балансовая стоимость						
На 31.12.2022 г.	50 912	1 116 676	2 003 059	142 370	33 295	3 346 312
На 30.09.2023 г.	50 912	1 082 875	1 870 928	131 433	30 403	3 166 551

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Справедливая стоимость основных средств определена на основании независимой оценки компанией 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 балансовая стоимость ОС составляет 3 166 551 тыс. тенге

13. Активы в форме пользования и арендные обязательства Аренда офисных помещений

	30.09.2023	31.12.2022
Сальдо на начало отчетного периода	57 269	114 537
Амортизация за период	(42 951)	(57 268)
Накопленная амортизация (Примечание 25)	(252 935)	(209 984)
Сальдо на конец отчетного периода	14 318	57 269

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

	30.09.2023	31.12.2022
Амортизация актива в форме права пользования (Примечание 25)	42 951	57 268
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 29)	4 277	12 534
	47 228	69 802

14. Прочие долгосрочные активы

	30.09.2023	31.12.2022
Оборудование в монтаже	2 060 185	2 572
	2 060 185	2 572

15. Займы

	30.09.2023	31.12.2022
АО ВТБ Банк (Казахстан)		
Краткосрочные займы	-	32 171
Текущая часть долгосрочных займов		23 572
Краткосрочные вознаграждения		195
АО Народный Банк Казахстана		
Текущая часть долгосрочных займов	68 917	
Итого краткосрочная задолженность по займам	68 917	55 938

17 января Компания досрочно погасила все обязательства по займам АО ВТБ Банк (Казахстан).

По договору №Т100199248199N1 от 13.04.2023г АО Народный Банк Казахстана предоставил займ в сумме 1 860 768 тысяч тенге на приобретение основных средств, сроком на 5 лет, фиксированная процентная ставка по займу составляет 6,0%.

Балансовая стоимость займов Общества выражена в тыс. тенге. На отчетную дату и на 31 декабря 2022 годов балансовая стоимость займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обеспечением по займам является движимое и недвижимое имущество (Примечание 12).

16. Вознаграждения работникам

	30.09.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность поставщикам	47 766	264 737
Итого	47 766	264 737

17. Торговая кредиторская задолженность

	30.09.2023	31.12.2022
<u>Краткосрочная задолженность поставщикам</u>	<u>773 076</u>	<u>652 255</u>
<u>Итого</u>	<u>773 076</u>	<u>652 255</u>

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

18. Краткосрочные резервы

	30.09.2023	31.12.2022
<u>Резерв по отпускам сотрудников</u>	<u>79 123</u>	<u>91 262</u>
	<u>79 123</u>	<u>91 62</u>

19. Прочие краткосрочные обязательства

	30.09.2023	31.12.2022
Корпоративный налог	161 151	-
Налог на добавленную стоимость	5 546	133 867
Индивидуальный подоходный налог	15 293	32 147
Социальный налог	13 765	28 525
Прочие налоги	128	859
<u>Итого налоги</u>	<u>195 883</u>	<u>195 398</u>
Обязательства по пенсионным отчислениям	8 661	18 700
Обязательства по социальному страхованию	1 586	3 362
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	<u>2 627</u>	<u>5 221</u>
<u>Итого другие обязательные платежи</u>	<u>12 874</u>	<u>27 283</u>
Краткосрочные авансы, полученные от третьих сторон	6 405	266 131
Текущая часть доходов будущих периодов (Примеч. 21)	815	3 259
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 764	4 476
<u>Итого прочие обязательства</u>	<u>8 984</u>	<u>273 866</u>

20. Прочие долгосрочные обязательства

	30.09.2023	31.12.2022
<u>Доходы будущих периодов</u>	<u>18 231</u>	<u>18 231</u>
<u>Итого</u>	<u>18 231</u>	<u>18 231</u>

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 30.09.2023 г. признано в составе прибыли отчётного периода по статье «Прочие доходы» 2444 тысяч тенге (2022г.: 3259 тысячи тенге)

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

21. Капитал

Уставный (акционерный) капитал

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

	30.09.2023	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:

	30.09.2023	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	-64 297	- 47 189
Резерв по переоценке на конец периода	1 026 380	1 090 677

Нераспределенная прибыль

	30.09.2023	31.12.2022
Нераспределенная прибыль на начало периода	2 115 590	2 232 160
- 211 000		Начисленные дивиденды
Финансовый результат за отчетный период	1 041 066	47 241
Списание резерва переоценки стоимости основных средств на прибыль	64 297	47 189
Нераспределенная прибыль на конец периода	3 220 953	2 115 590

*Расчет балансовой стоимости одной простой акции Для расчета чистых активов

	30.09.2023	31.12.2022
--	------------	------------

Активы всего	8 591 835	6 184 554
Нематериальные активы	0	0
Обязательства	3 744 483	2 378 268
Количество простых акций, тыс. штук	4 847 352	3 806 286
Итого чистые активы	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	8079	6344

