

Трудовой договор руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	2
Отчет независимых аудиторов	4-6
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о движении денежных средств в среднем годовом периоде	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о выполнении обязательств	11-13
Примечания к финансовой отчетности	14-15
Вклады в финансовую стоимость активов в период с 1 января 2019 года	16-17

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Алматытемір»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

и Отчет независимых аудиторов

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	
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	11-33
Информация о балансовой стоимости простой и привилегированной акции	34-35

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 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 «Алматытемір» (далее - «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 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; и
- 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; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

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

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Компании 25 апреля 2019 года.

От имени Руководства АО «Алматытемір»:



МП

25 апреля 2019 года

Адаева Ж.
Главный бухгалтер

25 апреля 2019 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
«Нұрлы 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

ООО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ООО «ALMIR CONSULTING»

к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000041 от 06.07.1998 года
Искендірова Б.К.



Акционерам и руководству акционерного общества «Алматытемір»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Алматытемір» (далее по тексту - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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 «Алматытемір» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств 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 прилагаемой финансовой отчетности, где указывается, что по состоянию на 31 декабря 2018 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 365 813 тысячи тенге, в 2017 году - на 335 764 тысячи тенге. В отчетном периоде прибыль Компании составила 30 294 тысяч тенге, в 2017 году убыток Компании составил 99 631 тысяч тенге. Способность Компании продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности Компании изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки. Руководство Компании принимает меры по увеличению количества арендаторов и площади помещений, предоставляемых в аренду, и намерено продолжать деятельность Компании.

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности. Мы не выражаем модифицированного мнения по этому 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. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Обесценение инвестиционного имущества и основных средств

Вопрос обесценения инвестиционного имущества и основных средств был рассмотрен нами ввиду существенности стоимости этих активов, а также того, что оценка руководством Компании ценности использования инвестиционного имущества и основных средств является сложной и основана на значительном объеме суждений.

Компания провела тест на обесценение текущей стоимости инвестиционного имущества и основных средств, которые согласно учетной политике Компании учитываются по первоначальной стоимости. Справедливая стоимость вышеуказанных активов была определена на основании информации рыночных цен на аналогичные активы, доступной из открытых источников, при оценке возмещаемой стоимости активов были использованы данные о приведенной стоимости будущих поступлений арендных платежей с учетом рыночного спроса и предложения (Примечание 5).

Аудиторские процедуры включали рассмотрение оценок и допущений руководства Компании при проведении теста на обесценение инвестиционного имущества и основных средств. Мы проанализировали результаты финансово-хозяйственной деятельности Компании, прогнозы руководства о будущих денежных поступлениях на основании рыночных цен на аренду недвижимости с учетом экономической ситуации, использованные ставки дисконтирования, информацию о рыночных ценах на недвижимость.

На основании наших процедур мы пришли к заключению, что выводы руководства о том, что инвестиционное имущество и основные средства Компании по состоянию на отчетную дату не обесценились, являются обоснованными.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за 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 аудиторов, 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, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, 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 аудиторском 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 аудиторского 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 предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор
ООО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14.11.1998г.

25 апреля 2019 года, г. Алматы



Гребуба И. Е.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2018 года

АКТИВЫ	Примечания	(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано*)
Краткосрочные активы			
Денежные средства	6	23 692	1 741
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	4 864	6 897*
Корпоративный подоходный налог		150	150
Запасы	8	-	13 759
Прочие краткосрочные активы	9	265	2 608
Итого краткосрочных активов		28 971	25 155
Долгосрочные активы			
Инвестиционное имущество	10	2 545 804	1 886 126
Основные средства	11	36 376	599 298
Нематериальные активы	12	-	3
Незавершенное строительство	13	-	78 242
Итого долгосрочных активов		2 582 180	2 563 669
ИТОГО АКТИВЫ		2 611 151	2 588 824
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Займы	14	45 500	40 500
Финансовые обязательства	15	292 814	273 124
Краткосрочная кредиторская задолженность	16	41 699	34 799
Заработная плата	17	4 073	9 838
Обязательства по налогам	18	10 698	7 392
Итого краткосрочных обязательств		394 784	365 653
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	629 185	665 685
Купонные облигации	19	600 373	600 373
Итого долгосрочных обязательств		1 229 558	1 266 058
Капитал			
Акционерный капитал	20	141 500	141 500
Нераспределенная прибыль		845 309	815 613*
Итого капитал		986 809	957 113
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		2 611 151	2 588 824
Балансовая стоимость простой акции		170,50	165,35*

