

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 30 июня 2025 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 201 и 167 по состоянию на 30 июня 2025 и 2024 годов соответственно.

Данная финансовая отчетность, за период, закончившийся 30 июня 2025 года, была утверждена к выпуску 21 июля 2025 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 30 июня.

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 2023 года. Общество не применяло досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16

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

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

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

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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

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

обязательств по аренде в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Аренда активов с низкой стоимостью и аренда сроком менее одного года

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

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

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

Запасы

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

Деньги и денежные эквиваленты

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена 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 представляет собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налогов с продаж.

Выручка признается, когда все существенные риски и выгоды, связанными с владением товарами, а также эффективный контроль, передается покупателям.

Выручка признается только, когда существует вероятность получения Компанией экономических выгод, связанных со сделкой, и существует возможность достоверно оценить сумму дохода и сопутствующих расходов, понесенных в отношении соответствующей сделки.

Вознаграждение работников

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

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

Когда работник оказывает услуги Компании в течение отчетного периода, Компания признает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги в качестве обязательства после вычета любой уже выплаченной суммы; если уже выплаченная сумма превышает недисконтированную величину выплат, Компания признает это превышение в качестве актива, в той мере в какой авансовые расходы приведут к сокращению будущих платежей или возврату денежных средств. Начисления признаются расходами, за исключением тех сумм, которые разрешено включать в себестоимость актива.

Компания перечисляет взносы в пенсионные фонды за своих служащих. Отчисления в пенсионные фонды удерживаются с заработной платы каждого работника и отражаются в отчете о прибылях и убытках по статье «Общие и административные расходы». Компания не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением работников.

Затраты по займам

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

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

Прибыль на акцию

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

Балансовая стоимость акций рассчитывается в соответствии с настоящим Приложением

1. В настоящем Приложении для целей расчета балансовой стоимости:

1) привилегированные акции условно подразделяются на две группы:

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

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

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

2. За дату расчета принимается последний день периода, за который составлен отчет о финансовом положении эмитента акций.

3. Балансовая стоимость одной акции, рассчитанная в соответствии с настоящим Приложением на дату составления отчета о финансовом положении эмитента акций, отражается в указанном отчете.

4. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

- BV_{CS} — (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;
- NAV — (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;
- NO_{CS} — (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.
5. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле: $NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где TA — (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- IA — (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- TL — (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;
- PS — (preferred stock) сальдо счета "уставный капитал, привилегированные акции" в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.
6. Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле: $BV_{PS1} = (EPC + DC_{PS1}) / NO_{PS1}$, где
- BV_{PS1} — (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;
- NO_{PS1} — (number of outstanding preferred shares of the first group) количество привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- EPC — (equity with prior claims) капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы на дату расчета;
- DC_{PS1} — (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.
7. Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле: $EPC = TD_{PS1} + PS$, где:
- TD_{PS1} —(total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета "расчеты с акционерами (дивиденды)") на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.
8. Балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы рассчитывается по формуле: $BV_{PS2} = L_{PS} / NO_{PS2}$, где
- BV_{PS2} — (book value per preferred share of the second group) балансовая стоимость одной привилегированной акции второй группы на дату расчета;
- NO_{PS2} — (number of outstanding preferred shares of the second group) количество привилегированных акций второй группы на дату расчета;
- L_{PS} —(liabilities) сальдо счета по привилегированным акциям, учитываемым как обязательство, в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета".
- Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской организации, и средневзвешенного количества акций в обращении на воздействие, оказываемое всеми потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом.

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

Дивиденды

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

6. Денежные средства

	30.06.2025	31.12.2024
Денежные средства в кассе, в тенге	1 088	485
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	15 554	3 343
	16 642	3 828

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

Вклады размещенные

	30.06.2025	31.12.2024
Вклады размещенные	186 416	550 827
	186 416	550 827

Общество размещает денежные средства на депозитах в банках второго уровня сроком до трех месяцев, ставка вознаграждения 14,75%. Сумма начисленного вознаграждения отражена в составе финансовых доходов (Примечание 28).

По состоянию на отчетную дату и на 31 декабря 2024 года сумма неснижаемого остатка договором не предусмотрена.