22. Выручка

	30.09.2023	30.09.2022
Доход от реализации произведённой продукции	8 197 337	7 965 846
	8 197 337	7 965 846

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

23. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	30.09.2023	30.09.2022
Себестоимость реализованной готовой продукции: Изменение в запасах готовой продукции и незавершённого производства	1 035 085	60 076
Сырье и материалы	3 821 000	5 351 004
Заработная плата	388 112	553 563
Амортизация основных средств и нематериальных активов	156 069	139 425
Текущий ремонт основных средств	25 940	26 672
Отчисления от заработной платы	32 988	59 260
Электроэнергия	14 264	18 594
Техобслуживание	5 354	37 857
Потребление газа	7 073	10 561
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	3 832	4 317
Питание	36 234	43 787
Развозка рабочих	10 359	13 683
Командировочные расходы	1 340	4 430
Поверка приборов	2 306	1 702
Прочие	21 660	4 157
Итого себестоимость реализованной продукции	5 561 613	6 329 088
Себестоимость реализованных приобретённых товаров		3 048
		6 332 136
Итого	5 561 613	

24. Расходы по реализации

	30.09.2023	30.09.2022
--	------------	------------

Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	120 963	97 709
Заработная плата	78 785	102 058
Штрафы, пени по договорам поставки готовой продукции	82 676	5 302
Отчисления от заработной платы	8 270	10 278
Расходы на сертификацию	6 461	8 197
Износ основных средств	13 539	10 458
Консультационные и информационные услуги	-	24 982
Расходы по выставкам, реклама	166	-
Командировочные расходы	557	1 214
Экспедиторские услуги	13 085	3 948
Прочие	761	661
	<u>325 262</u>	<u>2647</u>

25. Административные расходы

	30.09.2023	30.09.2022
Аудиторские и консультационные услуги	4 493	3 255
Аренда	22 088	20 127
Банковские услуги	5 830	8 022
Заработная плата	710 560	783 069
Износ основных средств	18 311	12 158
Амортизация права пользования активом	42 951	42 951
Командировочные расходы	17 060	18 123
Коммунальные расходы	3 477	3 821
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	87 441	92 771
Расходы будущих периодов	3 483	4 341
Расходы в счет чистого дохода	1 686	960
Размещение акций	388	345
Расходы по АРІ	6 296	3 713
Расходы по экологии	423	832
Расходы на обучение и повышение квалификации	295	12 150
Содержание служебного транспорта	13 311	10 015
Услуги связи	1 350	1 012
Услуги охраны	42 934	35 925
Штрафы и пени	202	298
Членские взносы	3 485	
Питание	4 031	4 865
<u>Прочие расходы</u>	<u>9 113</u>	<u>11 716</u>
<u>Итого</u>	<u>999 208</u>	<u>1 070 469</u>

26. Прочие доходы

	30.09.2023	30.09.2022
Доход от курсовой разницы (нетто)		59 965
Доход от аренды	2 283	2 883
Доходы будущих периодов	2 444	2 444
Прочие	8 884	2 308

Субсидии ДАМУ	343	1 741
Итого	13 954	69 41

27. Прочие расходы

	30.09.2023	30.09.2022
Выбытие ОС	183	16 325
Курсовые разницы (нетто)	62 872	
Расходы по содержанию автомашин в аренде	3 620	742
Расходы при обмене валюты	20 551	48 241
Итого	87 226	65 308

28. Финансовые доходы

	30.09.2023	30.09.2022
Доходы по вознаграждениям по депозитам	9 860	8 536
Амортизация дисконта по займам выданным	105 876	83 863
Итого	115 736	92 399

29. Финансовые расходы

	30.09.2023	30.09.2022
Вознаграждение по займу	48 108	106 312
Амортизация дисконта обязательств по аренде	4 277	10 325
Итого	52 385	116 637

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 установлена в размере 20%.

Сумма корпоративного подоходного налога в отчетности рассчитана путём умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	30.09.2023	30.09.2022
Прибыль до налогообложения	1 301 333	283 059
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы (экономия) по подоходному налогу	(206 267)	(56 612)

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:

	30.09.2023	30.09.2022
--	------------	------------

Чистая прибыль за отчетный период	1 041 066	226 447
Средневзвешенное количество простых акций	600 000	600 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	1 735	377

32. Связанные стороны

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

Операции со связанными сторонами в текущем квартале не совершались.

Вознаграждение руководящему составу

	30.09.2023	30.09.2022
Генеральный директор	217 290	150 837
	217 290	150 837

33. События после отчетной даты

По состоянию на 27 октября 2023 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