

## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 30 сентября 2024 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 Актюбе, 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 172 и 193 по состоянию на 30 сентября 2024 и 2023 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 30 сентября 2024 года, была утверждена к выпуску 17 октября 2024 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 2023 года. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

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



продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

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

#### Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16

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

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

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

Ниже представлены основные положения новой учётной политики Общества в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

#### *Активы в форме права пользования*

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

#### *Обязательства по аренде*

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

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

Для расчёта приведённой стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После первоначального признания обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для



отражения осуществлённых арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

*Аренда активов с низкой стоимостью и аренда сроком менее одного года*

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

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

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

**Запасы**

Товарно-материальные запасы, включающие запасы продукции, а также материалов и незавершенное производство, учитываются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это оценочная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже. Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния. Компания использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета. Оценка себестоимости товарно-материальных запасов в Компании производится методом средневзвешенной стоимости.

**Деньги и денежные эквиваленты**

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

**Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена производными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и убытки признаются в прибыли при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

**Авансы выданные**

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

**Процентные займы и ссуды**

Банковские займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом любых прямых затрат, непосредственно связанных с займами. Такие обязательства, по которым выплачивается вознаграждение, далее оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, что позволяет начислять процент на



сальдо обязательства, отраженное в балансовом отчете, по постоянной ставке в течение всего периода вплоть до полного погашения.

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

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

#### ***Торговая и прочая кредиторская задолженность***

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

#### ***Резервы***

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

#### ***Подходящий налог и отсроченные налоги***

Подходящий налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходящий 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

	30.09.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	297	221
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	621 092	188 997
	<b>621 389</b>	<b>189 218</b>

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

#### 7. Торговая дебиторская задолженность

	30.09.2024	31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 048 177	51 326
	(8 842)	(8 842)
	<b>1 039 335</b>	<b>42 484</b>

#### 8. Займы выданные

	30.09.2024	31.12.2023
Задолженность по займам, предоставленным сторонним организациям	1 025 178	1 025 177
Краткосрочные займы работникам	1 198	7 127
Долгосрочные займы работникам	111	2 011
Дисконт		- 138 007
Амортизация дисконта		
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		-225 915
	<b>1 026 487</b>	<b>670 393</b>

#### 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.

#### Задолженность по займам предоставленным, сторонним организациям

Общество предоставляет беспроцентные краткосрочные займы связанным сторонам, сторонним организациям и физическим лицам. Сроки погашения займов, предусмотренные графиками погашения – 31 декабря 2024 года. В данной финансовой отчетности займы представлены по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 19,4-19,7%. Расходы от дисконтирования предоставленных займов отражены в составе финансовых расходов.

#### 9. Запасы

	30.09.2024	31.12.2023
Материалы	866 654	1 210 771
Готовая продукция	92 355	427 714
Товар	4 420	-



Незавершенное производство	49 667		55 587
Резерв на обесценение запасов	(52 519)	-	55 866
	<b>960 577</b>		<b>1 638 206</b>

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

#### 10. Текущий корпоративный подоходный налог

	<b>30.09.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Текущий подоходный налог		12 688
		<b>12 688</b>

#### 11. Прочие краткосрочные активы

	<b>30.09.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	175 630	46 691
Дебиторская задолженность по тендерам	952	2 085
Предоплата за страхование	4 897	1 280
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	5 055	990
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	10 697	610
Задолженность работников по подотчётным суммам		530
Прочие активы		1 370
<i>Минус: резерв по сомнительным требованиям</i>		<i>(1 765)</i>
	<b>197 231</b>	<b>51 791</b>

#### 12. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31.12. 2022 года	50 912	1 116 677	2 003 059	142 369	33 295	3 346 312
Поступление	-	-	154	-	-	154
Перевод из незавершённого строительства	-	2 572	2 095 594	-	-	2 098 166
Выбытие	-	-	732	-	47	779
На 31.12. 2023 года	50 912	1 119 249	4 098 075	142 369	33 248	5 443 853
Поступление	-	-	51 042	-	98	51 140
Выбытие	-	-	4 676	- 50 518	- 544	- 55 738
На 30.09.2024 года	50 912	1 119 249	4 144 441	91 851	32 802	5 439 255
<i>Накопленный износ</i>						
На 31.12.2022 года	-	-	-	-	-	-
Амортизация за период	-	33 339	190 918	14 583	15 571	254 411
Выбытие	-	-	-57	-	-2	59
На 31.12. 2023 года	-	33 339	190 861	14 583	15 569	254 352
Амортизация за период	-	45 634	222 771	8 832	2 815	280 052
Выбытие	-	-	- 669	-6 736	- 11 917	- 19 322
На 30.09.2024 года	-	78 973	412 963	16 679	6 467	515 082
<i>Балансовая стоимость</i>						



