

**Акционерное Общество «Актюбинский завод
нефтяного оборудования»**

Финансовая отчётность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

с Аудиторским отчётом независимых аудиторов

**Акционерное Общество
«Актюбинский завод нефтяного оборудования»**

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА | 3 |
| ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ | 4-6 |
| ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА: | |
| Отчёт о финансовом положении | 7 |
| Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 8 |
| Отчёт об изменениях в капитале | 9 |
| Отчёт о движении денежных средств | 10-11 |
| Примечания к финансовой отчётности | 12-43 |

Акционерное Общество «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчёте, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчётности Акционерного общества «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учёта и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчётов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчётности из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несёт ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надёжной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учёта, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчётности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учёта в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Общество продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчётность Общества, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчётность за год, закончившийся, 31 декабря 2019 года была утверждена руководством Общества 19 июня 2020 года.

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:


Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор

19 июня 2020 года




Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

19 июня 2020 года

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционерам и руководству АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Мнение аудиторов с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» (далее - Общество), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, за исключением вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» нашего отчёта, финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение требований МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Обществом не представлена информация о сторонах, обладающих конечным контролем.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчётности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте. Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения к прилагаемой финансовой отчётности.

| Ключевой вопрос аудита | Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Как раскрыто в примечании 2 к финансовой отчётности, с 1 января 2019 года Общество применило модифицированный ретроспективный подход учёта при переходе на МСФО (IFRS) 16 «Аренда». | Мы проанализировали обновлённую учётную политику и выбор подхода при переходе на новый стандарт на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 16. |

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Применение нового стандарта привело к признанию актива в форме права пользования на сумму 267 253 тысячи тенге.</p> <p>Оценка влияния МСФО (IFRS) 16 является ключевым вопросом аудита в связи с тем, что эффект от перехода является существенным, изменение учётной политики потребовало от руководства суждений в отношении выбора подходов.</p> <p>Оценка актива в форме права пользования и обязательств по аренде основана на допущениях, таких как ставка дисконтирования, условия аренды, в том числе опции расторжения и продления.</p> | <p>Мы протестировали полноту выявленных договоров аренды, а также протестировали вводные данные, используемые в расчёте к договорам аренды.</p> <p>Мы проанализировали допущения руководства в отношении ставок дисконтирования и условий аренды. Мы пересчитали стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде.</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Прочая информация, включённая в Годовой отчёт Общества за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчёте Общества за 2019 год, но не включает финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт о ней. Ответственность за прочую информацию несёт руководство. Годовой отчёт Общества за 2019 год, предположительно, будет нам представлен после даты настоящего аудиторского отчёта.

Наше мнение о финансовой отчётности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчётности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчётности АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был проведён другим аудитором, который выразил модифицированное мнение по этой отчётности 03 апреля 2019 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчётность

Руководство несёт ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчётности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчётности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить её деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчётности Общества.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчётности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчётность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчёта аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведённый в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом

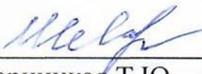
недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчёте на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчётности, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность и лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего информацию о запланированном объёме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также утверждаем, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и обсудили все значимые вопросы.


Шеверницкая Т.Ю.

Аудитор/Управляющий партнер

Квалификационное свидетельство
аудитора

№0000585 от 18 августа 2006 года




Слаббекова Р.Ж.

Генеральный директор

ТОО «Независимая аудиторская компания «Concord»

Государственная лицензия на занятие аудиторской
деятельностью, серия МФЮ-2 №0000084, выданная

Министерством Финансов Республики Казахстан от 05
марта 2012 года



19 июня 2020 года

АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

| | Примечание | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года* |
|------------------------------------------------------|------------|----------------------|-----------------------|
| Активы | | | |
| Краткосрочные активы | | | |
| Денежные средства | 6 | 8 326 | 158 011 |
| Вклады размещённые | 7 | 16 103 | 2 269 |
| Торговая дебиторская задолженность | 8 | 1 308 351 | 750 928 |
| Займы выданные | 9 | 802 169 | 96 202 |
| Запасы | 10 | 865 966 | 1 154 242 |
| Текущий подоходный налог | | 59 553 | 19 536 |
| Прочие краткосрочные активы | 11 | 297 448 | 600 686 |
| Итого краткосрочные активы | | 3 357 916 | 2 781 874 |
| Долгосрочные активы | | | |
| Долгосрочная задолженность по предоставленным займам | 9 | - | 6 707 |
| Основные средства | 12 | 2 732 013 | 2 778 950 |
| Активы в форме права пользования | 13 | 229 074 | - |
| Нематериальные активы | 14 | 2 638 | 2 983 |
| Прочие долгосрочные активы | 15 | 42 536 | 81 410 |
| Итого долгосрочные активы | | 3 006 261 | 2 870 050 |
| Итого активы | | 6 364 177 | 5 651 924 |
| Обязательства и капитал | | | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Займы краткосрочные | 16 | 1 121 758 | 961 552 |
| Вознаграждения работникам | | 39 142 | 27 395 |
| Торговая кредиторская задолженность | 17 | 691 454 | 65 086 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 13 | 47 951 | - |
| Краткосрочные лизинговые обязательства | 18 | 9 713 | - |
| Задолженность по дивидендам | 22 | 266 354 | - |
| Краткосрочные резервы | 19 | 44 592 | 32 852 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 20 | 116 308 | 207 449 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 2 337 272 | 1 294 334 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы долгосрочные | 16 | 75 400 | 275 053 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 13 | 184 281 | - |
| Долгосрочные лизинговые обязательства | 18 | 12 487 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 31 | 375 806 | 394 099 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 21 | 28 009 | 31 268 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 675 983 | 700 420 |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 22 | 600 190 | 600 190 |
| Эмиссионный доход | | 19 | 19 |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | | (190) | (190) |
| Резерв переоценки | | 506 803 | 627 735 |
| Нераспределённая прибыль | | 2 244 100 | 2 429 416 |
| Итого капитал | | 3 350 922 | 3 657 170 |
| Итого обязательства и капитал | | 6 364 177 | 5 651 924 |

Некоторые суммы, приведённые в данном столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2018 год, поскольку отражают произведённые реклассификации, подробная информация о которых приведена в Примечании 4 к финансовой отчётности.

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:

Мусин Тасал Гадильбекович
Генеральный директор

19 июня 2020 года

Отчёт о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчётности, представленными на стр. 12-43.

Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер



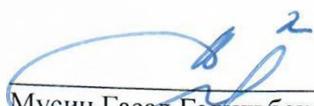
АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

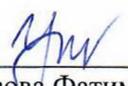
| | Примечание | 2019 год | 2018 год |
|---------------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| Выручка | 23 | 8 165 991 | 7 282 165 |
| Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг | 24 | (6 355 938) | (5 202 167) |
| Валовая прибыль | | 1 810 053 | 2 079 998 |
| Расходы по реализации | 25 | (222 140) | (408 272) |
| Административные расходы | 26 | (1 068 858) | (824 384) |
| Прочие доходы | 27 | 162 976 | 57 030 |
| Прочие расходы | 28 | (214 379) | (102 658) |
| Операционная прибыль | | 467 652 | 801 714 |
| Финансовые доходы | 29 | 23 433 | 6 753 |
| Финансовые расходы | 30 | (269 129) | (98 074) |
| Прибыль до налогообложения | | 221 956 | 710 393 |
| Расходы (экономия) по подоходному налогу | 31 | (65 563) | (247 920) |
| Прибыль за год | | 156 393 | 462 473 |
| Прочий совокупный доход за год | | - | - |
| Итого совокупный доход за год | | 156 393 | 462 473 |
| Прибыль на акцию (тенге) | 32 | 261 | 771 |

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:


Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор

19 июня 2020 года




Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчётности, представленными на стр. 12–43.



