

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«АКТЮБИНСКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЛОКОНСТРУКЦИЙ»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2018 год

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА:	4-6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-34
Расчет балансовой стоимости простой акции	35

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2017 года.

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Актюбинский завод металлоконструкций» (далее именуемое «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

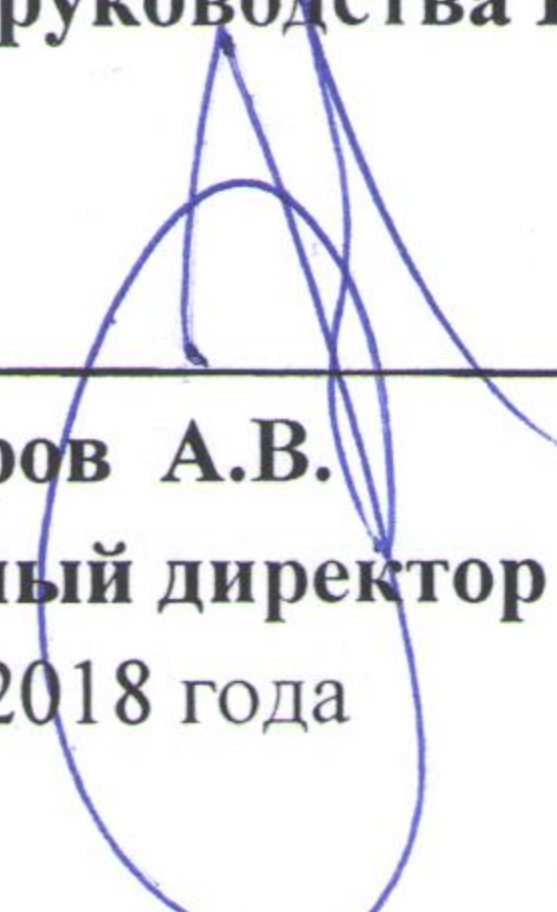
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев,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

Руководство также несет ответственность за:


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

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

От имени руководства Компании:


Александров А.В.
Генеральный директор
28 апреля 2018 года




Канафиева И.С.
И.О. главного бухгалтера
28 апреля 2018 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау»
Бизнес орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403
кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики
Казахстан №0000014, выданная МФ РК 27 ноября 1999
года

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06 июля 1998 года

Искендірова Б.К.



Акционерам и Совету директоров АО «Актюбинский завод металлоконструкций»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Актюбинский завод металлоконструкций», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Актюбинский завод металлоконструкций» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Компании за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, где сказано, что по состоянию на 31 декабря 2017 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 355 328 тысяч тенге (2016 год: 246 582 тысяч тенге), кроме того в отчетном периоде

Компанией получен убыток в размере 121 071 тысяча тенге, непокрытый убыток на отчетную дату составил 101 240 тысяч тенге. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

В Примечании 2 приводятся основания для выводов руководства Компании о том, что деятельность Компании будет продолжаться в обозримом будущем, и подготовка настоящей финансовой отчетности соответствует принципу непрерывной деятельности.

При проведении аудиторских процедур были рассмотрены основные допущения руководства Компании в отношении способности Компании продолжать непрерывную деятельность: оценка возможности формирования достаточных денежных потоков для погашения текущих обязательств, наличие подписанных заказчиками контрактов на изготовление и поставку Компанией металлоконструкций в значительных объемах, письменные подтверждения руководства о достаточности ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем (при этом нами были проанализированы производственные показатели за предыдущие периоды, рыночные цены на сырье и материалы, производственные расходы и другая информация).

Мы пришли к заключению, что оценка Компании возможности продолжения непрерывной деятельности является обоснованной. Мы не выражаем модифицированного мнения по данному вопросу.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы определили, что вопрос изложенный в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» является ключевым вопросом аудита. Основания для рассмотрения вопроса о неопределенности продолжения Компанией непрерывной деятельности и наши выводы изложены в указанном разделе нашего отчета.

Ответственность руководства за корпоративное управление и финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в

соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

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

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

Аудитор
ООО «ALMIR CONSULTING»
Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14 ноября 1998 года


Трегуба И.Е.


28 апреля 2018 года, г. Алматы

АО «Актюбинский завод металлоконструкций»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2017 года

АКТИВЫ	Примечания	тыс. тенге	
		31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	154 837	10 882
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	71 541	35 004
Товарно-материальные запасы	8	131 456	210 766
Предоплата по подоходному налогу		8 962	1 829
Прочие краткосрочные активы	9	35 502	20 600
Итого краткосрочные активы		402 298	279 081
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	1 006 797	1 059 357
Нематериальные активы	11	92	127
Итого долгосрочные активы		1 006 889	1 059 484
ИТОГО АКТИВЫ		1 409 187	1 338 565
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Займы краткосрочные	12	523 700	272 536
Обязательства по налогам и социальным платежам	13	61 121	34 613
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	14	97 036	69 948
Краткосрочные оценочные обязательства	15	10 821	15 941
Авансы полученные	16	64 948	132 625
Итого краткосрочные обязательства		757 626	525 663
Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	12		16 163
Отложенные налоговые обязательства	17	99 402	123 509
Итого долгосрочные обязательства		99 402	139 672
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		857 028	665 335
Капитал			
Акционерный капитал	18	653 399	653 399
Нераспределенная прибыль		(101 240)	19 831
ИТОГО КАПИТАЛ		552 159	673 230
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		1 409 187	1 338 565

