

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 31 декабря 2022 года.
(в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС

Первичная регистрация компании как Товарищества с ограниченной ответственности проведена 15 августа 2001 года. 07 июня 2004 года Компания была перерегистрирована в Акционерное Общество. Регистрационный номер 10625-1904-АО.

Основной деятельностью Компании является производство нефтепромыслового и бурового геологоразведочного оборудования.

Юридический адрес Компании: 030000, Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, проспект 312 Стрелковой дивизии, 42 /4

Компания имеет государственную лицензию №0002989 от 27.08.2004 года, выданную Министерством энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан на право изготовления нефтегазопромыслового оборудования.

Среднесписочная численность сотрудников составляет 230 и 230 по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску 14 апреля 2023 года Генеральным директором Компании, наделенного соответствующими полномочиями.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Соответствие принципам бухгалтерского учета

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

Основа подготовки

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

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Принцип начисления

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

Принцип непрерывности деятельности

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Компания использует субъективные оценки и допущения в отношении будущих операций. Данные оценки и суждения постоянно оцениваются на основании исторического опыта и прочих факторов, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. В будущем фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок и допущений. Оценки и допущения, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Балансовая стоимость основных средств (далее ОС)

Компания проводит мониторинг своих ОС на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Компании по производству нефтяного оборудования. Основные средства Компании отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в соответствии с учетной политикой Компании. По состоянию на 31 декабря 2022 года была проведена переоценка ОС независимой компанией, имеющей соответствующую лицензию.

Сроки полезной службы нематериальных активов и ОС

Нематериальные активы и ОС амортизируются или обесцениваются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки периодически пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов, изменения в использованных оценках могут привести к существенным отклонениям в балансовой стоимости.

Подходный налог

Компания уплачивает подходный налог в Республике Казахстан и требуется существенное профессиональное суждение для определения необходимого резерва по подходному налогу. В ходе обычного процесса деятельности проводится много операций и расчетов, в отношении которых невозможно окончательно определить налоговые суммы. В результате, Компания признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги и проценты. Данные налоговые обязательства признаются, если Компания полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами, несмотря на то, что Компания считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы. Компания считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для аудита годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

Судебные разбирательства

В соответствии с МСФО, Компания признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случаях не выполнения данных критериев, условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Компании. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам, требует от руководства

Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами ее контроля. Компания пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизий – сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Компании в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики. Данные принципы учетной политики применялись последовательно.

Операции в иностранной валюте

В соответствии с IAS 21, операции, осуществляемые предприятиями Компании в валюте, отличной от валюты основной экономической среды, в которой они функционируют (функциональная валюта), отражаются по обменным курсам, действующим на момент совершения операций. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменным курсам, действующим на дату составления балансового отчета. Курсовые разницы, возникающие при пересчете неурегулированных денежных активов и обязательств, аналогичным образом отражаются сразу же в отчете о прибылях и убытках.

Основные средства

Основные средства учитываются по переоцененной стоимости. Все имущество переоценено до справедливой стоимости, представляющей собой рыночную стоимость или, для специализированных машин и оборудования, амортизируемую восстановительную стоимость. Любое превышение, возникающее в результате переоценки, относится непосредственно на резерв по переоценке, кроме случаев, когда превышение сторнирует прежний дефицит переоценки по такому же активу, и в этом случае эта сумма признается в отчете о прибылях и убытках. Любой дефицит по переоценке отражается в отчете о прибылях и убытках. Кроме случаев, когда он сторнирует прежнюю дооценку по такому же активу, и в этом случае сумма дефицита относится непосредственно на резерв по переоценке. Сумма дооценки переносится непосредственно на нераспределенный доход по мере реализации дооценки (посредством износа и окончательного выбытия).

На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения. Переоценка проводится не реже одного раза в пять лет. По группе здания и сооружения переоценка проводится по скользящему графику. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, лишь когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к Группе и стоимость этого актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Когда отдельный предмет основных средств состоит из основных компонентов с различными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные статьи основных средств.