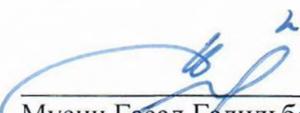
АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах казахстанских тенге)

| | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные долевые инструменты | Резерв переоценки | Нераспределённая прибыль | Итого капитал |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|---------------------------------------------|-------------------|--------------------------|---------------|
| Сальдо на 31 декабря 2018 года | 600 190 | 19 | (190) | 627 735 | 2 429 416 | 3 657 170 |
| Прибыль за год | - | - | - | - | 156 393 | 156 393 |
| Перенос на нераспределённую прибыль | - | - | - | (120 932) | 120 932 | - |
| Дивиденды (Примечание 22) | - | - | - | - | (462 641) | (462 641) |
| Сальдо на 31 декабря 2019 года | 600 190 | 19 | (190) | 506 803 | 2 244 100 | 3 350 922 |
| Сальдо на 31 декабря 2017 года | 600 190 | 19 | (190) | 707 574 | 1 887 104 | 3 194 697 |
| Прибыль за год | - | - | - | - | 462 473 | 462 473 |
| Перенос на нераспределённую прибыль | - | - | - | (79 839) | 79 839 | - |
| Сальдо на 31 декабря 2018 года | 600 190 | 19 | (190) | 627 735 | 2 429 416 | 3 657 170 |

От имени руководства АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»:


Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор


Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер

19 июня 2020 года



Отчёт об изменениях в собственном капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-43.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»
ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах казахстанских тенге)

| | Примечание | 2019 год | 2018 год* |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| Операционная деятельность | | | |
| 1. Поступление денежных средств, в том числе: | | 8 449 639 | 7 737 638 |
| Реализация готовой продукции, товаров, оказание услуг | | 8 418 395 | 7 437 194 |
| Авансы полученные | | 41 | 126 368 |
| Вознаграждение по депозиту | | 4 446 | 3 342 |
| Прочие поступления | | 26 757 | 170 734 |
| 2. Выбытие денежных средств, в том числе: | | (7 582 322) | (7 853 342) |
| Платежи поставщикам и подрядчикам | | (5 188 426) | (5 409 920) |
| Авансы выданные | | (285 308) | (560 113) |
| Выплата по заработной плате | | (937 047) | (684 752) |
| Выплата вознаграждения | | (169 983) | (82 243) |
| Корпоративный подоходный налог | | (123 088) | (162 787) |
| Прочие налоги и платежи в бюджет | | (728 435) | (784 182) |
| Прочие выплаты | | (150 035) | (169 345) |
| Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности | | 867 317 | (115 704) |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| 1. Поступление денежных средств, в том числе: | | 146 879 | 23 865 |
| Реализация основных средств | | 146 879 | 16 134 |
| Возврат денежных средств с депозита | 7 | - | 7 731 |
| 2. Выбытие денежных средств, в том числе: | | (1 053 700) | (222 505) |
| Приобретение основных средств | 12 | (7 223) | (31 893) |
| Авансы, выданные под приобретение долгосрочных активов | 15 | - | (75 405) |
| Приобретение прочих долгосрочных активов | 15 | (356 632) | (8 215) |
| Предоставление займов сторонним организациям и физическим лицам | 9 | (676 011) | (88 242) |
| Предоставление долгосрочных займов работникам | | - | (18 750) |
| Пополнение депозита | 7 | (13 834) | - |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | | (906 821) | (198 640) |
| Финансовая деятельность | | | |
| 1. Поступление денежных средств, в том числе: | | 2 093 520 | 1 333 500 |
| Получение займов | 16 | 2 093 520 | 1 333 500 |
| 2. Выбытие денежных средств, в том числе: | | (2 203 856) | (955 103) |
| Погашение займов | 16 | (2 134 479) | (955 103) |
| Выплата дивидендов | 22 | (3 942) | - |
| Погашение обязательств по аренде | 13, 22 | (55 246) | - |
| Погашение лизинговых обязательств | 18, 22 | (10 189) | - |
| Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности | | (110 336) | 378 397 |
| Чистый прирост (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | (149 840) | 64 053 |
| Влияние обменных курсов к тенге | | 155 | 12 624 |
| Денежные средства на начало года | 6 | 158 011 | 81 334 |
| Денежные средства на конец года | 6 | 8 326 | 158 011 |

*Некоторые суммы, приведённые в данном столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2018 год, поскольку отражают произведённые реклассификации, подробная информация о которых приведена в примечании 4 к финансовой отчётности.



1. Общая часть

Первичная регистрация компании в форме товарищества с ограниченной ответственностью проведена 15 августа 2001 года. 07 июня 2004 года компания была преобразована в акционерное общество.

Юридический адрес Общества: 463000, Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, проспект 312 Стрелковой дивизии, дом 42/4.

Основной деятельностью Общества является производство нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.

Общество имеет государственную лицензию №0002989 от 27 августа 2004 года, выданную Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на право изготовления нефтегазопромыслового оборудования.

Среднесписочная численность сотрудников составляет 237 и 228 человек по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов соответственно.

Общество имеет Представительство в городе Алматы, созданное в феврале 2013 года. Представительство осуществляет защиту и представительство интересов Общества. Представительство не обладает статусом юридического лица и не имеет законченного бухгалтерского баланса.

Акционеры

Количество объявленных простых акций составляет 600 000 (шестьсот тысяч) штук, количество размещённых акций - 600 000 (шестьсот тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) тенге.

Количество объявленных привилегированных акций составляет 200 000 (двести тысяч) штук, количество размещённых и выкупленных акций составляет 190 (сто девяносто) штук, количество неразмещённых привилегированных акций – 199 810 (сто девяносто девять тысяч восемьсот десять) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) тенге.

Простые акции Общества включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года акционеры Общества (держатели простых акций) представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2019 года | | 31 декабря 2018 года | |
|-------------------------------------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | Количество (штук) | Доля (%) | Количество (штук) | Доля (%) |
| АО «Единый Накопительный пенсионный фонд» | - | - | 59 424 | 9,904% |
| Болысбеков Онгарбек Байбулович | 179 413 | 29,902% | 179 413 | 29,902% |
| Бидашева Лаззат Аманбаевна | 70 130 | 11,688% | 70 130 | 11,688% |
| Идрисова Магда Камаловна | 179 412 | 29,902% | 179 412 | 29,902% |
| ТОО «ORDABASY GROUP» | 168 706 | 28,118% | 109 282 | 18,214% |
| прочие физлица до 5% | 2 339 | 0,390% | 2 339 | 0,390% |
| | 600 000 | 100% | 600 000 | 100% |

2. Принципы представления финансовой отчётности Общества

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

Отчётный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Общества за финансовую отчётность являются:

Руководитель – Мусин Гасал Гадильбекович,

Главный бухгалтер – Утениязова Фатима Куанышевна.