От имени руководства Компании:

Александров А.В.
Генеральный директор
28 апреля 2018 года



Канафиева И.С.
И.О.главного бухгалтера
28 апреля 2018 год

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-34



АО «Актюбинский завод металлоконструкций»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Примечания	2017 год	тыс. тенге 2016 год (Пересчитано)
Доход от реализации продукции и оказания услуг	19	1 110 163	1 300 560
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	20	(1 043 990)	(1 043 883)
Валовая прибыль		66 173	256 677
Расходы по реализации		(3 781)	(14 439)
Административные расходы	21	(144 276)	(190 348)
Операционный доход		(81 884)	51 890
Расходы по вознаграждениям	22	(66 337)	(54 240)
Убытки от курсовой разницы		(1 194)	(3 027)
Прочие доходы	23	15 104	9 922
Прочие расходы	24	(10 867)	(5 033) *
Итого убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(145 178)	(488)*
Экономия по подоходному налогу	25	24 107	19 853
Убыток за отчетный период от продолжающейся деятельности		(121 071)	19 365*
Итого убыток за отчетный период		(121 071)	19 365*
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Итого совокупный убыток за отчетный период		(121 071)	19 365*
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)	26	(563,83)	167,79*

*Пересчитано (см.Примечание 5)

От имени руководства Компании:

Александров А.В.
Генеральный директор
28 апреля 2018 года



Канафиева И.С.
И.О.главного бухгалтера
28 апреля 2018 год

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-34



АО «Актюбинский завод металлоконструкций»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

	тыс. тенге		
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал (Пересчитано)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	653 399	19 831	673 230
Совокупный убыток за период		(121 071)	(121 071)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	653 399	(101 240)	552 159
Сальдо на 31 декабря 2015 года	296	153 550*	153 846*
Размещение акций	500 019	-	500 019
Реклассификация нераспределенной прибыли при преобразовании в акционерное общество	153 084	(153 084)	-
Совокупный доход за период	-	19 365*	19 365*
Сальдо на 31 декабря 2016 года	653 399	19 831	673 230

*Пересчитано (см. Примечание 5)

От имени руководства Компании:

Александров А.В.
Генеральный директор
28 апреля 2018 года



Канафиева И.С.
Канафиева И.С.
И.О. главного бухгалтера
28 апреля 2018 год

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 34



АО «Актюбинский завод металлоконструкций»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (прямой метод)

	2017 год	тыс. тенге 2016 год (Пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности:		
Поступление денежных средств от покупателей	1 141 960	1 263 350
Денежные средства уплаченные работникам	(303 433)	(388 378)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные	(145 048)	(255 462)
Денежные средства уплаченные поставщикам	(714 669)	(747 844)*
Прочие выплаты	(2 097)	(2 631)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	(23 287)	(130 965)
Проценты уплаченные	(22 889)	(53 063)
Подоходный налог уплаченный	(7 239)	(2 696)
Чистые движение денежных средств от операционной деятельности	(53 415)	(186 724)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(163)	(2 183)
Чистые движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(163)	(2 183)
Денежные потоки от финансовой деятельности:		
Размещение акций	-	500 019
Получение займов	547 300	785 000
Погашение займов	(349 767)	(1 085 657)
Чистые движение денежных средств от финансовой деятельности	197 533	199 362
Чистое изменение в деньгах	143 955	10 455
Денежные средства на начало года	10 882	427*
Денежные средства на конец года	154 837	10 882

*Пересчитано (см. Примечание 5)

От имени руководства Компании:

Александров А.В.
Генеральный директор
28 апреля 2018 года



Канафиева И.С.
И.О. главного бухгалтера
28 апреля 2018 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 34



1 Общие сведения

Акционерное общество «Актюбинский завод металлоконструкций» (далее «Компания») изначально было основано в виде Товарищества с ограниченной ответственностью «Актюбинский завод металлоконструкций» в 2001 году.

01 апреля 2016 года Товарищество с ограниченной ответственностью «Актюбинский завод металлоконструкций» прошло реорганизацию по смене организационно-правовой формы из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное общество «Актюбинский завод металлоконструкций» (Справка о государственной регистрации юридического лица от 01 апреля 2016 года).

Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций Акционерного общества «Актюбинский завод металлоконструкций» 14 июня 2016 года в количестве 300 000 простых акций, которым был присвоен национальный идентификационный номер KZ1C60260011. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А6026.

Компания осуществляет деятельность по проектированию и производству широкого перечня металлоконструкций.

Место нахождения Компании: Республика Казахстан, Актюбинская область, город Актобе, Промзона, 627.

Сведения о регистраторе Компании:

Ведение реестра держателей акций Компании осуществляет Акционерное общество «Единый Регистратор ценных бумаг».

До смены организационно-правовой формы в Акционерное общество единственным участником Товарищества с ограниченной ответственностью «Актюбинский завод металлоконструкций» был Койлыбаев Кайрат Алибиевич.