Износ основных средств, напрямую не относящихся к производству продукции и ее первичной переработке, учитывается в отчете о прибылях и убытках на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы. Износ начисляется с месяца, следующего после приобретения или ввода в эксплуатацию. На землю амортизация не начисляется.

Ниже представлены сроки полезной службы:

Здания и сооружения	20 - 50 лет
Машины и оборудование	10 - 24 года
Транспортные средства	3 - 14 лет
Прочие	4 - 10 лет

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

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются путем сравнения выручки с балансовой стоимостью. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках. При продаже переоцененных активов суммы, включенные в резервы от переоценки переносятся в строку «Нераспределенная прибыль».

Нематериальные активы

Компания признает нематериальные активы, если вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, поступят в организацию и себестоимость актива поддается надежной оценке.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

В состав нематериальных активов компании включено программное обеспечение и разработка проекта производства продукции для нужд нефтедобывающей промышленности.

Компания амортизирует свои активы прямолинейным методом. Срок полезной службы определен компанией в пределах от 3 до 5 лет.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания проводит анализ текущей стоимости своих ОС и нематериальных активов для определения признаков, указывающих на возможное возникновение убытков от обесценения. В случае наличия таких признаков, производится оценка возмещаемой стоимости актива, с целью определения возможного убытка от обесценения (при наличии такового). С целью определения наличия признаков обесценения активы распределяются по небольшим идентифицируемым группам, генерирующим денежные потоки, которые в значительной степени независимы от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов (генерирующие единицы).

Возмещаемая сумма является большей величиной из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже или ценности его использования. При оценке ценности использования оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости с использованием ставки дисконта, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, специфичных для актива.

В случае, если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) меньше балансовой стоимости, тогда балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

В случае последующего восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, при этом, возмещаемая стоимость не может превышать балансовую стоимость, определяемую без учета убытков от обесценения актива (генерирующей единицы) в предыдущих годах. Восстановление убытка от обесценения признается в том же периоде в отчете о прибылях и убытках.

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Учётная политика, принятая при составлении финансовой отчётности, соответствуют политике, применявшейся при составлении финансовой отчётности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Общество впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Общество также впервые применило некоторые другие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчётность.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих

юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе. Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

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

Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16

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

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

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

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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

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

Аренда активов с низкой стоимостью и аренда сроком менее одного года

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

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

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

Запасы

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

Деньги и денежные эквиваленты

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Авансы выданные

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

Процентные займы и ссуды

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Резервы

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

Подходный налог и отсроченные налоги

Подходный налог за год включает текущий и отсроченный налог. Подходный налог признается в отчете о прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет.

Оценка отсроченных налогов должна отражать налоговые последствия, которые возникли бы от разницы между балансовой стоимостью существующих активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Однако, если отсроченный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания активов или обязательств по сделке, не связанной с объединением бизнеса, который не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, он не отражается в учете. Отсроченные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние компании, за исключением тех случаев, когда существует вероятность того, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих или в основном действующих на дату составления баланса.

Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив.

Признание выручки

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налогов с продаж.

Выручка признается, когда все существенные риски и выгоды, связанными с владением товарами, а также эффективный контроль, передается покупателям.
Выручка признается только, когда существует вероятность получения Компанией экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода и сопутствующих расходов, понесенных в отношении соответствующей сделки.

Вознаграждение работников

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим
- краткосрочные оплачиваемые отпуска
- премии, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги
- вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское страхование, оплата услуг сотовой связи).

Когда работник оказывает услуги Компании в течение отчетного периода, Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги в качестве обязательства после вычета любой уже выплаченной суммы; если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, Компания признает это превышение в качестве актива, в той мере в какой авансовые расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств. Начисления признаются расходами, за исключением тех сумм, которые разрешено включать в себестоимость актива.
Компания перечисляет взносы в пенсионные фонды за своих служащих. Отчисления в пенсионные фонды удерживаются с заработной платы каждого работника и отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Общие и административные расходы». Компания не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Все прочие затраты по займам признаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с настоящим Приложением

1. В настоящем Приложении для целей расчета балансовой стоимости:

1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

- привилегированные акции первой группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в собственном капитале;
- привилегированные акции второй группы – привилегированные акции, которые в соответствии с учетной политикой их эмитента учитываются в его финансовой отчетности в обязательствах;

2) количество простых или привилегированных акций – количество размещенных акций (выпущенных и находящихся в обращении) на дату расчета. В расчете не участвуют выкупленные эмитентом акции.