7. Торговая дебиторская задолженность

	30.06.2025	31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 602 900	777 378
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-9 729	- 9 729
	1 593 171	767 649

8. Займы выданные

Займы выданные по состоянию на 30.06.2025 и на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	30.06.2025	31.12.2024
Задолженность по предоставленным займам работникам		
Краткосрочные займы	345 000	
Текущая часть долгосрочных займов		111
Долгосрочные займы		-3
Дисконт		108
	345 000	108

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. Долгосрочные займы представлены по дисконтированной стоимости по ставке 19,4%- 19,7%.

9. Запасы

	30.06.2025	31.12.2024
Материалы	1 315 116	1 078 731
Готовая продукция	222 101	232 646

Товары	25 570	3 824
Незавершенное производство	19 848	44 379
Резерв на обесценение запасов	(52 290)	(52 478)
	1 530 345	1 307 102

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.

11. Текущий корпоративный подоходный налог

	30.06.2025	31.12.2024
Текущий подоходный налог	-	35 298
	-	35 298

12. Прочие краткосрочные активы

	30.06.2025	31.12.2024
Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ	583 708	86 440
Дебиторская задолженность по тендерам	2 747	1 011
Предоплата за страхование	17 310	1 708
Предоплата по прочим налогам и платежам в бюджет	2 781	610
Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые из Российской Федерации	12 187	12 768
Задолженность работников по подотчётным суммам	386	15
Прочие активы		15 321
	619 119	117 873

13. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 31.12.2023 года	50 912	1 119 249	4 098 176	142 369	33 148	5 443 854
Поступление			5 151		207	5 358
Перевод из незавершённого строительства		8 368	51 007			59 375
Перевод в/из другой группы			-100		100	0
Выбытие			-4 710	-83 959	-544	-89 213
На 31.12. 2024 года	50 912	1 127 617	4 149 524	58 410	32 911	5 419 374
Поступление			63 409		2709	66 118
Перевод из незавершённого строительства		1 632				1 632
Выбытие			-6 771		-177	-6 948
На 30.06. 2025 года	50 912	1 129 249	4 206 162	58 410	35 443	5 480 176
<i>Накопленный износ</i>						
На 31.12. 2023 года	-	45 124	190 861	14 583	3 785	254 353
Амортизация за период	-	45 131	297 699	11 214	3 744	357 788

Выбытие	-	-683	-13 424	-132	-14 239
На 31.12. 2024 года	-	90 255	487 877	12 373	7 397
Амортизация за период	22 727	150 872	3 094	1 890	178 583
Выбытие		-875		-33	-908
На 30.06. 2025 года	112 982	637 874	15 467	9 254	775 577
Балансовая стоимость					
На 31.12.2023 года	50 912	1 074 125	3 907 315	127 786	29 363
На 31.12.2024 года	50 912	1 037 362	3 661 647	46 037	25 514
На 30.06. 2025 года	50 912	1 016 267	3 568 288	42 943	26 189

Компания обладает правом собственности на все свои активы. Основные средства по состоянию на 01 июля 2025 года выступают предметом залога по Договору банковского займа с филиал западный АО «Народный Банк» (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 балансовая стоимость основных средств на отчетную дату определена в размере **4 704 599 тыс. тенге**

13. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 30 июня 2025 и 31 декабря 2024 представлены следующим образом:

	30.06.2025	31.12.2024
Нематериальные активы	2 631	3 025
	2 631	3 025

Амортизация нематериальных активов отражена в составе производственной себестоимости (Примечание 23).

14. Прочие долгосрочные активы

	30.06.2025	31.12.2024
Прочие долгосрочные активы	30 376	74 229
	30 376	74 229

15. Займы

	30.06.2025	31.12.2024
АО Народный Банк Казахстана АО		
Краткосрочные займы		
Текущая часть долгосрочных займов	206 752	413 504
Краткосрочные вознаграждения		3 216
Итого краткосрочная задолженность по займам	206 752	416 720
Долгосрочные займы	964 843	964 843
Итого	1 171 595	1 381 563

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

16. Вознаграждения работникам

	30.06.2025	31.12.2024
Вознаграждения работникам	110 453	48 453
Итого	110 453	48 453

17. Торговая кредиторская задолженность

	30.06.2025	31.12.2024
Краткосрочная задолженность поставщикам	51 690	861 388
Итого	51 690	861 388