На 31.12.2022 года	50 912	1 116 677	2 003 059	142 369	33 295	3 346 312
На 31.12.2023 года	50 912	1 085 910	3 907 214	127 786	17 679	5 189 501
На 30.09.2024 года	50 912	1 040 276	3 731 478	75 172	26 335	4 924 173

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 основных средств составляет 4 921 173 тыс. тенге

### 13. Нематериальные активы

	30.09.2024	31.12.2023
Нематериальные активы	3 223	3 814
	<b>3 223</b>	<b>3 814</b>

### 14. Займы

	30.09.2024	31.12.2023
<b>АО Народный Банк (Казахстан)</b>		
Краткосрочные займы	-	
Текущая часть долгосрочных займов	103 376	413 504
Краткосрочные вознаграждения		4 778
Прочие		1 550
Итого краткосрочная задолженность по займам	<b>103 376</b>	<b>419 832</b>
Долгосрочные займы	1 378 347	1 378 347
Всего займы	<b>1 481 723</b>	<b>1 767 179</b>

### 15. Вознаграждения работникам

	30.09.2024	31.12.2023
Вознаграждения работникам	46 573	70 713
Итого	<b>46 573</b>	<b>70 713</b>

### 16. Торговая кредиторская задолженность

	30.09.2024	31.12.2023
Краткосрочная задолженность поставщикам	610 900	204 212
Итого	<b>610 900</b>	<b>204 212</b>

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

### 17. Краткосрочные резервы



	30.09.2024	31.12.2023
Резерв по отпускам сотрудников	71 754	66 460
	<b>71 754</b>	<b>66 460</b>

#### 18. Прочие краткосрочные обязательства

	30.09.2024	31.12.2023
Корпоративный подоходный налог	154 981	
Налог на добавленную стоимость	216 261	562
Индивидуальный подоходный налог	11 172	3 188
Социальный налог	8 877	2 564
Прочие налоги	505	356
Обязательства по пенсионным отчислениям	12 782	4 295
Обязательства по социальному страхованию	2 686	1 125
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	1 798	1 765
Краткосрочные авансы, полученные от третьих сторон	2 698	532 090
Текущая часть доходов будущих периодов	815	3 259
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	68 515	1 807
<b>Итого прочие обязательства</b>	<b>481 090</b>	<b>551 011</b>

#### 19. Прочие долгосрочные обязательства

	30.09.2024	31.12.2023
Доходы будущих периодов	14 972	14 972
<b>Итого</b>	<b>14 972</b>	<b>14 972</b>

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 30.06.2024. признано в составе прибыли отчётного периода по статье «Прочие доходы» 1 629 тысяч тенге (2023г.: 3259 тысячи тенге)

Текущая часть отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

#### 20. Капитал

##### Уставный (акционерный) капитал

На отчетную дату и на 31 декабря 2023 года акционерный капитал состоит:

	30.09.2024	31.12.2023
<b>Размещенные ценные бумаги</b>		
Простые акции	600 000	600 000
Привилегированные акции	190	190
<b>Уставный капитал</b>	<b>600 190</b>	<b>600 190</b>
Эмиссионный доход	19	19



Выкупленные привилегированные акции	(190)	(190)
<b>Итого</b>	<b>600 019</b>	<b>600 019</b>

#### Дивиденды

Общество в 2023 году дивиденды не объявляло. В 2022 году дивиденды были начислены в сумме 211 млн. тенге.

#### Резерв переоценки

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

	30.09.2024	31.12.2023
<b>Резерв по переоценке на начало периода</b>	<b>1 021 720</b>	<b>1 090 677</b>
Уменьшение резерва за счет списания на счета нераспределенной прибыли	-66 026	- 68 957
<b>Резерв по переоценке на конец периода</b>	<b>955 694</b>	<b>1 021 720</b>

#### Нераспределенная прибыль

	30.09.2024	31.12.2023
<b>Нераспределенная прибыль на начало периода</b>	<b>2 644 964</b>	<b>2 115 590</b>
Финансовый результат за отчетный период	980 607	491 729
Списание резерва переоценки стоимости основных средств на прибыль	66 026	68 957
Прочие операции с собственниками		- 31 312
<b>Нераспределенная прибыль на конец периода</b>	<b>3 691 597</b>	<b>2 644 964</b>

#### \*Расчет балансовой стоимости одной простой акции

Для расчета чистых активов

	30.09.2024	31.12.2023
<b>Активы всего</b>	<b>8 780 167</b>	<b>7 798 095</b>
<b>Нематериальные активы</b>	<b>3 223</b>	<b>0</b>
<b>Обязательства</b>	<b>3 532 857</b>	<b>3 531 392</b>
Количество простых акций, тыс. штук	5 244 087	4 266 703
<b>Итого чистые активы</b>	<b>600</b>	<b>600</b>
<b>Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге</b>	<b>8740</b>	<b>7111</b>