*Пересчитано (применение МСФО (IFRS) 9)

Касымханов К.Т.
Президент
МП

25 апреля 2019 года

Адаева Ж.
Главный бухгалтер

25 апреля 2019 года

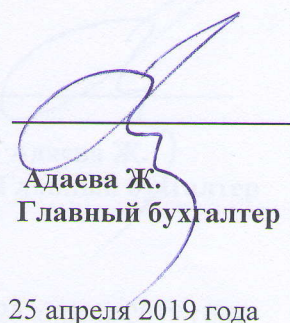


ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

		(в тысячах тенге)	
	Примечания	2018 год	2017 год
Выручка	21	363 463	347 387
Себестоимость оказанных услуг и реализованных товаров	22	(71 995)	(113 117)
Валовая прибыль		291 468	234 270
Административные расходы	23	(137 191)	(148 059)
Расходы по финансированию	24	(126 041)	(129 965)
Прочие доходы (расходы)	25	2 058	(55 877)
Прибыль/убыток до налогообложения		30 294	(99 631)
Расходы по подоходному налогу		-	-
Прибыль/убыток после налогообложения		30 294	(99 631)
Прочий совокупный доход/убыток		-	-
Всего совокупная прибыль/убыток за год		30 294	(99 631)
Прибыль/убыток на акцию (тенге)	27	5,15	(17,37)


Касымханов К.Т.
 Президент
 МП
 25 апреля 2019 года


Адаева Ж.
 Главный бухгалтер
 25 апреля 2019 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	(в тысячах тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2017 года	141 500	820 347	961 847
Изменения в учетной политике (применение МСФО (IFRS) 9)	-	(4 734)	(4 734)
Сальдо на 31 декабря 2017 года (пересчитано)*	141 500	815 613	957 113
Совокупная прибыль за год	-	30 294	30 294
Дивиденды начисленные	-	(598)	(598)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	141 500	845 309	986 809
Сальдо на 31 декабря 2016 года	141 500	920 576	1 062 076
Совокупный убыток за год	-	(99 631)	(99 631)
Дивиденды начисленные	-	(598)	(598)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	141 500	820 347	961 847

*Пересчитано (применение МСФО (IFRS) 9)

Касымханов К.Т.
Президент
МП



Адаева Ж.
Главный бухгалтер

25 апреля 2019 года

25 апреля 2019 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (прямой метод)

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	385 992	363 646
реализация товаров, работ, услуг	353 494	339 086
авансы полученные	32 498	24 560
Выбытие денежных средств, всего	(323 734)	(346 515)
платежи поставщикам за товары и услуги	(71 170)	(82 244)
авансы выданные	(44)	(2 452)
выплаты по заработной плате	(85 648)	(82 490)
выплата вознаграждения по займам и облигациям	(98 686)	(108 364)
другие платежи в бюджет	(57 244)	(60 330)
прочие выплаты	(10 942)	(10 635)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	62 258	17 131
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	-	6 700
реализация основных средств	-	6 700
Выбытие денежных средств, всего	(661)	(1 588)
приобретение основных средств	(661)	(1 588)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(661)	5 112
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего	15 737	13 345
получение финансовой помощи	15 737	13 345
Выбытие денежных средств, всего	(55 383)	(39 598)
погашение банковских займов	(31 500)	(31 500)
возврат ранее полученной финансовой помощи	(23 285)	(7 500)
выплата дивидендов	(598)	(598)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(39 646)	(26 253)
Чистое изменение в денежных средствах	21 951	(4 010)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало периода	1 741	5 751
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец периода	23 692	1 741

Неденежные операции:

В отчетном периоде Компанией произведены неденежные операции по взаимозачету дебиторской задолженности и кредиторской задолженности по товарам, работам и услугам на сумму 26 219 тысячи тенге, и за 2017 год – 52 383 тысячи тенге.