2. За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.
3. Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.
4. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

5. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле: $NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

6. Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле: $BV_{PS1} = (EPC + DC_{PS1}) / NO_{PS1}$, где

BV_{PS1} – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;

NO_{PS1} – (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;

EPC – (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;

DC_{PS1} – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

7. Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле: $EPC = TD_{PS1} + PS$, где:

TD_{PS1} – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)") на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

8. Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле: $BV_{PS2} = L_{PS} / NO_{PS2}$, где

BV_{PS2} – (book value per preferred share of the second group) балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;

NO_{PS2} – (number of outstanding preferred shares of the second group) количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;

L_{PS} – (liabilities) сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета".

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской организации, и средневзвешенного

количества акций в обращении на воздействие, оказываемое всеми потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом.

На отчетные даты Компания не имела ценных бумаг с разводняющим эффектом.

Дивиденды

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

6. Денежные средства

	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	1 266	6 844
Денежные средства в кассе	130 027	366
	131 293	7 210

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

7. Вклады размещенные

	31.12.2022	31.12.2021
Вклады размещенные	34 900	625
	34 900	625

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

8. Торговая дебиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	124 669	552 700
	(6 679)	(5906)
	117 990	546 794

9. Займы выданные

	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность по предоставленным работникам займам		
Краткосрочные займы	8 758	5 525
Текущая часть долгосрочных займов	5 350	2 814
Долгосрочные займы	6 350	2 836
Дисконт	(2 757)	(1 628)
	17 701	9 547
Задолженность по предоставленным, сторонним организациям		
Краткосрочные займы	995 177	932 178
Дисконт	(142 266)	(113 263)
Ожидаемые кредитные убытки	-	(2 000)
	852 911	816 915
	870 612	826 462

Задолженность по предоставленным работникам займам

Общество предоставляет беспроцентные краткосрочные и долгосрочные займы работникам. В данной финансовой отчетности задолженность представлена краткосрочными займами, выданными на срок менее одного года и на срок более 3х лет.

Задолженность по займам предоставленным, сторонним организациям

Общество предоставляет беспроцентные краткосрочные займы связанным сторонам, сторонним организациям и физическим лицам. Сроки погашения займов, предусмотренные графиками погашения – 31 декабря 2022 года. В данной финансовой отчетности займы представлены по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования 15.5%. Расходы от дисконтирования предоставленных займов отражены в составе финансовых расходов (Примечание 29).

10. Запасы

	31.12.2022	31.12.2021
Материалы	592 012	587 449
Готовая продукция	98 973	305 194
Незавершенное производство	6 724	19 377
Резерв на обесценение запасов	(43 100)	(40 007)
	654 609	872 013

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

Текущий корпоративный подоходный налог

	31.12.2022	На 31.12.2021
Текущий подоходный налог	59 921	18 020
	59 921	18 020

11. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	885 419	557 237
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	16 541	1 405
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	5 367	6 764
Предоплата за страхование	1 268	1 257
Задолженность работников по подотчетным суммам	330	57
Дебиторская задолженность по тендерам	151	14 530
Прочие активы	-	886
	909 076	582 136

12. Основные средства

	Земля	Здания, сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31.12.2020 г.	50 324	673 193	2 412 848	124 501	44 315	3 305 181
Изменение сальдо за счет перевода из др. групп		71 752	-54 760		-16 992	
Поступление		5268	20 766		1034	10 096
Выбытие			-5923	-36740	-1172	-972