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

18. Краткосрочные резервы

	30.06.2025	31.12.2024
Резерв по отпускам сотрудников	109 500	98 370
Итого	109 500	98 370

Движение краткосрочных резервов за периоды:

	30.06.2025	31.12.2024
На начало	98 370	66 460
начислено	66 428	139 037
использовано	(55 298)	(107 127)
На конец	109 500	98 370

19. Прочие краткосрочные обязательства

	30.06.2025	31.12.2024
Краткосрочные авансы, полученные от третьих сторон	260 838	34 212
Текущая часть доходов будущих периодов	1 629	3 259
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1 716	1 400
Корпоративный подоходный налог к уплате	266 639	-
Налог на добавленную стоимость	282 903	95 680
Индивидуальный подоходный налог	14 576	19 335
Социальный налог	11 332	9 676
Прочие налоги	239	146

Обязательства по пенсионным отчислениям	18 043	16 758
Обязательства по социальным отчислениям	5 167	3 060
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	6 038	5 542
Итого	869 120	189 068

20. Прочие долгосрочные обязательства

	30.06.2025	31.12.2024
Доходы будущих периодов	11 713	11 713
Итого	11 713	11 713

Согласно Договору субсидирования № 2 от 31 июля 2012 г и №3 от 23 августа 2012 года Акционерным Обществом «Фонд развития предпринимательства «Даму» осуществляется субсидирование части процентной ставки вознаграждения в размере 7% по кредитам Компании по Договору банковского займа № 12.10 от 23.08.2012 г, на условиях указанных договоров субсидирования в целях приобретения производственного оборудования. В соответствии с IAS 20 Руководство Компании признает полученные субсидии в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива, для компенсации которых были предназначены такие субсидии. Установленный срок амортизации оборудования составляет 15 лет. На 30.06.2025 г. признано в составе прибыли отчётного периода по статье «Прочие доходы» 1630 тысяч тенге (2024г.: 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 19).

21. Капитал

Уставный (акционерный) капитал

По состоянию на 30 июня 2025 года и 31 декабря 2024 года акционерный капитал состоит:

	30.06.2025	31.12.2024
Размещенные ценные бумаги		
Простые акции	600 000	600 000
Привилегированные акции	190	190
Уставный капитал	600 190	600 190
Эмиссионный доход	19	19
Выкупленные привилегированные акции	(190)	(190)
Итого	600 019	600 019

Резерв переоценки

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

	30.06.2025	31.12.2024
Резерв по переоценке на начало периода	951 229	1 021 720
Уменьшение резерва за счет списания на счета нераспределенной прибыли	-45 306	-70 491

Резерв по переоценке на конец периода	905 923	951 229
--	----------------	----------------

Нераспределенная прибыль

	30.06.2025	31.12.2024
Нераспределенная прибыль на начало периода	2 900 279	644 964²
Начисленные дивиденды		- 890 678
Финансовый результат за отчетный период	1 613 371	1 075 502
Амортизация резерва переоценки стоимости основных средств	45 306	70 491
Прочие операции с собственниками		
Нераспределенная прибыль на конец периода	4 558 956	2 900 279

***Расчет балансовой стоимости одной простой акции**
Для расчета чистых активов

	30.06.2025	31.12.2024
Активы, всего	9 028 299	7 681 411
НМА	2 631	3 025
Обязательства	2 963 401	3 229 884
Итого чистые активы	6 062 267	4 448 502
Кол-во простых акций	600	600
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	10 104	7 414

22. Выручка

	30.06.2025	30.06.2024
Доход от реализации произведённой продукции	5 921 152	2 603 244
Доход от реализации товаров приобретённых	407 370	197 730
	6 328 522	2 800 974

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

23. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	30.06.2025	30.06.2024
<i>Себестоимость реализованной готовой продукции:</i>		
Изменение в запасах готовой продукции и незавершённого производства	- 35 076	- 211 557
Сырье и материалы	2 695 289	1 723 218
Заработная плата	470 875	220 512
Амортизация основных средств и нематериальных активов	159 301	156 966
Текущий ремонт основных средств	19 536	16 053
Отчисления от заработной платы	65 910	25 647