Заявление о соответствии

Данная финансовая отчётность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее по тексту МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчётности (КМСФО).

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

При подготовке финансовой отчётности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Финансовая отчётность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчётность не содержит корректировок, необходимых, если бы Общество не смогло продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Финансовая отчётность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Функциональная валюта

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

3. Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Общество впервые применило МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчётности, описаны ниже.

Общество также впервые применило некоторые другие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16

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



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

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

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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

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

Аренда активов с низкой стоимостью и аренда сроком менее одного года

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

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

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Общество применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит опцион на продление. При этом оно учитывает все уместные факторы,



У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участников рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчётности на периодической основе, Общество определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Обществом в финансовой отчётности тогда и только тогда, когда оно становится стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением итога в финансовой отчётности осуществляется при наличии юридически закреплённого права производить взаимозачёт признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат на сделку. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования



или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Прекращение признания

Прекращение признания финансовых активов производится в случае, когда Общество теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансовых обязательств производится в случае его погашения.

Обесценение

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Общество применило упрощённый подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Общество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

В случае других долговых финансовых активов (т.е. займов и банковских вкладов) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на 12 месяцев. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющие собой ожидаемые убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможные в течение 12 месяцев после отчётной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается по сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Общество считает, что по финансовому активу произошёл дефолт, если платежи по договору просрочены на 180 дней. Однако в определенных случаях Общество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошёл дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Обществом.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы и кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.



Финансовые обязательства Общества включают торговую кредиторскую задолженность, займы и кредиты, обязательства по аренде.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Общества. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчёте о совокупном доходе.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 16*.

Торговая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по справедливой стоимости, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищённое в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе и средства на банковских счетах. Данные активы Общества являются не обременёнными и свободными от залоговых обязательств.

Вклады размещённые

В ходе своей обычной деятельности Общество открывает текущие счета и размещает вклады на различные сроки в банках второго уровня. Вклады, размещённые с фиксированным сроком погашения, впоследствии списываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Вклады, которые не имеют фиксированных сроков погашения, учитываются по стоимости. Вклады размещённые учитываются за вычетом любого резерва на ожидаемые кредитные убытки.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесённые для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и



состояния. Общество использует систему непрерывного учёта запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учёта.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершённого производства включает в себя: стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам.

Чистая возможная цена продажи – это расчётная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по реализации.

Основные средства

На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учётом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения. 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 Обществу и стоимость этого актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в составе прибыли или убытка в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Когда отдельный объект 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 её первичной переработке, учитывается в составе прибыли или убытка 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.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчётных сроков полезного использования активов:

| | <i>Срок полезной службы (лет, год)</i> |
|-----------------------|----------------------------------------|
| Здания и сооружения | 20 – 50 |
| Машины и оборудование | 10– 24 |
| Транспортные средства | 3 – 14 |
| Прочие | 4 – 10 |

В последующем основные средства учитываются по переоценённой стоимости. Переоценка проводится не реже одного раза в пять лет. Все имущество переоценено до справедливой стоимости, представляющей собой рыночную стоимость, для специализированных машин и оборудования – амортизируемую восстановительную стоимость.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведённой переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва по переоценке активов.

Разница между амортизацией на основе переоценённой балансовой стоимости актива и амортизацией на основе первоначальной стоимости актива ежегодно переносится из резерва по переоценке активов в состав нераспределённой прибыли. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма переносится по переоценённой стоимости актива. После выбытия резерв по переоценке, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределённой прибыли.



Балансовая стоимость актива незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав о прибыли или убытка при прекращении признания актива.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчётную дату.

Нематериальные активы

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают компьютерное программное обеспечение. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезной службы нематериальных активов определен Обществом в пределах от 3 до 5 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Общество оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путём проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группой активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли (убытка) или на прочий совокупный доход (для переоценённых активов в пределах резерва переоценки).

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе.

Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отражённой в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по подходному налогу осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчётности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчётную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств по балансу с учётом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчётности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчёт суммы отложенного



налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчётную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счёт которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчётную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Общества. Данные налоги включены в статьи себестоимости реализованной продукции, расходов по реализации и административных расходов в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Общества за отчётный год.

Пенсионные и прочие обязательства

Общество не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат по зарплате. Общество производит отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Общество не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание выручки и прочих доходов

Деятельность Общества представляет собой реализацию нефтегазопромышленного оборудования собственного производства, а также реализацию товаров, приобретённых для продажи. Общество признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путём передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передаётся, когда покупатель получает контроль над таким активом. Общество признает выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентов в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как Общество ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. Общество применяет единую модель, состоящую из пяти этапов ко всем договорам с клиентами.

Продажа готовой продукции и товаров

Общество признает выручку в тот момент времени, когда контроль над активом передаётся покупателям, что происходит как правило, при доставке товаров. При реализации готовой продукции и товаров Общество придерживается принципа отражения доходов и расходов в одном периоде, что не оказывает влияния на прибыль или убыток последующих периодов.

Переменное возмещение

Договоры с покупателями не предусматривают переменное возмещение в виде специальных скидов, уступок в цене, стимулов за результаты или других аналогичных статей.

Договоры с покупателями не предусматривают право на возврат товаров, кроме возвратов по причине обнаружения дефектов, существующих на момент продажи. Общество также не предоставляет покупателям возвратные скидки за объем.

Значительный компонент финансирования

В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15 Общество не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора оно ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателями такого товара или услуги составит не более одного года.



Авансовые платежи, полученные от покупателей

Общество определяет, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Как правило, Общество получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Кроме того, промежуток времени между передачей Обществом обещанных товаров покупателю и моментов оплаты покупателями таких товаров относительно короткий.

Финансовые доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты и поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента.

В составе финансовых доходов отражаются и суммы вознаграждения, полученные от банковских вкладов и доходы от амортизации дисконта.

Прибыль на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путём деления чистой прибыли (убытка) за год, за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, на средневзвешенное количество простых акций выпущенных и находящихся в обращении в течение года.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать.

Субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в отчёте о финансовом положении путём отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов).

В случаях, когда Общество получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгоды от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в отчёте о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

Расходы по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Обществом в связи с заёмными средствами.

Дивиденды

Дивиденды акционерам Общества отражаются в качестве обязательства в финансовой отчётности Общества в том периоде, в котором они были утверждены к выплате акционерами Общества.



Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется ей, имеет долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы – это обязательства с неопределённым временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Общества есть существующая обязанность (юридическая или вменённая);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства – это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчётности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Сегментная отчётность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчётов о компонентах Общества, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Общество оценивает информацию об отчётных сегментах в соответствии с МСФО. Отчётный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчётных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведённым выше) до тех пор, пока в представленные в отчётности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Общества.

События после отчётной даты

События после отчётной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчётной датой и датой утверждения финансовой отчётности. События, подтверждающие существование на отчётную дату условия, отражаются в финансовой отчётности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчётной даты условиях, не отражаются в финансовой отчётности (некорректирующие события).