Сальдо на 31.12.2021 г.	50 324	750 213	2 372 931	87 761	27 185	3 288 414
Перевод из незавершенного строительства			128 578			128 578
Поступление			2 729	98 630	11 898	113 257
Выбытие			-1132	-12 449	-730	-14 311
Убыток при переоценке		-732	-5694	-13 673	-436	-20 535
Реверс убытка при переоценке		5	8725		255	8 985
Переоценка	588	534 052	365 616	23 577	9 746	933 579
Списание амортизации при переоценке		-166 862	-868 694	-41 476	-14 623	-1 091 655
Сальдо на 31.12.2022 г.	50 912	1 116 676	2 003 059	142 370	33 295	3 346 312
Накопленный износ						
Сальдо на 31.12.2020 г.		81 089	534 416	23 065	18 104	656 674
Изменение сальдо за счет перевода из др. групп		20 048	- 10 197		- 9 851	-
Амортизация за период		32 825	176 584	13 656	3 172	226 237
Выбытие			- 4 688	- 6 736	- 705	12 129
Сальдо на 31.12.2021 г.		133 962	696 115	29 985	10 720	870 782
Амортизация за период		32 900	172 579	11 491	3 903	220 873
Выбытие						
Списано за счет переоценки	-	166 862	- 868 694	- 41 476	- 14 623	- 1 091 655
Сальдо на 31.12.2022 г.		-	-	-	-	-
Балансовая стоимость						
На 31.12.2021 г.	50 324	616 251	1 676 816	57 776	16 465	2 417 632
На 31.12.2022 г.	50 912	1 116 676	2 003 059	142 370	33 295	3 346 312

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 01 января 2023 года выступают предметом залога по Договору банковского займа с филиал западный ДОО АО «Банк ВТБ» (Казахстан).

Справедливая стоимость основных средств определена на основании независимой оценки компании ТОО «Бизнес Тандем» (государственная лицензия № 13018525 от 05.12.2013 г., № 13018529 от 05.12.2013 г.) от 31.12.2022 г. По состоянию на отчетную дату определена в размере 3 346 312 тыс. тенге

13. Активы в форме пользования и арендные обязательства

Аренда офисных помещений

	31.12.2022	31.12.2021
Сальдо на начало отчетного периода	114 537	171 805
Амортизация за период	(57 268)	(57 268)
Накопленная амортизация (Примечание 25)	(209 984)	(152 715)
Сальдо на конец отчетного периода	57 269	114 537

Обязательства по аренде представлены следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства	69 015	61 127
Долгосрочные обязательства	-	69 015
	69 015	130 142

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

	31.12.2022	31.12.2021
Амортизация актива в форме права пользования	57 268	57 268

(Примечание 25)		
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 29)	12 534	19 521
	69 802	76 789

14. Прочие долгосрочные активы

	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные под поставку долгосрочных активов	-	943
Незавершенное строительство	2 572	
	2 572	943

15. Займы

	31.12.2022	31.12.2021
АО ВТБ Банк (Казахстан)		
Краткосрочные займы	32 171	925 676
Текущая часть долгосрочных займов	23 572	56 573
Краткосрочные вознаграждения	195	1 492
Итого краткосрочная задолженность по займам	55 938	983 741
Долгосрочные займы	-	23 572
Итого	55 938	1 007 297

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании примерно равна их балансовой стоимости. При определении справедливой стоимости руководство использовало следующие основные методы и допущения:

Займы - по рыночной процентной ставке и, поэтому справедливая стоимость не отличается существенно от балансовой стоимости.