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Компании были следующие акционеры с долей владения более 5% голосующих акций:

	31 декабря 2017 года		32 декабря 2016 года	
	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций
Койлыбаев Кайрат Алибиевич	86 744	40,40%	128 840	60,00%
АО «Банк Астаны»	85 700	39,91%	13 648	6,36%
ООО Инвестиционная компания "Фридом Финанс"	18 000	8,38%	-	-
Прочие акционеры, владеющие по отдельности менее 5% голосующих акций	24 288	11,31%	72 244	33,64%
Итого размещено акций	214 732	100,00%	214 732	100,00%
Количество объявленных акций	300 000		300 000	

Конечный контроль в отношении АО «Актюбинский завод металлоконструкций» осуществляет Койлыбаев К.А. и Тохтаров О.Т. (крупный акционер АО «Банк Астаны»).

На 31 декабря 2017 года Компания не имеет дочерних и ассоциированных организаций.

Среднесписочная численность работников Компании составила за 2017 год 253 человек (2016 год 378 человек).

2 Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

Генеральный директор – Александров А.В.

И.О. главного бухгалтера – Канафиева И.С.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности. При этом на 31 декабря 2017 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 355 328 тысяч тенге (2016 год: 246 582 тысяч тенге), кроме того в отчетном периоде Компанией получен убыток в размере 121 071 тысяча тенге, непокрытый убыток на отчетную дату составил 101 240 тысяч тенге.

Руководство Компании считает, что соответствие подготовки настоящей финансовой отчетности принципам непрерывной деятельности обусловлено нижеследующим:

- Доступными дополнительными источниками финансирования, так как между Компанией и акционером Койлыбаевым К. А. существует договоренность о предоставлении последним финансовых ресурсов, необходимых Компании для покрытия своих краткосрочных обязательств, по мере возникновения такой необходимости. В 2017 году акционером были предоставлены займы на общую сумму 463 000 тысяч тенге, по которым во 2 квартале 2018 планируется возврат с учетом вознаграждений;
- 27 марта 2018 года Компания заключила контракт с ТОО «TransMostGroup» на поставку металлоконструкций на сумму 165,0 миллионов тенге.
- 27 декабря 2017 года подписан контракт с заказчиком АО ТНК «Казхром» на изготовление и поставку арочных металлокрепей. Срок нового контракта 5 лет, сумма контракта 2,5 миллиарда тенге.

Руководство рассматривает основные риски неопределенности при прогнозировании денежных потоков в обозримом будущем, включая оценку соответствия условиям заимствования и последствия любых обязательств, срок действия которых заканчивается в течение ближайших 12 месяцев. На основе прогнозирования движения денежных средств, руководство удовлетворено тем, что имеет достаточные остатки денежных средств и доступных кредитных ресурсов для того, чтобы Компания могла ответить по своим текущим обязательствам.

После проведенного анализа, руководство полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности и настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей. Такие корректировки при необходимости будут отражены в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда они станут известными и их величина поддастся определению.

Метод начисления

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



Валюта измерения и представления отчетности

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости, за исключением определенных активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

3 Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

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

Обесценение внеоборотных активов

Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения по всем внеоборотным активам на каждую отчетную дату. Нефинансовые активы тестируются на обесценение тогда, когда существуют показатели того, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Когда производится расчет ценности использования, руководство оценивает ожидаемые будущие денежные потоки от актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, выбрав подходящую ставку дисконта с целью расчета текущей стоимости этих денежных потоков.

Резервы по сомнительным требованиям

Руководство регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения и использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Компания использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности для отражения текущих обстоятельств.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства



оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые льготы будут реализованы.

4 Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2017 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Поправки к действующим стандартам

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации».

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, являющиеся результатом финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. Поправки применяются перспективно. Компания представила информацию об изменениях в обязательствах на начало и конец отчетного периода.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков».

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2014-2016 годов:

- **поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12».**

Поправки освобождают организации от требований по раскрытию обобщенной финансовой информации в отношении долей участия в дочерних и ассоциированных организациях, а также совместных предприятиях, которые классифицируются (или включаются в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи. Поправки разъясняют, что это освобождение является единственным из общих требований по раскрытию в отношении таких долей участия. Применение поправок не оказало влияния на раскрытие информации в финансовой отчетности, так как Компания не имеет доли участия в других организациях.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Обязательная дата вступления и раскрытие перехода» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 - «Учет хеджирования» (вступают в силу с 01 января 2018 года)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу не определена).

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (дата вступления зависит от выбора организации даты применения МСФО (IFRS) 9 с учетом определенных критериев).

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в категорию или из категории инвестиционной недвижимости» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9» (вступают в силу с 01 января 2018 года).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (вступает в силу с 01 января 2018 года).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 01 января 2021 года).

В настоящее время руководство Компании проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на финансовую отчетность и результаты деятельности.

Денежные средства

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

Финансовые активы

При первоначальном признании финансового актива Компания измеряет такой финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива.



Дебиторская задолженность – это производный финансовый актив, не обращающийся на активном рынке, с фиксированными или определяемыми платежами. Она не предназначена для немедленной продажи или продажи в ближайшем будущем, и не классифицирована в качестве финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток или инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Такой актив отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Дебиторская задолженность включает: требования к клиентам и прочую дебиторскую задолженность в отчете о финансовом положении.

Дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва по сомнительным требованиям.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. К объективным данным, свидетельствующим об обесценении (безнадежной задолженности в отношении) финансового актива (группы активов), относится следующая информация:

- значительные финансовые трудности эмитента;
- нарушения условий договора (например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- признание убытка от обесценения, данного финансового актива в финансовой отчетности за предыдущий период;
- исчезновение активного рынка для этого финансового актива в связи с финансовыми трудностями;
- ретроспективный анализ сроков погашения дебиторской задолженности, показывающий, что всю номинальную сумму дебиторской задолженности взыскать не удастся.

Дебиторская задолженность обесценивается, и убытки от обесценения имеют место исключительно при условии существования объективных доказательств обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания дебиторской задолженности, и при условии, что указанные события имели влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств по дебиторской задолженности, и такие потоки денежных средств возможно оценить с достаточной степенью надежности.

В случае осуществления объективных доказательств признания убытка от обесценения дебиторской задолженности сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью дебиторской задолженности и приведенной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств, включая возмещаемые суммы гарантий и обеспечений, дисконтированных по эффективной ставке вознаграждения. Потоки денежных средств в соответствии с условиями заключенных договоров и исторический опыт несения убытков, скорректированный на основании соответствующей доступной информации, отражающей текущие экономические условия, служат основой для определения предполагаемых потоков денежных средств.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как: учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и учитываемые по амортизированной стоимости.

Компания классифицирует свои финансовые обязательства при первоначальном признании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, скорректированной, в случае получения займов, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премией при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Основные средства

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Последующая оценка основных средств производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации.

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:



	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	20-75
Машины и оборудование	2-25
Транспорт	4-20
Прочие	2-15

Амортизация на землю не начисляется. Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получения будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы либо убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток того периода, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначальных оценочных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Нематериальные активы

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 6-7 лет.

Запасы

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

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

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

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания проводит оценку на предмет наличия каких-либо признаков обесценения активов. Если такие признаки существуют или требуется проведение годового тестирования актива на предмет обесценения, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива является наибольшей величиной справедливой стоимости актива или генерирующей единицы минус затраты на реализацию и его стоимости использования и определяется по отдельному активу, если только актив не генерирует приток денежных средств, который в значительной степени независим от притока денежных средств от прочих активов или групп активов. В тех случаях, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и происходит списание до его возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости использованием ставки дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. При определении справедливой стоимости минус затраты на реализацию используется соответствующая модель оценки.

Убытки по обесценению от продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках в тех категориях расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Текущий подходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в составе прочего совокупного дохода.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенный подходный налог отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения актива или обязательства по операции, которая на момент осуществления не влияет на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Активы и обязательства по отложенному подходному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течении периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступающего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Помимо подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статьи: себестоимость реализованной продукции и административные расходы, соответственно они отражены в составе прибыли или убытка Компании за отчетный период.

Пенсионные и прочие обязательства

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Компания производил отчисления пенсионных взносов согласно Законодательству Республики Казахстан. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание доходов

Величина дохода от продажи продукции и услуг оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Компании используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами Компании являются:

- доходы от основной деятельности (от реализации металлоконструкций и прочей продукции, выполнения работ и оказания услуг);



- доходы от неосновной деятельности (вознаграждения от финансирования, доходы от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость производства металлоконструкций и прочей продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- административные расходы;
- расходы по финансированию;
- прочие расходы.

Финансовые расходы

В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по займам, расходы по дисконтированию и прочие аналогичные расходы.

Акционерный капитал

Акционерный капитал признается по первоначальной стоимости размещения акций.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала соглашения. При этом требуется установить, зависит ли выполнение соглашения от использования конкретного актива или активов и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Операционная аренда – Компания в качестве арендодателя

Платежи по операционной аренде признаются как доход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

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

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

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

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

Переоценка иностранной валюты

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Республики Казахстан, то есть казахстанский тенге (далее по тексту - «тенге»).

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

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Тенге/евро	398,23	352,42
Тенге/1 доллар США	332,33	333,29
Тенге/1 российский рубль	5,77	5,43

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ею; может иметь значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

5 Пересчет финансовых показателей

В данной финансовой отчетности, в связи с выбытием 2016 году дочерней и ассоциированной организаций, произведен пересчет некоторых финансовых показателей по выбывшим организациям за 2015 и 2016 годы для сопоставимости с финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	До пересчета	Пересчет	тыс.тенге Пересчитано
Доля в убытке ассоциированной организации	(4 197)	4 197	-
Прочие расходы	(25 678)	20 645	(5 033)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	(25 330)	24 842	(488)
Убыток за отчетный период от продолжающейся деятельности	(5 477)	24 842	19 365
Прибыль от прекращенной деятельности	710	(710)	-
Итого прибыль (убыток) за отчетный период	(4 767)	24 132	19 365
Итого совокупный доход (убыток) за отчетный период	(4 767)	24 132	19 365
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)	(41,30)	209,09	167,79

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	До пересчета	Пересчет	тыс.тенге Пересчитано
Сальдо на 31 декабря 2015 года:			
- нераспределенная прибыль	177 682	(24 132)	153 550
- итого капитал	177 978	(24 132)	153 846
Совокупный доход (убыток) за период	(4 767)	24 132	19 365

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

	До пересчета	Пересчет	тыс.тенге Пересчитано
Денежные средства уплаченные поставщикам	(750 753)	2 909	(747 844)
Денежные средства выбывшей дочерней организации	(168)	168	-
Денежные средства на начало года	3 504	(3 077)	427

6 Денежные средства

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

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	тыс. тенге
Денежные средства в кассе	351		9 536
Денежные средства на текущих счетах	154 486		1 346
	154 837		10 882

По состоянию на 31 декабря 2017 года денежные средства в размере 154 307 тысяч тенге являются обеспечением по выданной Компании банковской гарантии от АО «Банк Астаны».