Обменный курс

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчётности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчёта сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оценённые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Обществом при составлении финансовой отчётности:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|------------------|----------------------|----------------------|
| Доллар США | 381,18 | 384,2 |
| Российский рубль | 6,17 | 5,52 |

Реклассификация сравнительной информации

Некоторые суммы в отчёте о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, были реклассифицированы с тем, чтобы соответствовать структуре представления в отчёте о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Общество изменило представление своей финансовой отчётности, поскольку новое представление отражает информацию, которая более актуальна для пользователей финансовой отчётности.

Результаты реклассификации статей финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлены ниже.

| | Как показано ранее | Изменение | Пересчитано |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|-------------|
| Отчёт о финансовом положении | | | |
| Займы выданные | - | 96 202 | 96 202 |
| Прочие краткосрочные активы | 696 888 | (96 202) | 600 686 |
| Займы краткосрочные | 956 803 | 4 749 | 961 552 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 212 198 | (4 749) | 207 449 |
| Отчёт о движении денежных средств | | | |
| Операционная деятельность | | | |
| Прочие выплаты | (276 337) | 106 992 | (169 345) |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Предоставление займов сторонним организациям и физическим лицам | - | (88 242) | (88 242) |
| Предоставление долгосрочных займов работникам | - | (18 750) | (18 750) |

Реклассификация статей финансовой отчётности не оказала влияние на финансовый результат деятельности Общества за 2018 год.

5. Области существенных оценок руководства и источники неопределённости оценок

Подготовка финансовой отчётности Общества требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчётности суммы активов и обязательств на отчётную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчётные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчётов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.



Основные допущения и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Обесценение финансовых активов

Общество признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество применило упрощённый подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни данных финансовых активов. Общество использовало модель оценочных резервов, которая подготовлена с учётом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом факторов специфичных для заёмщика и общих экономических условий.

Для всех остальных финансовых инструментов Общество признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента.

Общество считает, что произошло существенное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 60 дней. Также считается, что по финансовому активу произошёл дефолт, если платежи по договору просрочены на 180 дней.

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Общество в качестве арендатора

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. При этом оно учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. 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 (или прекращение аренды).

Переоценка основных средств

Общество учитывает основные средства по переоценённой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость основных средств Общества была определена по состоянию на 31 декабря 2017 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05 декабря 2013 года, № 13018529 от 05 декабря 2013 года).

Общество проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Общества по производству нефтяного оборудования. После соответствующей оценки, руководство пришло к выводу, что в отношении данных активов не возникло никаких признаков обесценения в течение и после периода, закончившегося 31 декабря 2019 года.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого отчётного периода, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчётную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путём сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведённой в финансовой отчётности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учётом вероятности наличия в



будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчётную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

6. Денежные средства

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Деньги в кассе | 1 740 | 2 091 |
| Деньги на счетах в тенге | 6 586 | 155 920 |
| | 8 326 | 158 011 |

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

7. Вклады размещённые

| | Процентная ставка | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|---------------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Срочные вклады в банках, выраженные в тенге | 8-10% | 16 103 | 2 269 |

Общество размещает денежные средства на депозитах в банках второго уровня сроком на один год. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма неснижаемого остатка составляет 100 тысяч тенге (2018 год: 100 тысяч тенге).

8. Торговая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 1 310 193 | 757 449 |
| <i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i> | <i>(1 842)</i> | <i>(6 521)</i> |
| | 1 308 351 | 750 928 |

В нижеследующих таблицах предоставлена информация о подверженности Компании кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием модели оценочных резервов:

| | Просрочка платежа | | | | Итого |
|----------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|--------------------------|--------------|----------------|
| | Менее 3 месяцев | от 3-х до 6-ти месяцев | от 6-ти до 12-ти месяцев | Более 1 года | |
| На 31 декабря 2019 года | | | | | |
| Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 36 832 | - | - | - | 36 832 |
| <i>Ожидаемые кредитные убытки</i> | <i>(1 842)</i> | - | - | - | <i>(1 842)</i> |
| Просрочка платежа | | | | | |
| | Менее 3 месяцев | от 3-х до 6-ти месяцев | от 6-ти до 12-ти месяцев | Более 1 года | Итого |
| На 31 декабря 2018 года | | | | | |
| Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 130 420 | - | - | - | 130 420 |
| <i>Ожидаемые кредитные убытки</i> | <i>(6 521)</i> | - | - | - | <i>(6 521)</i> |

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

| | 2019 год |
|--------------------------|----------|
| Сальдо на начало периода | 6 521 |
| Начислено | 1 842 |
| Восстановлено | (6 521) |
| Сальдо на конец периода | 1 842 |



На 31 декабря торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|------------------|----------------------|----------------------|
| Тенге | 1 308 351 | 743 177 |
| Российский рубль | - | 7 751 |
| | 1 308 351 | 750 928 |

9. Займы выданные

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Задолженность по предоставленным работникам займам | 12 513 | 16 707 |
| <i>Дисконт</i> | (785) | - |
| | 11 728 | 16 707 |
| Задолженность по займам предоставленным, сторонним организациям | 880 364 | 88 242 |
| <i>Дисконт</i> | (89 923) | (8 747) |
| | 790 441 | 79 495 |
| | 802 169 | 96 202 |

Задолженность по предоставленным работникам займам

Общество предоставляет беспроцентные краткосрочные и долгосрочные займы работникам. В данной финансовой отчётности текущая часть долгосрочного займа в сумме 9 375 тысяч тенге представлена по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 14%. Расходы от дисконтирования и амортизация дисконта отражены в составе финансовых расходов (Примечание 30) и финансовых доходов (Примечание 29).

По состоянию на 31 декабря 2019 года долгосрочная часть займов работникам равна ноль тысяч тенге (2018 год: 6 707 тысяч 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 2020 года. В данной финансовой отчётности займы представлены по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 13 - 14%. Расходы от дисконтирования предоставленных займов отражены в составе финансовых расходов (Примечание 30).

10. Запасы

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Готовая продукция | 435 206 | 406 873 |
| Материалы | 433 165 | 721 537 |
| Незавершённое производство | 29 293 | 44 475 |
| Товары | 1 260 | 16 713 |
| <i>Резерв по списанию запасов до чистой стоимости реализации</i> | (32 958) | (35 356) |
| | 865 966 | 1 154 242 |

В таблице ниже приводится изменение резерва по списанию запасов до чистой стоимости реализации:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Сальдо на начало периода | 35 356 | 31 056 |
| Начислено | 5 166 | 5 483 |
| Использовано | (3 173) | - |
| Восстановлено | (4 391) | (1 183) |
| Сальдо на конец периода | 32 958 | 35 356 |

Запасы Общества не выступают предметом залога.