Касымханов К.Т.
Президент
МП

25 апреля 2019 года

Адаева Ж.
Главный бухгалтер

25 апреля 2019 года

Примечания на стр. 11-33 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



1. Общая часть

Акционерное общество «Алматытемір» прошло перерегистрацию в Департаменте юстиции г. Алматы. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №46003-1910-АО от 23 декабря 2004 года, первичная регистрация 27 декабря 1995 года.

Юридический и фактический адрес: 050011, Республика Казахстан, г.Алматы, ул. Ауэзова, 2.

Основными видами деятельности Компании являются предоставление в аренду складских, офисных помещений и земельных участков.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 12 человек и на 31 декабря 2017 года - 12 человек, соответственно.

Акционеры

Акционерный капитал Компании на 31 декабря 2018 и 2017 годов сформирован в размере 141 500 тысяч тенге. Выпуск акций состоит из 5 770 212 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C26240016 на сумму 138 511 тысяч тенге, и 59 788 привилегированных акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1P26240112 на сумму 2 989 тысяч тенге.

Акционерами АО «Алматытемір» по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года являются:

	Простые акции		Привилегированные акции		Простые акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2018 года				31 декабря 2017 года			
	Кол-во	Доля %	Кол-во	Доля %	Кол-во	Доля %	Кол-во	Доля %
Дуйсебаева Алмагуль Альменовна	4 616 168	80	55 171	-	4 616 168	80	55 171	92,28
Елеусинова Айсулу Еркиновна	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Касымхан Айнагул Несипкаликызы	577 022	10	-	-	577 022	10	-	-
Жахаев Асылхан Усенбаевич	-	-	219	0,37	-	-	219	0,37
Салимов Ербол Имбергенулы	-	-	4 022	6,73	-	-	4 022	6,73
Стоян Александр Васильевич	-	-	105	0,18	-	-	105	0,18
Черубаева Михрихан Кайратовна	-	-	271	0,44	-	-	271	0,44
Итого размещено акций	5 770 212	100	59 788	100	5 770 212	100	59 788	100
Количество объявленных акций	5 770 212	-	59 788	-	5 770 212	-	59 788	-

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

Президент – Касымханов Кайролла Темирбекович;

Главный бухгалтер – Адаева Жанар



Заявление о соответствии МСФО

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

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с методом начисления, который предполагает, что хозяйственные операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся, независимо от времени оплаты.

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2018 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 365 813 тысячи тенге, в 2017 году - на 335 764 тысячи тенге. В отчетном периоде прибыль Компании составила 30 294 тысяч тенге, в 2017 году убыток Компании составил 99 631 тысяч тенге. Способность Компании продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности Компании изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки, а также ее деятельность в будущем может быть подвержена значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Руководство Компании принимает меры по увеличению количества арендаторов и площади помещений, предоставляемых в аренду, и намерено продолжать деятельность Компании.

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости.

3. Основные принципы учетной политики

Финансовые активы

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы Компании при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемой Компанией для управления этими активами, целью которой удержание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

За исключением торговой дебиторской задолженности, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива или Компания передал свои права на получение денежных потоков от актива.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, создается за счет прибылей и убытков и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Компания использует упрощенный подход при оценке ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности. При применении упрощенного подхода используется матрица оценочных резервов, при разработке которой Компания использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков с



учетом прогнозных оценок. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату данные обновляются.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые обязательства Компании оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки 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 премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в расходы по финансированию в составе прибыли или убытка.

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.

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.