7 Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность	80 197		35 004
Резерв по сомнительным требованиям	(8 656)		-
	71 541		35 004

Движение резерва по сомнительным требованиям:

	2017 год	тыс. тенге 2016 год (2 434)
Сальдо на 01 января		
начислено	(8 656)	-
использовано	-	2 434
Сальдо на 31 декабря	(8 656)	-

8 Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2017 года	тыс. тенге 31 декабря 2016 года
Сырье и материалы	105 551	126 803
Готовая продукция	25 735	79 208
Незавершенное производство	-	4 755
Товары для перепродажи	170	-
	131 456	210 766

По состоянию на 31 декабря 2017 года стоимость товарно-материальных запасов Компании, служащих обеспечением по банковским займам, привлеченным от АО «Народный Банк Казахстана», составила 131 456 тысяч тенге (2016 год: 210 766 тысяч тенге).

9 Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2017 года	тыс. тенге 31 декабря 2016 года
Авансы выданные	25 310	7 775
Задолженность работников	9 398	12 021
Страховые взносы	568	414
Прочие краткосрочные активы	226	390
	35 502	20 600

10 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	тыс. тенге Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	152 230	887 513	584 538*	59 757*	26 405*	1 710 443
Поступление	-	-	163	-	-	163
Выбытие	-	-	(101)	-	(4 886)	(4 987)
На 31 декабря 2017 года	152 230	887 513	584 600	59 757	21 519	1 705 619
Накопленный износ						
На 31 декабря 2016 года	-	(238 819)*	(365 279)*	(26 255)*	(20 733)*	(651 086)
Начисленный износ	-	(20 803)	(26 839)	(3 694)	(1 335)	(52 671)
Выбытие	-	-	50	-	4 885	4 935
На 31 декабря 2017 года	-	(259 622)	(392 068)	(29 949)	(17 183)	(698 822)
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2015 года	152 230	887 470*	589 557*	60 977*	25 860*	1 716 094
Поступление	-	43	1 453	-	946	2 442
Выбытие	-	-	(6 472)	(1 220)	(401)	(8 093)
На 31 декабря 2016 года	152 230	887 513	584 538*	59 757*	26 405*	1 710 443

Накопленный износ						
На 31 декабря 2015 года	-	(218 016)*	(340 670)*	(22 434)*	(19 506)*	(600 626)
Начисленный износ	-	(20 803)	(30 848)	(4 549)	(1 614)	(57 814)
Выбытие	-	-	6 239	728	387	7 354
На 31 декабря 2016 года	-	(238 819)*	(365 279)*	(26 255)*	(20 733)*	(651 086)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2017 года	152 230	627 891	192 532	29 808	4 336	1 006 797
На 31 декабря 2016 года	152 230	648 694*	219 259*	33 502*	5 672*	1 059 357

* Некоторые показатели в информации об остатках и движении основных средств за 2016 и 2015 годы не содержат данных, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, по остаткам и движению основных средств выывшей в 2016 году дочерней организации ТОО «АктобеСтройКонструкция».

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе основных средств отражены полностью амортизированные основные средства на сумму 220 664 тысяч тенге (2016 год: 180 733 тысяч тенге).

На конец отчетного периода остаточная стоимость основных средств Компании, служащих обеспечением по банковским займам, составила 699 550 тысяч тенге (2016 год: 738 365 тысяч тенге).

Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2017 года признаков обесценения основных средств нет.

11. Нематериальные активы

	тыс. тенге
Программное обеспечение	
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2016 года	844
Выбытие	-
На 31 декабря 2017 года	844
Накопленный износ	
На 31 декабря 2016 года	(717)
Начисленный износ	(35)
Выбытие	-
На 31 декабря 2017 года	(752)
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2015 года	844*
Выбытие	-
На 31 декабря 2016 года	844
Накопленный износ	
На 31 декабря 2015 года	(681)*
Начисленный износ	(36)
На 31 декабря 2016 года	(717)
Балансовая стоимость:	
На 31 декабря 2017 года	92
На 31 декабря 2016 года	127

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

* Некоторые показатели в информации об остатках и движении нематериальных активов за 2016 и 2015 годы не содержат данных, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, по остаткам и движению нематериальных активов выбывшей в 2016 году дочерней организации ТОО «АктобеСтройКонструкция».

Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2017 года признаков обесценения нематериальных активов нет.