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах казахстанских тенге)

11. Прочие краткосрочные активы

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ | 285 308 | 560 113 |
| Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации | 3 696 | 23 882 |
| Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет | 2 949 | 3 739 |
| Задолженность работников по подотчётным суммам | 992 | 285 |
| Предоплата за страхование | 903 | 3 810 |
| Прочие активы | 600 | 6 |
| Дебиторская задолженность по тендерам | 3 000 | 8 851 |
| в том числе в долларах США | - | 4 403 |
| | 297 448 | 600 686 |

Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ

На 31 декабря авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ выражены в следующих валютах:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|------------------|----------------------|----------------------|
| Тенге | 266 611 | 278 117 |
| Российский рубль | 17 538 | 113 620 |
| Евро | 1 159 | 6 562 |
| Доллар США | - | 161 814 |
| | 285 308 | 560 113 |

12. Основные средства

| | Земля | Здания и сооружения | Машинны и оборудование | Транспортные средства | Прочие | Всего |
|-----------------------------------------|--------|---------------------|------------------------|-----------------------|---------|-----------|
| <i>Первоначальная стоимость</i> | | | | | | |
| Сальдо на 31.12.2017 г. | 47 675 | 663 467 | 2 194 920 | 71 900 | 38 281 | 3 016 243 |
| Поступление | - | - | 1 089 | 26 700 | 4 104 | 31 893 |
| Перевод из незавершённого строительства | - | - | 17 583 | - | - | 17 583 |
| Выбытие | - | - | (1 559) | (25 541) | (204) | (27 304) |
| Сальдо на 31.12.2018 г. | 47 675 | 663 467 | 2 212 033 | 73 059 | 42 181 | 3 038 415 |
| Поступление | - | - | 5 243 | - | 1 980 | 7 223 |
| Лизинг | - | - | - | 32 389 | - | 32 389 |
| Перевод из незавершённого строительства | - | 1 250 | 316 489 | - | 2 361 | 320 100 |
| Выбытие | - | - | (202 830) | (7 987) | (3 336) | (214 153) |
| Сальдо на 31.12.2019 г. | 47 675 | 664 717 | 2 330 935 | 97 461 | 43 186 | 3 183 974 |
| <i>Накопленный износ</i> | | | | | | |
| Сальдо на 31.12.2017 г. | - | - | - | - | - | - |
| Амортизация за период | - | 27 016 | 218 433 | 8 434 | 6 155 | 260 038 |
| Выбытие | - | - | (26) | (509) | (38) | (573) |
| Сальдо на 31.12.2018 г. | - | 27 016 | 218 407 | 7 925 | 6 117 | 259 465 |
| Амортизация за период | - | 27 019 | 184 116 | 9 868 | 6 320 | 227 323 |
| Выбытие | - | - | (30 797) | (3 389) | (641) | (34 827) |
| Сальдо на 31.12.2019 г. | - | 54 035 | 371 726 | 14 404 | 11 796 | 451 961 |
| <i>Балансовая стоимость</i> | | | | | | |
| Сальдо на 31.12.2019 г. | 47 675 | 610 682 | 1 959 209 | 83 057 | 31 390 | 2 732 013 |
| Сальдо на 31.12.2018 г. | 47 675 | 636 451 | 1 993 626 | 65 134 | 36 064 | 2 778 950 |

Справедливая стоимость основных средств Общества была определена по состоянию на 31 декабря 2017 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05 декабря 2013 года, № 13018529 от 05 декабря 2013 года). Независимый оценщик использовал два подхода при определении справедливой стоимости основных средств:

- метод сравнительного подхода для расчёта стоимости земельных участков, зданий и сооружений, транспортных средств;



- метод затратного подхода для расчёта стоимости машин и оборудования, прочих основных средств.

Предыдущая оценка справедливой стоимости основных средств Общества была определена по состоянию на 31 декабря 2013 года на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем».

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении основных средств раскрыта в Примечании 38.

Основные средства Общества имеют обременение в виде залога в качестве гарантии по обязательствам по полученным займам в АО «АТФ Банк» (Примечание 16). По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость имущества находящегося в залоге составляет 1 699 359 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 1 891 426 тысяч тенге), в том числе недвижимого имущества 580 734 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 638 017 тысяч тенге), движимого имущества (оборудование) 1 118 625 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 1 253 409 тысяч тенге).

13. Активы в форме права пользования и арендные обязательства

| | Аренда офисных помещений |
|-----------------------------------------|--------------------------|
| По состоянию на 31 декабря 2018 года | - |
| Поступление | 267 253 |
| Накопленная амортизация (Примечание 26) | (38 179) |
| По состоянию на 31 декабря 2019 года | 229 074 |

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Краткосрочные обязательства | 47 951 | - |
| Долгосрочные обязательства | 184 281 | - |
| | 232 232 | - |

Изменения в текущей стоимости обязательств по аренде:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Сальдо на 01 января | - | - |
| Поступление за период | 267 253 | - |
| Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 30) | 20 225 | - |
| Выплаты за период | (55 246) | - |
| Сальдо на 31 декабря | 232 232 | - |

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

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

14. Нематериальные активы

| | Программное обеспечение | Всего |
|---------------------------------|-------------------------|---------|
| Первоначальная стоимость | | |
| Сальдо на 31 декабря 2017 года | 6 085 | 6 085 |
| Выбытие | (1 396) | (1 396) |
| Сальдо на 31 декабря 2018 года | 4 689 | 4 689 |
| Сальдо на 31 декабря 2019 года | 4 689 | 4 689 |
| Накопленный износ | | |
| Сальдо на 31 декабря 2017 года | 2 714 | 2 714 |
| Выбытие | (1 396) | (1 396) |
| Амортизация за период | 388 | 388 |
| Сальдо на 31 декабря 2018 года | 1 706 | 1 706 |
| Амортизация за период | 345 | 345 |
| Сальдо на 31 декабря 2019 года | 2 051 | 2 051 |



(в тысячах казахстанских тенге)

Остаточная стоимость

| | | |
|--------------------------------|-------|-------|
| Сальдо на 31 декабря 2019 года | 2 638 | 2 638 |
| Сальдо на 31 декабря 2018 года | 2 983 | 2 983 |

15. Прочие долгосрочные активы

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов | - | 75 405 |
| Незавершённое строительство | 42 536 | 6 005 |
| | 42 536 | 81 410 |

Движение незавершённого строительства за периоды:

| | 31 декабря 2018 года | Поступление | Перемещение в основные средства | 31 декабря 2019 года |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------|---------------------------------|----------------------|
| Оборудование в монтаже | 6 004 | 303 909 | (267 377) | 42 536 |
| Модернизация и капитальный ремонт основных средств | - | 52 723 | (52 723) | - |
| | 6 004 | 356 632 | (320 100) | 42 536 |

| | 31 декабря 2017 года | Поступление | Перемещение в основные средства | 31 декабря 2018 года |
|----------------------------------------------------|----------------------|--------------|---------------------------------|----------------------|
| Оборудование в монтаже | 15 372 | 3 449 | (12 817) | 6 004 |
| Модернизация и капитальный ремонт основных средств | - | 4 766 | (4 766) | - |
| | 15 372 | 8 215 | (17 583) | 6 004 |

16. Займы

Займы Общества представлены следующим образом:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Краткосрочные займы | 965 000 | 770 000 |
| Текущая часть долгосрочных займов | 150 497 | 186 803 |
| Краткосрочные вознаграждения к выплате | 6 261 | 4 749 |
| Итого краткосрочная задолженность по займам | 1 121 758 | 961 552 |
| Долгосрочные займы | 75 400 | 275 053 |
| | 1 197 158 | 1 236 605 |

Балансовая стоимость займов Общества выражена в тенге.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов балансовая стоимость займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года займы Общества представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

| | Эффективная процентная ставка, % | Год начала срока | Год истечения срока | Краткосрочная часть | Долгосрочная часть |
|---------------|----------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| АО «АТФ Банк» | 6,1 - 17,6 | 2015-2019 | 2019-2021 | 1 115 497 | 75 400 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года займы Общества представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

| | Эффективная процентная ставка, % | Год начала срока | Год истечения срока | Краткосрочная часть | Долгосрочная часть |
|---------------|----------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| АО «АТФ Банк» | 6,1 - 17,6 | 2015-2018 | 2019-2021 | 956 803 | 245 053 |



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах казахстанских тенге)

Краткосрочные займы предоставлены в рамках заключённого с АО «АТФ Банк» Соглашения об открытии возобновляемой кредитной линии, с целью пополнения оборотных средств. Фиксированная процентная ставка по займам составляет 14%.