Запасы

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются на балансе по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы Компании по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество представляет собой землю, здания и сооружения находящиеся в собственности Компании с целью получения дохода в виде арендной платы и повышения стоимости капитала. Компания оценивает свое инвестиционное имущество по фактическим затратам за вычетом любой накопленной амортизации и любых убытков от обесценения.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Наименование	Количество (лет)
Здания и сооружения	20

Аренда

Аренда, условия которой подразумевают перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие виды аренды классифицируются как



операционная аренда. Компания заключает договора аренды недвижимости, учтенной в составе инвестиционного имущества. На основании оценки условий соглашений, Компания установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенных для договоров операционной аренды.

Основные средства

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по себестоимости, включая все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется и отражается в составе прибыли или убытка на основе равномерного списания стоимости в течение расчётного срока полезной службы группы активов. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене отдельных частей, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Наименование	Количество (лет)
Здания и сооружения	20
Машины и оборудование	6,7
Транспортные средства	6,7
Прочие	6,7

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе. Ликвидационная стоимость основных средств равна «0».

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Компании, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Компании.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу и стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость

актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли и убытка, отложенный налог признается в составе прибыли и убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

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

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных различий между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

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

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

Помимо подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за отчетный год.

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 производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионные фонды. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

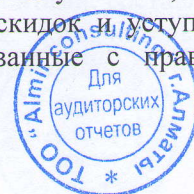
Капитал

Акционерный капитал

Простые и привилегированные акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал. Дивиденды по простым и привилегированным акциям отражаются в капитале как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены.

Признание выручки и расходов

Величина дохода от реализации продукции 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, прекращено участие в управлении проданной продукции, выполненными работами (услугами) и величину дохода можно надежно оценить.

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

Основными видами деятельности Компании являются сдача в аренду складских, офисных помещений и земельных участков, реализация металлопродукции.

Доходами Компании являются:

- доходы от основной деятельности (сдачи в аренду, оказания услуг и от реализации товаров);
- доходы от не основной деятельности (от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованных товаров и услуг;
- административные расходы;
- расходы на финансирование;
- прочие расходы.

Прибыль на акцию

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

Дивиденды

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

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 ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

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

Сегментная отчетность

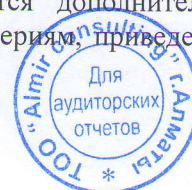
Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Компании, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Компания оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО.

Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

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

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным



выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Компании.

События после отчетной даты

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы - 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.

Обменный курс

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах 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 или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года Компания не имеет финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2018 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Компания начала применение МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39, новый стандарт вносит кардинальные изменения в учет финансовых активов и в некоторые аспекты учета финансовых обязательств.

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» потребовало пересчета сальдо на 01 января 2018 года. В связи с изменением подхода к обесценению финансовых активов Компанией был признан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2018 года.



Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на финансовые активы заключается в следующем:

Финансовые активы	Прим	Согласно МСФО (IAS) 39		Изменение учетной политики	Согласно МСФО (IFRS) 9	
		категория	сумма		категория	сумма
Дебиторская задолженность	7	Дебиторская задолженность	11 631	(4 734)	Оцениваемые по амортизированной стоимости	6 897

По состоянию на 01 января 2018 года Компания признала через нераспределенную прибыль пересчет оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на нераспределенную прибыль представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)
Нераспределенная прибыль	
Сальдо согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	820 347
Признание резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(4 734)
Сальдо согласно МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 г.	815 613

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. Для учета выручки новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Компания применила МСФО (IFRS) 15 с 01 января 2018 года.

Применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» не оказало влияния на данную финансовую отчетность, так как Компания получает доход, в основном, от предоставления в операционную аренду нежилых помещений, и признание дохода от этого вида деятельности регулируется МСФО (IAS) 17 «Аренда».

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении уточняется подход к определению даты операции для применения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию немонетарного актива или обязательства.

Согласно разъяснению датой операции является дата признания немонетарного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предварительной оплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется для каждой выплаты или поступления предварительной оплаты.

Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости, и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение

намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования.