#### 21. Выручка

	30.09.2024	30.09.2023
Доход от реализации произведённой продукции	5 500 054	8 197 337
Доход от реализации товара	336 781	
	<b>5 836 835</b>	<b>8 197 337</b>

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

#### 22. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	30.09.2024	30.09.2023
<i>Себестоимость реализованной готовой продукции:</i>		



Изменение в запасах готовой продукции и незавершённого производства	336 858	1 035 085
Сырье и материалы	2 540 627	3 821 000
Заработная плата	428 764	388 112
Амортизация основных средств и нематериальных активов	236 124	156 069
Текущий ремонт основных средств	27 470	25 940
Отчисления от заработной платы	50 651	32 988
Электроэнергия	27 646	14 264
Техобслуживание	5 982	5 354
Потребление газа	9 419	7 073
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	4 150	3 832
Питание	35 438	36 234
Развозка рабочих	11 728	10 359
Командировочные расходы	2 052	1 340
Поверка приборов	1 980	2 306
Прочие	3 264	21 660
<b>Итого себестоимость реализованной продукции</b>	<b>3 722 154</b>	<b>5 561 613</b>
<b>Себестоимость реализованного товара</b>	<b>168 250</b>	
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>3 890 404</b>	<b>5 561 613</b>

### 23. Расходы по реализации

	30.09.2024	30.09.2023
Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	105 398	120 963
Заработная плата	87 615	78 785
Штрафы, пени по договорам поставки готовой продукции	36 700	82 676
Отчисления от заработной платы	10 065	8 270
Расходы на сертификацию	3 973	6 461
Износ основных средств	13 539	13 539
Командировочные расходы	1 308	557
Экспедиторские услуги	2 095	13 085
Прочие	49	927
	<b>260 742</b>	<b>325 262</b>

### 24. Административные расходы

	30.09.2024	30.09.2023
Аудиторские и консультационные услуги	5 017	4 493
Аренда	76 255	22 088
Банковские услуги	3 025	5 830
Заработная плата	479 958	710 560
Износ основных средств	16 416	18 311
Амортизация права пользования активом	-	42 951
Командировочные расходы	15 487	17 060
Коммунальные расходы	4 457	3 477
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	62 942	87 441
Расходы будущих периодов	9 323	3 483
Расходы в счет чистого дохода	1 051	1 686
Размещение акций	415	388
Расходы по АРІ	-	6 296
Расходы по экологии	191	423
Расходы на обучение и повышение квалификации	80	295



Содержание служебного транспорта	11 258	13 311
Услуги связи	1 585	1 350
Услуги охраны	46 545	42 934
Штрафы и пени	2 513	202
Членские взносы	4 247	3 485
Питание	4 123	4 031
Прочие расходы	8 139	9 113
<b>Итого</b>	<b>753 026</b>	<b>999 208</b>

#### 24. Прочие доходы

	30.09.2024	30.09.2023
Доход от выбытия ОС	39 903	
Доход от аренды	1 751	2 283
Перерасход сотовой связи	241	
Прочие	5 022	11 328
Субсидии ДАМУ	2 444	343
<b>Итого</b>	<b>49 361</b>	<b>13 954</b>

#### 25. Прочие расходы

	30.09.2024	30.09.2023
Выбытие ОС	48 201	183
Курсовые разницы (нетто)	7 044	62 872
Расходы по содержанию автомашин в аренде	3 161	3 620
Расходы при обмене валюты	8 962	20 551
<b>Итого</b>	<b>67 368</b>	<b>87 226</b>

#### 27. Финансовые доходы

	30.09.2024	30.09.2023
Доходы по вознаграждениям по депозитам	18 394	9 860
Амортизация дисконта по займам выданным	363 994	105 876
<b>Итого</b>	<b>382 388</b>	<b>115 736</b>

#### 28. Финансовые расходы

	30.09.2024	30.09.2023
Вознаграждение по займу	71 283	48 108
Амортизация дисконта обязательств по аренде		4 277
<b>Итого</b>	<b>71 283</b>	<b>52 385</b>

#### 29. 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:

	30.09.2024	30.09.2023
Прибыль до налогообложения	1 225 759	1 301 333
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Расходы (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>(245 152)</b>	<b>(260 267)</b>

#### 30. Прибыль на акцию



Базовая прибыль на акцию за отчетный 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:

	30.09.2024	30.09.2023
Чистая прибыль за отчетный период	980 607	1 041 066
Средневзвешенное количество простых акций	600 000	600 000
<b>Прибыль на одну акцию (тенге)</b>	<b>1 634</b>	<b>1 735</b>

### 31. 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.

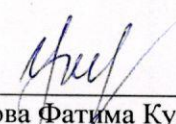
#### Вознаграждение руководящему составу

	30.09.2024	30.09.2023
Генеральный директор	147 752	217 290
	<b>147 752</b>	<b>217 290</b>

### 32. События после отчетной даты

По состоянию на 17 октября 2024 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