Электроэнергия	40 361	14 518
Техобслуживание	1 617	3 062
Потребление газа	12 973	5 863
Обязательные профессиональные пенсионные взносы	5 357	2 079
Питание	37 909	21 217
Развозка рабочих	8 299	7 216
Командировочные расходы	3 704	1 958
Поверка приборов	1 502	1 332
Прочие	3 253	42 702
Итого себестоимость реализованной продукции	3 490 810	2 030 786
Себестоимость реализованного товара	272 740	99 940
Итого себестоимость реализации	3 763 549	2 130 726

24. Расходы по реализации

	30.06.2025	30.06.2024
Расходы на транспортировку, железнодорожные услуги	109 285	39 011
Заработная плата	43 570	55 469
Штрафы, пени по договорам поставки готовой продукции	-	24 277
Отчисления от заработной платы	5 994	6 248
Расходы на сертификацию	325	2 690
Износ основных средств	9 026	9 026
Командировочные расходы	737	1 075
Экспедиторские услуги	-	1 495
Прочие	1 273	-
	170 210	139 292

25. Административные расходы

	30.06.2025	30.06.2024
Аудиторские и консультационные услуги	10 352	3 283
Аренда	6 594	51 005
Банковские услуги	2 295	2 731
Заработная плата	230 671	342 069
Износ основных средств	8 796	11 384
Командировочные расходы	18 765	12 917
Коммунальные расходы	4 994	2 809
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	37 177	42 633
Расходы будущих периодов	10 278	6 047
Расходы в счет чистого дохода	4 935	716
Размещение акций	289	277
Расходы по АРІ	8 174	-
Расходы по экологии	344	104
Расходы на обучение и повышение квалификации	607	80
Содержание служебного транспорта	3 020	6 714
Услуги связи	1 158	1 036
Услуги охраны	11 966	30 774

Штрафы и пени	1 177	2 453
Членские взносы	682	2 985
Питание	4 212	2 543
Расходы на текущий ремонт	3 538	-
Расходы на рекламу	281	-
Прочие расходы	9 507	5 126
Итого	379 811	527 685

26. Прочие доходы

	30.06.2025	30.06.2024
Доход от выбытия ОС	2 900	39 903
Доход от аренды	7 367	1 729
Перерасход сотовой связи	80	111
Доход от курсовой разницы (нетто)	11 370	-
Субсидии ДАМУ	1 630	1 630
Прочие	992	3 979
Итого	24 339	47 351

27. Прочие расходы

	30.06.2025	30.06.2024
Выбытие ОС	8 757	48 135
Курсовые разницы (нетто)	-	7 218
Расходы при обмене валюты	4 962	5 865
Прочие	474	2 235
Итого	14 192	63 454

28. Финансовые доходы

	30.06.2025	30.06.2024
Доходы по вознаграждениям по депозитам	27 357	7 769
Амортизация дисконта по займам выданным	3	65 596
Итого	27 360	73 365

29. Финансовые расходы

	30.06.2025	30.06.2024
Вознаграждение по займу	35 745	47 788
Итого	35 745	47 788

30. Расходы (экономия) по подоходному налогу

Общество составляет расчёты по корпоративному подоходному налогу на основании данных налогового учёта, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан установлена в размере 20%.

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

	30.06.2025	30.06.2024
Прибыль до налогообложения	2 016 714	12 745
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы (экономия) по подоходному налогу	(403 343)	(2 549)

31. Прибыль на акцию

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

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

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

	30.06.2025	30.06.2024
Чистая прибыль за отчетный период	1 613 371	10 196
Средневзвешенное количество простых акций	600 000	600 000
Прибыль на одну акцию (тенге)	2 689	17

32. Связанные стороны

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

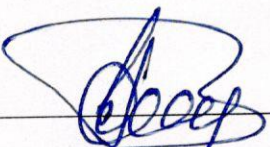
Операции со связанными сторонами в текущем квартале не совершались.

Вознаграждение руководящему составу

	30.06.2025	30.06.2024
Генеральный директор	58 530	110 785
	58 530	110 785

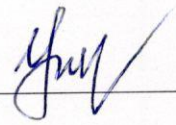
33. События после отчетной даты

Значительных событий, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности на отчетную дату, не происходило.


Аманжолов Айдар Есдаулетович

Генеральный директор




Утениязова Фатима Куанышевна

Главный бухгалтер