Долгосрочные займы предоставлены в рамках заключённого с АО «АТФ Банк» Соглашения об открытии возобновляемой кредитной линии, с целью пополнения оборотных средств сроком до 25 декабря 2021 года. Фиксированная процентная ставка по займам составляет 15%. Погашение основного долга осуществляется равными платежами по истечении льготного периода 6 месяцев.

Долгосрочные займы, предоставленные АО «АТФ Банк» в 2015 году на приобретение производственного оборудования представлены в рамках кредитного соглашения с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму». Фиксированная процентная ставка по займам составляет 6%. Срок погашения займа до 14 октября 2020 года.

В рамках Программы «Дорожная карта бизнеса 2020» утверждённой постановлением Правительства Республики Казахстан от 13.04.2010 года и в соответствии с заключёнными договорами субсидирования АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляет субсидирование части расходов по вознаграждениям по займам, в размере 5-7% ставки вознаграждения. В 2019 году в доходы отчётного периода включена сумма 3 259 тысяч тенге (2018 год: 3 259 тысяч тенге), которая отражена в статье «Прочие доходы» (Примечание 27).

Руководство Общества считает, что в связи с особым характером займов, источником которых является АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» представляют отдельный сегмент на рынке кредитования в рамках государственной программы для поддержки предприятий, осуществляющих деятельность в определенных отраслях, и вышеуказанный заем был получен на обычных условиях для этого сегмента кредитования, его первоначальная стоимость является справедливой.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

| | 1 января 2019 года | Возникнове- нне обязательств | Амортизация дисконта | Денежные потоки – получено | Денежные потоки - погашено | Реклассифици- ровано/зачтено | 31 декабря 2019 года |
|-------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные банковские займы | 770 000 | - | - | 2 093 520 | (1 898 520) | - | 965 000 |
| Текущая часть долгосрочных банковских займов | 186 803 | - | - | - | (235 959) | 199 653 | 150 497 |
| Долгосрочные банковские займы | 275 053 | - | - | - | - | (199 653) | 75 400 |
| Обязательства по аренде | - | 267 253 | 20 225 | - | (55 246) | - | 232 232 |
| Лизинговые обязательства | - | 32 389 | - | - | (10 189) | - | 22 200 |
| Дивиденды | - | 462 641 | - | - | (3 942) | (192 345) | 266 354 |
| Итого обязательства по финансовой деятельности | 1 231 856 | 762 283 | 20 225 | 2 093 520 | (2 203 856) | (192 345) | 1 711 683 |

| | 1 января 2018 года | Денежные потоки – получено | Денежные потоки - погашено | Реклассифици- ровано | 31 декабря 2018 года |
|-------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------|
| Краткосрочные банковские займы | 431 000 | 1 145 000 | (806 000) | - | 770 000 |
| Текущая часть долгосрочных банковских займов | 147 034 | 37 700 | (149 103) | 151 172 | 186 803 |
| Долгосрочные банковские займы | 275 425 | 150 800 | - | (151 172) | 275 053 |
| Итого обязательства по финансовой деятельности | 853 459 | 1 333 500 | (955 103) | | 1 231 856 |



17. Торговая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 691 454 | 65 086 |

На 31 декабря торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|------------------|----------------------|----------------------|
| Тенге | 686 117 | 64 535 |
| Российский рубль | 5 337 | 551 |
| | 691 454 | 65 086 |

18. Лизинговые обязательства

Компания приобрела автомобили в 2019 году по договорам финансового лизинга на общую сумму 32 389 тысяч тенге. Лизингодателем является АО «ForteLeasing (ФортеЛизинг)». Ставка вознаграждения 16%. Расходы по вознаграждениям по финансовому лизингу, признаны в составе финансовых расходов в отчёте о совокупном доходе (Примечание 30). Срок финансового лизинга по договорам составляет 3 года.

Информация о платежах согласно условиям договора на 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

| | Минимальные лизинговые платежи к оплате | Расходы будущих периодов по финансированию | Чистые обязательства по финансовой аренде |
|--------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|
| До 1 года | 12 561 | (2 848) | 9 713 |
| Свыше 1 года | 14 015 | (1 528) | 12 487 |
| | 26 576 | (4 376) | 22 200 |

19. Краткосрочные резервы

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Резерв по неиспользованным отпускам работников | 44 592 | 32 852 |

Движение краткосрочных резервов за периоды:

| | 2019 год | 2018 год |
|----------------------|---------------|---------------|
| Сальдо на 1 января | 32 852 | 31 204 |
| начислено | 73 045 | 73 332 |
| использовано | (61 305) | (71 684) |
| Сальдо на 31 декабря | 44 592 | 32 852 |

20. Прочие краткосрочные обязательства

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Налог на добавленную стоимость | 85 853 | 58 519 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 10 068 | 7 079 |
| Социальный налог | 9 632 | 2 270 |
| Текущая часть доходов будущих периодов (Примечание 21) | 3 259 | 3 259 |
| Обязательства по социальному страхованию | 2 190 | 1 609 |
| Индивидуальный подоходный налог | 1 899 | 6 703 |
| Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование | 1 151 | 818 |
| Прочие налоги | 626 | 109 |
| Краткосрочные авансы полученные от третьих сторон | 41 | 126 368 |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность | 1 589 | 715 |
| | 116 308 | 207 449 |



21. Прочие долгосрочные обязательства

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Доходы будущих периодов | 28 009 | 31 268 |

В составе доходов будущих периодов учтены суммы субсидий предоставленных АО «Фонд развития предпринимательства «ДАМУ» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам банка, полученным под приобретение технологического оборудования в предшествующие периоды. Затраты по выплате вознаграждений были капитализированы в стоимости оборудования, а сумма полученной субсидии включена в состав доходов будущих периодов.

В соответствии с положениями Учётной политики и МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», субсидии, выданные с целью финансирования актива, Общество признает в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. Установленный срок амортизации оборудования составляет 15 лет. В 2019 году признано в составе прибыли отчётного периода по статье «Прочие доходы» 3 259 тысяч тенге (2018 год: 3 259 тысяч тенге) (Примечание 27). Текущая часть отражена в составе прочих краткосрочных обязательств (Примечание 20).