Валюта заимствований Компании в тенге

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2022 года	Начислено/ амортизация дисконта	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Рекласси- фици- ровано	31 декабря 2022 года
Краткосрочные банковские займы	925 676	-	45 576	(939 081)	-	32 171
Текущая часть долгосрочных банковских займов	56 573	-	-	(56 573)	23 572	23 572
Долгосрочные банковские займы	23 572	-	-	-	(23 572)	-
Обязательства по аренде	130 142	12 534	-	(73 661)	-	69 015
Лизинговые обязательства	3 999	-	-	(3 999)	-	-
Дивиденды	200	211 000	-	-	-	211 200
Итого обязательства по финансовой деятельности	1 140 162	223 534	45 576	(1 073 314)	-	335 958

16. Торговая кредиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная задолженность поставщикам	652 255	312 939

Итого	652 255	312 939
-------	---------	---------

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

18. Краткосрочные резервы

	31.12.2022	31.12.2021
Резерв по отпускам сотрудников	91 262	73 724
	91 262	73 724

Движение краткосрочных резервов за периоды:

	2022 года	2021 года
На начало	73 724	63 429
начислено	119 537	99 315
использовано	(101 999)	(89 020)
На конец	91 262	73 724

19. Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные авансы, полученные от третьих сторон	266 131	73 906
Налог на добавленную стоимость	133 867	66 701
Индивидуальный подоходный налог	32 147	13 280
Социальный налог	28 525	11 464
Прочие налоги	859	728
Обязательства по пенсионным отчислениям	18 700	13 564
Обязательства по социальному страхованию	3 362	3 830
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	5 221	1 660
Текущая часть доходов будущих периодов (Примеч. 20)	3 259	3 259
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	4 476	1 981
	496 547	190 373

20. Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2022	31.12.2021
Доходы будущих периодов	18 231	21 490
Итого	18 231	21 490

Согласно Договору субсидирования № 2 от 31 июля 2012 г и №3 от 23 августа 2012 года Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляется субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 7% по кредитам Компании по Договору банковского займа № 12.10 от 23.08.2012 г, на условиях указанных договоров субсидирования в целях приобретения производственного оборудования. В соответствии с IAS 20 Руководство Компании признает полученные субсидии в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива для компенсации которых были предназначены такие субсидии. Установленный срок амортизации оборудования составляет 15 лет. На 31.12.2022г. признано в составе прибыли отчётного периода по статье «Прочие доходы» 3259 тысяч тенге (2021г.: 3259 тысячи тенге) (Примечание 26), реклассифицировано в состав текущих расходов будущих периодов 3 259 тысяч тенге.

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

21. Капитал

Уставный (акционерный) капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года акционерный капитал состоит:

	31.12.2022	31.12.2021
Размещенные ценные бумаги		
Простые акции	600 000	600 000
Привилегированные акции	190	190
Уставный капитал	600 190	600 190
Эмиссионный доход	19	19
Выкупленные привилегированные акции	(190)	(190)
Итого	600 019	600 019

Резерв переоценки

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

	31.12.2022	31.12.2021
Резерв по переоценке на начало периода	391 003	439 497
Переоценка основных средств с учетом отложенных налогов	746 863	12 124
Уменьшение резерва за счет списания на счета нераспределенной прибыли	- 47 189	(60 618)
Резерв по переоценке на конец периода	1 090 677	391 003

Нераспределенная прибыль

	31.12.2022	31.12.2021
Нераспределенная прибыль на начало периода	2 232 160	2 177 499
Начисленные дивиденды	- 211 000	
Финансовый результат за отчетный период	47 241	6 167
Списание резерва переоценки стоимости основных средств на прибыль	47 189	48 494
Нераспределенная прибыль на конец периода	2 115 590	2 232 160

*Расчет балансовой стоимости одной простой акции

Для расчета чистых активов

	31.12.2022	31.12.2021
Активы всего	6 184 554	5 386 372
Нематериальные активы	0	0
Обязательства	2 378 268	2 163 190
Количество простых акций, тыс. штук	3 806 286	3 223 182
Итого чистые активы	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	6344	5372

22. Выручка

	2022 год	2021 год
Доход от реализации произведённой продукции	11 554 217	6 665 843