12. Займы

	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года		тыс.тенге
			Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	
АО «Народный Банк Казахстана»	2018 год	8,3%	16 163	-	145 466	16 163	
ТОО «Национальная факторинговая компания»	2016 год	25,07%	-	-	120 000	-	
Койлыбаев К.А.	2018 год	-	463 000	-	-	-	
Вознаграждения по займам у связанных сторон	2017 год	-	44 499	-	-	-	
Вознаграждения по банковским займам	2017 год	-	38	-	1 178	-	
Вознаграждения по факторинговым операциям	-	-	-	-	5 892	-	
			523 700		272 536	16 163	

За пользование денежными средствами, полученными от акционера Койлыбаева К.А. по договорам займа, Компания выплачивает фиксированные суммы вознаграждения.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2017 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Реклассифицировано	31 декабря 2017 года	тыс.тенге
Текущая часть долгосрочных банковских займов	145 466		(145 466)	16 163	16 163	
Долгосрочные банковские займы	16 163	-	-	(16 163)	-	
Краткосрочная задолженность* по факторинговым операциям	120 000	7 800	(127 800)		-	
Краткосрочные займы от связанной стороны		539 500	(76 500)		463 000	
Итого обязательства по финансовой деятельности	281 629	547 300	(349 766)	-	479 3	

13. Обязательства по налогам и социальным платежам

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	тыс. тенге
Налоги с доходов физических лиц	4 953	6 457	
Налог на добавленную стоимость	38 157	11 866	
Социальные и пенсионные отчисления	8 633	7 459	
Прочие налоги	9 378	8 831	
	61 121	34 13	



14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	тыс. тенге
Кредиторская задолженность поставщикам	76 266		42 774
Обязательства перед работниками	20 650		26 738
Прочие обязательства	120		436
	97 036		69 48

15. Краткосрочные оценочные обязательства

В составе краткосрочных оценочных обязательств учитываются рассчитанные обязательства по неиспользованным отпускам работников:

	2017 год	2016 год	тыс. тенге
На начало периода	15 941		13 879
Использовано в отчетном периоде	(15 941)		(13 879)
Начислено за период	10 821		15 941
На конец периода:	10 821		15 41

16. Авансы полученные

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	тыс. тенге
Краткосрочные авансы полученные	64 948		132 625
	64 948		132 625

Данная статья включает краткосрочные авансы, полученные большей частью от двух крупных заказчиков по договорам поставки металлоконструкций. Руководство Компании ожидает закрыть сделки в течение 2018 года.

17. Отложенные налоговые обязательства

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2017 и 2016 годов приведен ниже:

	31 декабря 2015 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2016 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2017 года	тыс. тенге В состав прибыли / (убытка)
Отложенные налоговые активы						
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	2 766	422	3 188	(1 024)	2 164	(1 024)
Налоги	3 194	(1 432)	1 762	119	1 881	119
Начисленные вознаграждения по займам банков	-	239	239	(239)	-	(239)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (на сумму резерва)	-	-	-	1 731	1 731	1 731
Убытки переносимые	-	-	-	21 733	21 733	21 733
Итого активы	5 960	(771)	5 189	22 320	27 509	22 320
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства, нематериальные активы	154 108	(25 410)	128 698	(1 787)	126 911	(1 787)
Итого обязательства	154 108	(25 410)	128 698	(1 787)	126 911	(1 787)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	148 148	(24 639)	123 509	(24 107)	99 402	(24 107)

18. Капитал

Акционерный капитал состоит из 214 732 простых акций, которые были размещены среди акционеров в 2017 году. Общее количество объявленных простых акций составляет 300 000 штук, привилегированных акций нет. В течение 2016 и 2017 годов дивиденды акционерам не выплачивались.

19. Доход от реализации продукции и оказания услуг

	2017 год	тыс. тенге 2016 год
Металлоконструкции	144 241	771 389
Арочные металлокрепиды	447 036	387 500
Сендвич-панели	125 245	101 918
Строительно-монтажные работы	393 641	39 753
	1 110 163	1 300 560

20. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

	2017 год	тыс. тенге 2016 год
Металлоконструкции	139 979	652 095
Арочные металлокрепиды	399 995	258 565
Сендвич-панели	119 047	96 520
Строительно-монтажные работы	384 969	36 703
	1 043 990	1 043 883

21. Административные расходы

	2017 год	тыс. тенге 2016 год
Заработная плата	68 350	79 126
Резерв по отпускам	6 729	5 835
Товарно-материальные запасы	1 223	1 983
Налоги и обязательные платежи	20 256	21 663
Транспортные расходы	454	5 246
Расходы по ремонту и эксплуатации основных средств	985	1 539
Износ и амортизация	8 094	9 105
Командировочные расходы	9 924	7 872
Штрафы и пени	217	13 300
Аудиторские и консультационные услуги	4 801	6 560
Банковское обслуживание	3 402	2 976
Страхование	4 422	7 257
Услуги связи	1 495	2 519
Андеррайтинговые и маркет-мейкерские услуги	3 264	3 072
Услуги оценочных компаний	-	1 300
Повышение квалификации	305	2 020
Прочие	10 355	18 975
	144 276	190 348

22. Расходы по вознаграждения

	2017 год	тыс. тенге 2016 год
Вознаграждения по банковским займам	14 319	29 122
Вознаграждения по займам у связанных сторон	44 499	-
Вознаграждения по факторингу	5 696	25 118
Вознаграждения по банковскому счету	1 823	-
	66 337	54 240