22. Капитал

Сведения о выпуске акций:

| штук | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Объявленные акции | | |
| Простые акции номинальной стоимостью 1 000 тенге | 600 000 | 600 000 |
| Привилегированные акции номинальной стоимостью 1 000 тенге | 200 000 | 200 000 |
| | 800 000 | 800 000 |
| Размещённые ценные бумаги | | |
| Простые акции | 600 000 | 600 000 |
| Привилегированные акции | 190 | 190 |
| Выкупленные привилегированные акции | (190) | (190) |
| Итого акций в обращении | 600 000 | 600 000 |

Дивиденды

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

23. Выручка

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

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



(в тысячах казахстанских тенге)

27. Прочие доходы

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

28. Прочие расходы

| | 2019 год | 2018 год |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Расходы от выбытия активов | 182 254 | 11 272 |
| Расходы при обмене валюты | 11 027 | 37 711 |
| Обесценение запасов и готовой продукции (Примечание 10) | 5 166 | 5 483 |
| Расходы от обесценения финансовых инструментов (Примечание 8) | 1 842 | 6 521 |
| Списание безнадежных долгов по авансам выданным | - | 40 861 |
| Расходы по аренде | 1 753 | - |
| Прочие | 12 337 | 810 |
| | 214 379 | 102 658 |

29. Финансовые доходы

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

30. Финансовые расходы

| | 2019 год | 2018 год |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Вознаграждение по займу | 149 721 | 83 757 |
| Прочие расходы на финансирование - дисконт займов выданных (Примечание 9) | 97 496 | 14 317 |
| Амортизация дисконта обязательств по аренде (Примечание 13) | 20 225 | - |
| Вознаграждение по финансовому лизингу (Примечание 18) | 1 687 | - |
| | 269 129 | 98 074 |

31. Расходы (экономия) по подоходному налогу

Общество составляет расчёты по подоходному налогу на основании данных налогового учёта, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2019 и 2018 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Общества возникают определенные налоговые разницы.

Расходы (экономия) по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

| | 2019 год | 2018 год |
|------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Текущий подоходный налог | 83 856 | 143 841 |
| Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу | (18 293) | 104 029 |
| | 65 563 | 247 920 |



(в тысячах казахстанских тенге)

Сверка действующей налоговой ставки

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

| | 2019 год | 2018 год |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Прибыль до налогообложения | 221 956 | 710 393 |
| Установленная ставка подоходного налога | 20% | 20% |
| Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке | 44 391 | 142 079 |
| Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода | 21 172 | 105 841 |
| Расходы (экономия) по подоходному налогу | 65 563 | 247 920 |

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

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

Движение отложенных налоговых обязательств за предыдущий период:

| | 31 декабря 2017 года | Влияние изменения временных разниц | 31 декабря 2018 года | Отнесено на счёт прибыли или убытка |
|--------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| Отложенные налоговые активы | | | | |
| Оценочные обязательства | 6 241 | 329 | 6 570 | 329 |
| Отложенный доход | 7 557 | (1 303) | 6 254 | (1 303) |
| Обязательства по налогам | 1 708 | (1 232) | 476 | (1 232) |
| Переносимые налоговые убытки | 47 230 | (47 230) | - | (47 230) |
| Итого активы | 62 736 | (49 436) | 13 300 | (49 436) |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | |
| Основные средства, нематериальные активы | (352 756) | (54 643) | (407 399) | (54 643) |
| Итого обязательства | (352 756) | (54 643) | (407 399) | (54 643) |
| Отложенные налоговые обязательства, нетто | (290 020) | (104 079) | (394 099) | (104 079) |



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

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

32. 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.

| | 2019 год | 2018 год |
|-------------------------------------------|----------|----------|
| Чистая прибыль | 156 393 | 462 473 |
| Средневзвешенное количество простых акций | 600 000 | 600 000 |
| Прибыль на одну акцию (тенге) | 261 | 771 |

33. Договорные и условные обязательства

Политические и экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Общества могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Общества не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Общества.

Судебные иски

На дату утверждения финансовой отчётности у Общества не существует текущих судебных разбирательств или неразрешённых исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчётности.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к хозяйственной деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчётности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть оспорена налоговая отчётность, может быть продлён, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.



Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления проведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

34. Связанные стороны

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

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчёты производятся в денежной форме.

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

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

Вознаграждение руководящему составу

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

35. Деловые и географические сегменты

Все активы Общества находятся в Республике Казахстан и Общество получает доходы от операций, проводимых и связанных с Республикой Казахстан в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

В целях управления руководство Общества проводит разделение на операционные сегменты, исходя из производимой им продукции и реализации товаров:

- производство и реализация нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования,
- реализация приобретённого у третьих лиц нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.

| 2019 год | Производство и реализация нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования | Реализация приобретённого нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования | Консолидированные показатели |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Доход от продаж внешним покупателям | 7 786 061 | 379 930 | 8 165 991 |
| Доход от продаж между сегментами | - | - | - |
| Финансовые доходы | 23 433 | - | 23 433 |
| Итого сегментный доход | 7 809 494 | 379 930 | 8 189 424 |
| Финансовые расходы | (269 129) | - | (269 129) |
| Прибыль за год | 206 853 | (50 460) | 156 393 |
| Активы сегмента | 6 364 177 | - | 6 364 177 |



| | | | |
|----------------------------|------------------|---|------------------|
| Итого активы | | | |
| Обязательства сегмента | 3 013 255 | - | 3 013 255 |
| Итого обязательства | 3 013 255 | - | 3 013 255 |
| Амортизация | 265 847 | - | 265 847 |

| 2018 год | Производство и реализация нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования | Реализация приобретённого нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования | Консолидированные показатели |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Доход от продаж внешним покупателям | 6 569 857 | 712 308 | 7 282 165 |
| Доход от продаж между сегментами | - | - | - |
| Финансовые доходы | 6 753 | - | 6 753 |
| Итого сегментный доход | 6 576 610 | 712 308 | 7 288 918 |
| Финансовые расходы | (98 074) | - | (98 074) |
| Прибыль за год | 417 236 | 45 237 | 462 473 |
| Активы сегмента | 5 635 211 | 16 713 | 5 651 924 |
| Итого активы | 5 635 211 | 16 713 | 5 651 924 |
| Обязательства сегмента | 1 994 754 | - | 1 994 754 |
| Итого обязательства | 1 994 754 | - | 1 994 754 |
| Амортизация | 260 426 | - | 260 426 |

Более 90% реализации готовой продукции и приобретённых товаров в отчётном периоде реализовано трём основным покупателям:

| Покупатели | Удельный вес в общей реализации, % | Сегменты | | Итого |
|------------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------|
| | | Реализация готовой продукции | Реализация приобретённых товаров | |
| АО «Озенмунайгаз» | 64% | 5 196 946 | - | 5 196 946 |
| АО «Мангистаумунайгаз» | 17% | 1 334 145 | 54 583 | 1 388 729 |
| АО «Каражанбасмунай» | 11% | 638 384 | 289 563 | 927 948 |
| | 92% | 7 169 476 | 344 147 | 7 513 622 |

Более 85% реализации готовой продукции и приобретённых товаров в 2018 году реализовано трём основным покупателям:

| Покупатели | Удельный вес в общей реализации, % | Сегменты | | Итого |
|------------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------|
| | | Реализация готовой продукции | Реализация приобретённых товаров | |
| АО «Озенмунайгаз» | 55% | 3 887 582 | 102 200 | 3 989 782 |
| АО «Мангистаумунайгаз» | 28% | 1 718 361 | 288 631 | 2 006 992 |
| АО «Эмбаумунайгаз» | 7% | 474 377 | 12 960 | 487 337 |
| | 89% | 6 080 320 | 403 791 | 6 484 111 |

36. Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых обязательств Общества входят займы полученные, арендные и лизинговые обязательства, торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Общества. Общество имеет торговую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства и вклады размещённые, возникающие в результате хозяйственной деятельности Общества.