Доход от реализации товаров приобретённых	4 830	
	11 559 047	6 665 843

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

23. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2022 год	2021 год
Себестоимость реализованной произведённой продукции		
Изменение в запасах готовой продукции и незавершённого производства	218 873	90 612
Сырье и материалы	7 763 173	3 984 005
Заработная плата	800 961	560 042
Амортизация основных средств	185 863	187 922
Отчисления от заработной платы	85 892	52 498
Текущий ремонт основных средств	35 230	42 666
Электроэнергия	25 976	25 075
Потребление газа	14 232	14 073
Техобслуживание	18 969	6 895
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	6 277	5 164
Поверка приборов	2 054	999
Питание	58 416	-
Развозка рабочих	18 039	-
Командировочные расходы	4 687	1 223
Прочие	3 335	4 416
Итого себестоимость реализованной произведённой продукции	9 241 977	4 975 590
Себестоимость реализованных товаров приобретённых	3 048	-
	9 245 025	4 975 590

24. Расходы по реализации

	2022 год	2021 год
Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	153 584	100 521
Заработная плата	188 213	87 982
Штрафы, пени по договорам поставки готовой продукции	10 281	13 907
Отчисления от заработной платы	18 736	8 857
Расходы на сертификацию	9 208	5 882
Амортизация основных средств	14 053	918
Расходы по выставкам, реклама	273	42
Командировочные расходы	1 433	
Консультационные и информационные услуги	27 982	
Прочие	980	480
	424 743	218 589

25. Административные расходы

	2022 год	2021 год
Заработная плата	1 236 145	793 043
Отчисления от заработной платы	119 528	74 897
Амортизация права пользования активом (Примечание 13)	57 268	57 268
Расходы на питание	6 491	39 328
Услуги охраны	48 157	38 254
Аренда	21 761	33 110
Командировочные расходы	24 841	25 441
Амортизация основных средств, нематериальных активов	17 714	19 964
Расходы по налогам и прочим обязательным платежам в бюджет	20 106	16 765
Аудиторские, консалтинговые и консультационные услуги	4 285	11 238
Расходы по содержанию служебного автотранспорта	11 009	11 154
Расходы по АРІ	3 953	7 678
Расходы по страхованию	5 715	7 301
Услуги банка	8 772	6 946
Расходы по коммунальным услугам	5 416	6 045
Обучение персонала	26 996	5 792
Членские взносы	1 562	4 448
Ремонт и техобслуживание основных средств	6 333	4 325
Услуги связи	4 005	3 508
Штрафы и пени по хозяйственным договорам и в бюджет	488	3 108
Расходы по экологии	749	1 500
Расходы по сопровождению программного обеспечения	599	654
Оценка имущества	1 150	585
Прочие	10 122	15 934
	1 643 165	1 188 286

26. Прочие доходы

	2022 год	2021 год
Доходы от курсовой разницы (нетто)	29 485	-
Доходы от выбытия активов	30 120	30 936
Доходы от восстановления убытка от обесценения запасов	943	210
Субсидии АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» на возмещение части расходов по вознаграждениям по займам	6 948	12 373
Доход от аренды	3 825	3 213
Прочие	3 199	1 446
	74 520	48 178

27. Прочие расходы

	2022 год	2021 год
Расходы при обмене валюты	50 838	14 693
Расходы от выбытия активов	14 314	31 708
Расходы по переоценке основных средств (Примечание 12)	11 550	
Обесценение запасов и готовой продукции (Примечание 10)	4 036	5 290
Расходы от обесценения финансовых инструментов (Примечание 8)	773	5 850
Расходы по аренде	4 137	4 312
Расходы по курсовой разнице (нетто)		693
Прочие		5 911
	85 648	68 457

28. Финансовые доходы

2022 год 2021 год

Доходы по вознаграждениям по депозитам	12 535	17 652
Амортизация дисконта по займам выданным (Примеч. 9)	114 478	26 583
	127 013	44 235

29. Финансовые расходы

	2022 год	2021 год
Вознаграждение по займу	123 468	118 966
Вознаграждение по финансовому лизингу (Примечание 17)	222	4 722
Прочие расходы на финансирование - дисконт займов выданных (Примечание 9)	144 611	114 977
Амортизация дисконта обязательств по аренде (Примечание 13)	12 534	19 521
Вознаграждение по гарантии	94	3 337
	280 929	261 523

30. Расходы (экономия) по подоходному налогу

Общество составляет расчёты по корпоративному подоходному налогу на основании данных налогового учёта, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2022 и 2021 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Общества возникают определенные налоговые разницы, которые рассчитываются в конце года.