23. Прочие доходы

	2017 год	тыс. тенге 2016 год
Доходы от операционной аренды	7 622	1 201
Прочие доходы	7 482	8 721
	15 104	9 922

24. Прочие расходы

	2017 год	тыс. тенге 2016 год
Списание недостач	-	2 677
Резерв по сомнительным требованиям	8 656	-
Расходы по списанию безнадежных требований	30	-
Прочие расходы	2 181	2 356
	10 867	5 033*

* При отражении финансовых показателей за 2016 год исключены расходы по выбытию дочерней компании, отраженные ранее в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2016 год

25. Экономия по подоходному налогу

Экономия по подоходному налогу за 2016 и 2017 годы включает:

	2017 год	тыс. тенге 2016 год
Расходы по текущему налогу	-	(4 786)
Экономия по отложенному подоходному налогу	24 107	24 639
Итого экономия по подоходному налогу	24 107	19 853

Сверка действующей налоговой ставки

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

	2017 год	тыс. тенге 2016 год
Прибыль(убыток) до налогообложения	(145 178)	(488)*
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	29 036	98
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(4 929)	19 755
Итого экономия по подоходному налогу	24 107	19 853

*Пересчитано (Примечание 5)

26. Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли (убытка) Компании, приходящейся на держателей простых акций за данный период, на средневзвешенное количество ее простых акций, находящихся в обращении в течение данного периода.

	2017 год	тыс. тенге 2016 год
Прибыль (убыток) за отчетный период	(121 071)	19 365
Средневзвешенное количество простых акций	214 732	115 412
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	(563,83)	167,79

27. Условные обязательства*Политические и экономические условия в Республике Казахстан*

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

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

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Компания не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более, чем одно толкование. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Компании, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

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

28. Связанные стороны

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В отчете о финансовом положении Компании на 31 декабря 2017 и 2016 годов отражена задолженность по операциям со связанными сторонами:

				тыс. тенге
	Примечание	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	Операция
Акционер	11	(463 000)	-	Займы у связанных сторон
Акционер	21	(44 499)	-	Вознаграждения по займам у связанных сторон
Компания, в которой Акционер является участником	15	(6 486)	-	Авансы полученные
Компания, в которой Акционер является участником	13	(13 756)	-	Кредиторская задолженность за приобретение запасов

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2017 и 2016 годы отражены следующие операции со связанными сторонами Компании:

				тыс. тенге
	Примечание	2017 год	2016 год	Операция
Акционер	21	(44 499)	-	Начислено вознаграждение по займам у связанных сторон
Компания, в которой Акционер является участником	22	1 008	-	Доходы от аренды, реализации товаров

Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и генеральному директору за участие в работе Компании, состоит из краткосрочного вознаграждения, включающего должностной оклад, премии и другие выплаты, предусмотренные в трудовом договоре.

Общая сумма вознаграждения руководящему составу, отраженная в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе административных расходов, составила 47 846 тысяч тенге за 2017 год и 42 044 тысяч тенге за 2016 год.

29. Финансовые инструменты и управление финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства, дебиторскую задолженность покупателей, заемные средства. Основной целью данных финансовых инструментов является финансирование деятельности Компании.

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов балансовая стоимость практически всех денежных активов и обязательств Компании приблизительно равнялась их расчетной справедливой стоимости в связи с их краткосрочным характером.

Факторы финансового риска

Деятельность Компании подвергает ее ряду финансовых рисков: кредитному риску, риску ликвидности, рыночному риску. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством Компании в соответствии с принятой политикой управления рисками, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно: риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате выставления счетов по оказанным услугам, которые образуют финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

	Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года	тыс. тенге Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2016 года
Денежные средства	5	154 837	10 882
Торговая дебиторская задолженность	6	71 541	35 004
Общая сумма кредитного риска		226 378	45 886

Основную долю максимального кредитного риска составляет риск по остаткам на текущих банковских счетах до востребования в банках второго уровня и дебиторская задолженность покупателей и заказчиков.

Финансовые активы Компании по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 годов не были обеспечены залогами.

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно признанными рейтинговыми агентствами. Наивысший возможный рейтинг – AAA.

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2017 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	тыс. тенге Итого
Денежные средства				
Денежные средства в кассе	-	-	351	351
АО «Народный Банк Казахстана»	BB / Стабильный Fitch Ratings	155	-	155
АО Евразийский банк	B / Негативный S&P Global Ratings	20	-	20
АО «Банк Астаны»	CCC/Негативный S&P, Global Ratings	154 311	-	154 311
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	71 541	71 541
		154 486	71 892	226 378

Классификация финансовых активов Компании по кредитным рейтингам на 31 декабря 2016 года:

	Рейтинги	Сумма	Без рейтинга	тыс. тенге Итого
Денежные средства				
Денежные средства в кассе	-	-	9 536	9 536
АО «Евразийский Банк»	B / Стабильный S&P Global Ratings	1 346	-	1 346
Краткосрочная дебиторская задолженность				
				-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Торговая дебиторская задолженность	-	-	35 004	35 004
Итого		1 346	44 540	45 886