Общество подвержено рыночному риску, который состоит из: кредитного риска, валютного риска и риска ликвидности.

Руководство Общества проводит обзор и утверждает следующие меры, принимаемые для управления этими рисками.

Кредитный риск

Общество подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Общество не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Общество создаёт резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 8). Средний срок товарного кредита, предоставляемого клиентам, составляет 30 дней. До начала сотрудничества с новым клиентом Общество использует собственную систему для оценки кредитоспособности клиента и установления кредитных лимитов.

Общество размещает деньги и вклады в казахстанских банках (Примечания 6 и 7). Руководство Общества периодически пересматривает кредитные рейтинги этих банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Все остатки по счетам не являются просроченными или обесцененными.

Следующая таблица показывает суммы по банковским вкладам и денежным средствам на отчётную дату с использованием кредитных рейтингов «Moody's Investors Service», «Fitch Ratings», «S&P Global Ratings».

| | Рейтинг 2019 год | Рейтинг 2018 год | Остатки на банковских счетах до востребования | Остатки на банковских счетах до востребования |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| АО «Народный Банка Казахстана» | BB+ / Позитивный | BB/позитивный | 10 | 86 |
| АО «Bank RBK» | B- / Позитивный | B- / Стабильный | - | 376 |
| АО «ForteBank» | B / Позитивный | B/стабильный | 144 | 21 126 |
| АО «АТФ Банк» | B- / Стабильный | B / Стабильный | 21 946 | 134 332 |
| АО «Евразийский банк» | NR | B / Негативный | 589 | - |
| АО «Банк Центркредит» | B / Негативный | B / Стабильный | - | 2 269 |
| Итого: | | | 22 689 | 158 189 |

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов.

Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых обязательств Общества на основании договорных недисконтированных платежей:



АО «Актюбинский завод нефтяного оборудования»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(в тысячах казахстанских тенге)

| | На 31 декабря 2019 года | | | | | Всего |
|----------------------------------------------|-------------------------|----------------|---------------------|----------------|--|------------------|
| | Менее 1 месяца | 1-3 месяца | 3 месяца - 1 год | 1-5 лет | | |
| Займы краткосрочные | 315 054 | 396 379 | 410 325 | - | | 1121758 |
| Займы долгосрочные | - | - | - | 75 400 | | 75 400 |
| Задолженность по дивидендам | 128 064 | - | 138 290 | - | | 266 354 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 196 974 | 494 477 | 3 | - | | 691 454 |
| Обязательства по аренде | 3 777 | 7 670 | 36 504 | 184 281 | | 232 232 |
| Лизинговые обязательства | 772 | 1 575 | 7 366 | 12 487 | | 22 200 |
| Итого: | 644 641 | 900 101 | 592 488 | 272 168 | | 2 409 398 |

| | 31 декабря 2018 года | | | | | Всего |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------|---------------------|----------------|--|------------------|
| | Менее 1 месяца | 1-3 месяца | 3 месяца - 1 год | 1-5 лет | | |
| Займы краткосрочные | 17 174 | 924 185 | 20 193 | - | | 961 552 |
| Займы долгосрочные | - | - | - | 275 053 | | 275 053 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 12 504 | 52 152 | - | 430 | | 65 086 |
| | 29 678 | 976 337 | 20 193 | 275 483 | | 1 301 691 |

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что кредитные ресурсы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату представлена следующим образом:

| | Примечание | Активы | | Обязательства | |
|------------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
| Доллар США | 8,11 | - | 4 403 | - | - |
| Российские рубли | 8,17 | - | 7 751 | 5 337 | 551 |

Общество, в основном подвергается риску от чувствительности в отношении обменного курса доллара США и российского рубля.

Общество не имеет формальных инструментов, позволяющих снизить валютные риски, связанные с операциями Общества.

В таблице представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

| | На 31 декабря 2019 года | | На 31 декабря 2018 года | |
|--------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| | повышение курса валюты на 20% | снижение курса валюты на 20% | повышение курса валюты на 20% | снижение курса валюты на 20% |
| | Доллар США – влияние на прибыль или убыток | | | |
| Финансовые активы | - | - | 881 | (881) |
| | Российский рубль - влияние на прибыль или убыток | | | |
| Финансовые активы | - | - | 1 550 | (1 550) |
| Финансовые обязательства | (1 067) | 1 067 | (110) | 110 |



Процентный риск

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и движение денежных средств, так как Общество не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

37. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли участников. Общество управляет структурой капитала и изменяет её в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

38. Информация о справедливой стоимости нефинансовых активов

Общество определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отражённых в отчёте о финансовом положении с использованием иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся многократные оценки справедливой стоимости.

| | Примечание | 31 декабря 2019 года | | 31 декабря 2018 года | |
|--------------------------|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Уровни иерархии | Балансовая стоимость | Уровни иерархии | Балансовая стоимость |
| Земля | 12 | Уровень 2 | 47 675 | Уровень 2 | 47 675 |
| Здания и сооружения | 12 | Уровень 2 | 610 682 | Уровень 2 | 636 451 |
| Транспортные средства | 12 | Уровень 2 | 83 057 | Уровень 2 | 65 134 |
| Машины и оборудование | 12 | Уровень 3 | 1 959 209 | Уровень 3 | 1 993 626 |
| Прочие основные средства | 12 | Уровень 3 | 31 390 | Уровень 3 | 36 064 |
| | | | 2 732 013 | | 2 778 950 |

39. События после отчётной даты

Обществом полностью погашена задолженность по дивидендам.

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

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



Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Общество должно раскрывать информацию о балансовой стоимости акции в Отчёте о финансовом положении. Расчёт балансовой стоимости акции по состоянию на 31 декабря 2018 года был проведён по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи.

Балансовая стоимость акции определяется как общая сумма капитала за минусом нематериальных активов, делённая на общее количество акций в обращении на конец года.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

- TA – (total assets) активы эмитента акций в отчёте о финансовом положении эмитента акций на дату расчёта;
- IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчёте о финансовом положении эмитента акций на дату расчёта;
- TL – (total liabilities) обязательства в отчёте о финансовом положении эмитента акций на дату расчёта;
- PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчёте о финансовом положении эмитента акций на дату расчёта.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

- BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчёта;
- NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчёта;
- NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчёта.

| | (в тысячах тенге) | |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года |
| Активы | 6 364 177 | 5 651 924 |
| Нематериальные активы | (2 638) | (2 983) |
| Обязательства | (3 013 255) | (1 994 754) |
| Чистые активы | 3 348 284 | 3 654 187 |
| Количество простых акций на отчётную дату (тысяч штук) | 600 | 600 |
| Балансовая стоимость одной простой акции (тенге) | 5 580 | 6 090 |