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

	2022 год	2021 год
Текущий корпоративный подоходный налог	54 573	56 140
Расходы (экономия) по отложенному подоходному налогу	(20 744)	(16 496)
	33 829	39 644

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:

	31.12.2022	31.12.2021
Прибыль до налогообложения	81 070	45 811
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	16 214	9 162
Налоговый эффект не вычитаемых расходов и необлагаемого дохода	17 615	30 482
Расходы (экономия) по подоходному налогу	33 829	39 644

Расчёт отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2022 года приведён ниже:

	31.12. 2021 года	Влияние изменения временных разниц	31.12. 2022 года	Отнесено на счёт прибыли или убытка	Отнесено за счёт прочего совокупно го дохода
Отложенные налоговые активы					
Обязательства по аренде актива в форме права пользования	26 028	(12 225)	13 803	(12 225)	-

Оценочные обязательства	14 745	3 508	18 253	3 508	-
Отложенный доход	4 298		4 298		-
Обязательства по налогам	2 804	3 745	6 549	3 745	-
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	1 181	155	1 336	155	-
Итого активы	49 056	(4 817)	44 239	(4 817)	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, нематериальные активы	(379 261)	(172 607)	(551 868)	14 109	(186 716)
Активы в форме права пользования	(22 907)	11 453	(11 454)	11 453	-
Итого обязательства	(402 168)	(161 154)	(563 322)	25 562	(186 716)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(353 112)	(165 971)	(519 083)	20 745	(186 716)

Движение отложенных налоговых обязательств за предыдущий период:

	31.12. 2020 года	Влияние изменения временных разниц	31.12. 2021 года	Отнесено на счёт прибыли или убытка
Отложенные налоговые активы				
Обязательства по аренде актива в форме права пользования	36 856	(10 828)	26 028	(10 828)
Оценочные обязательства	12 686	2 059	14 745	2 059
Отложенный доход	4 950	(652)	4 298	(652)
Обязательства по налогам	2 034	770	2 804	770
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	411	770	1 181	770
Итого активы	56 937	(7 881)	49 056	(7 881)
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, нематериальные активы	(392 183)	12 922	(379 261)	12 922
Активы в форме права пользования	(34 361)	11 454	(22 907)	11 454
Итого обязательства	(426 544)	24 376	(402 168)	24 376
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(369 607)	16 495	(353 112)	16 495

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

	2022 год	2021 год
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	353 112	369 607
Изменение отложенного подоходного налога, признанное в составе прибыли или убытка	(20 745)	(16 495)
Изменение отложенного подоходного налога, признанное в составе прочего совокупного дохода	186 716	
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	519 083	353 112

31. Прибыль на акцию

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

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

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

	2022 год	2021 год
Чистая прибыль за год	47 241	6 167
Средневзвешенное количество простых акций	600 000	600 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	78,73	10,28

32. Связанные стороны

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

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	Ключевой персонал
Акционеры			
Операции со связанными сторонами:			
Финансовые расходы (дисконт)	(11 436)	1 826	-
Займы выданные (Примечание 9)	65 000	35 000	-
Займы погашенные (Примечание 9)	-	704 260	-
Реализация транспортных средств	-	-	33 948
Страхование	-	-	-
Остатки по сделкам со связанными сторонами:			
Займы выданные (Примечание 9)	68 564	15 000	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-	33 948

Вознаграждение руководящему составу

	2022год	2021год
Генеральный директор	226 695	140 188
	226 695	140 188

33. События после отчетной даты

17 января 2023 года Общество досрочно погасило обязательства по займам, предоставленным АО «Банк ВТБ» (Казахстан) в полном объеме.

По состоянию на 14 апреля 2023 года значительных событий, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности на отчетную дату, не происходило.

Мусин Гасал Гадильбекович
Генеральный директор



Утениязова Фатима Куанышевна
Главный бухгалтер