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания может столкнуться с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря о договорных недисконтированных платежах по финансовым активам и обязательствам Компании в разрезе сроков их погашения:

На 31 декабря 2017 года

	До востребования	менее 1 месяца	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	тыс. тенге Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	530	-	154 307	-	-	154 837
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	63 975	7 566	-	71 541
Итого активов	530	-	218 282	7 566	-	226 378
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы	-	-	175 669	348 031	-	523 700
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	67 755	8 511	-	76 266
Итого обязательств	-	-	243 424	356 542	-	599 966
Нетто позиция	530	-	(25 142)	(348 976)	-	(373 588)

На 31 декабря 2016 года

	До востребования	менее 1 месяца	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	Более 1 года	тыс. тенге Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	10 882	-	-	-	-	10 882
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	35 004	-	-	35 004
Итого активов	10 882	-	35 004	-	-	45 886
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы	-	127 069	16 163	129 304	16 163	288 699
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	42 774	-	-	42 774
Итого обязательств	-	127 069	58 937	129 304	16 163	331 473
Нетто позиция	10 882	(127 069)	(23 933)	(129 304)	(16 163)	(285 587)

Рыночный риск**Валютный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов и цен на акции, окажет негативное влияние на прибыль



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

В таблице ниже представлены финансовые активы и финансовые обязательства в тысячах тенге в разрезе валют, а также их нетто-позиция на 31 декабря 2017 и 2016 годов.

	На 31 декабря 2017 года				На 31 декабря 2016 года			
	Тенге	Российский рубль	Доллар США	Итого:	Тенге	Российский рубль	Доллар США	Итого:
Финансовые активы:								
Денежные средства	154 837	-	-	154 837	10 882	-	-	10 882
Краткосрочная дебиторская задолженность	71 541	-	-	71 541	35 004	-	-	35 004
Итого	226 378	-	-	226 378	45 886	-	-	45 886
Финансовые обязательства:								
Займы	523 700	-	-	523 700	288 699	-	-	288 699
Краткосрочная кредиторская задолженность	49 471	1 372	25 423	76 266	42 774	-	-	42 774
Итого	573 171	1 372	25 423	599 966	331 473	-	-	331 473
Нетто позиция	(346 793)	(1 372)	(25 423)	(373 588)	(285 587)	-	-	(285 587)

Анализ чувствительности к валютному риску

В следующей таблице представлена чувствительность Компании к 10% изменению курса доллара США и российского рубля к тенге на 31 декабря 2017 года. На 31 декабря 2016 года финансовые активы и обязательства в иностранной валюте у Компании отсутствовали.

	(тыс. тенге)	
	Доллар США - влияние 31 декабря 2017 г.	Российский рубль - влияние 31 декабря 2017 г.
Финансовые обязательства	(2 542)	(137)

Риск изменения процентной ставки

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

Прочий ценовой риск

Компания незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению цен на рынке.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компании может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

30. Сегментная отчетность

Деятельность Компании осуществляется в едином географическом и операционном сегменте.



31. Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

32 События после отчетной даты

09 января 2018 года осуществлено погашение заемных средств, привлеченных от акционера Койлыбаева К.А. в сумме 154 305 тысяч тенге.

09 января по 04 апреля 2018 года поступили денежные средства по факторинговой сделке на общую сумму 147 677 тысяч тенге от ТОО «Бизнес Факторинг».

С 09 января 2018 года денежные средства в размере 36 633 тысяч тенге являются обеспечением по банковской гарантии полученной от АО «ForteBank», под обеспечение обязательств Компании перед Заказчиком. Срок исполнения обязательств до 31 марта 2023 года.

В период событий после отчетной даты произошли изменения в размере доли участия акционеров Компании. Состав акционеров по состоянию на отчетную дату и на дату выпуска финансовой отчетности выглядит следующим образом:

	28 апреля 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций
Койлыбаев Кайрат Алибиевич	96 463	44,92%	86 744	40,40%
АО «Банк Астаны»	62 668	29,18%	85 700	39,91%
ООО Инвестиционная компания "Фридом Финанс"	18 000	8,38%	18 000	8,38%
АО "Фридом Финанс"	20 583	9,59%	-	-
Прочие акционеры, владеющие по отдельности менее 5% голосующих акций	17 018	7,93%	24 288	11,31%
Итого размещено акций	214 732	100,00%	214 732	100,00%
Количество объявленных акций	300 000		300 000	

Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности, в Компании не было.

РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ПРОСТОЙ АКЦИИ

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BVCS = NAV / NOCS, \text{ где}$$

BVCS – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета, в тенге;

На 31 декабря 2017 года: $BVCS = (552\,067 / 214\,732) \times 1\,000 = 2\,571$

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета, в тыс. тенге;

На 31 декабря 2017 года: NAV – **552 067**

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета, в тыс. тенге;

На 31 декабря 2017 года: NOCS - **214 732**

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

На 31 декабря 2017 года: $NAV = (1\,409\,187 - 92 - 857\,028) = 552\,067$ тыс. тенге.

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, в тыс. тенге;

На 31 декабря 2017 года – **1 409 187**

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

На 31 декабря 2017 года - **92**

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

На 31 декабря 2017 года: - **857 028**

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

На 31 декабря 2017 года – 0 (ноль).