Применение поправок к МСФО (IAS) 40 «Переводы в категорию или из категории инвестиционной недвижимости» не оказало влияния на данную финансовую отчетность, так как в отчетном периоде в Компании не было изменений в составе инвестиционной недвижимости.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

В поправках рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника выплаты; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате, которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки устраняют проблемы, возникающие с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две возможности для организаций, занимающихся страховой деятельностью: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения.

Данные поправки не применимы к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов

- **Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия».** Поправки разъясняют то, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

Данные поправки не применимы к Компании. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

• **Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».** Поправки исключают ряд краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Данные поправки не применимы к Компании.

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (вступает в силу с 01 января 2019 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 перенесена на неопределенный срок).

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменения в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступает в силу с 01 января 2019 года).



Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов

- *Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»* - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

- *Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»* - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

- *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»* - налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала (вступает в силу с 01 января 2019 года).

- *Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»* - затраты по заимствованиям, разрешенные для капитализации (вступает в силу с 01 января 2019 года).

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

5. 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 стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Обесценение финансовых активов

Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом. Компания использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов специфичных для заемщика и общих экономических условий.

Полезный срок службы инвестиционного имущества и основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов инвестиционного имущества и основных средств, 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 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение инвестиционного имущества и основных средств

Компания проводит проверку наличия признаков обесценения текущей стоимости инвестиционного имущества и основных средств на конец каждой отчетной даты. В случае обнаружения любых таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется).

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества, а также земельных участков и зданий, входящих в состав основных средств, была проведена руководством Компании на основании доступной информации о рыночных ценах на аналогичную недвижимость. При оценке ценности использования расчетные потоки денежных средств определены руководством Компании на основании суждений о приведенной стоимости будущих поступлений арендных платежей с учетом рыночного спроса и предложения.

На основании проведенного анализа было установлено, что справедливая стоимость активов превышает ценность их использования. При это текущая стоимость активов не превышает их справедливую стоимость за вычетом затрат на реализацию.

Таким образом, руководство пришло к выводу, что по состоянию на отчетную дату инвестиционное имущество и основные средства Компании не обесценились.

Оценка влияния отложенного налога

На каждую отчетную дату руководство Компания определяет будущее влияние отложенного 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 выгоды будут реализованы.

6. Денежные средства

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Деньги на расчетных счетах в тенге	23 652	1 723
Деньги в кассе	40	18
Итого	23 692	1 741

Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Задолженность покупателей	1 098	877
Дебиторская задолженность по аренде	11 825	11 744
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8 059)	(5 724)
Итого	4 864	6 897

В таблице ниже приводится изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Дебиторская задолженность		
Резерв под обесценение на 01 января	(5 724)	(1 194)
Изменение учетной политики	-	(4 734)
Начисление резерва	(2 669)	-
Использовано	334	204
Резерв под обесценение на 31 декабря	(8 059)	(5 724)

*Пересчитано (применение МСФО (IFRS) 9)

8. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Материалы	-	13 759
Итого	-	13 759

Товарно-материальные запасы Компании не выступают предметом залога.



9. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы выданные	44	2 452
Переплата по налогам	145	88
Прочие	76	68
Итого	265	2 608

(в тысячах тенге)

10. Инвестиционное имущество

	Земельные участки	Здания	Сооружения	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 608 024	292 947	133 615	2 034 586
Переведено из основных средств	539 835	7 656	33 865	581 356
Переведено из незавершенного строительства	-	-	117 271	117 271
Сальдо на 31 декабря 2018 года	2 147 859	300 603	284 751	2 733 213
<i>Накопленная амортизация</i>				
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	(132 356)	(16 104)	(148 460)
Амортизация за период	-	(14 528)	(6 681)	(21 209)
Амортизация поступивших основных средств	-	(3 158)	(14 582)	(17 740)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	(150 042)	(37 367)	(187 409)
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1 608 024	292 947	133 615	2 034 586
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 608 024	292 947	133 615	2 034 586
<i>Накопленная амортизация</i>				
Сальдо на 31 декабря 2016 года	-	(118 665)	(9 423)	(128 088)
Амортизация за период	-	(13 691)	(6 681)	(20 372)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	(132 356)	(16 104)	(148 460)
<i>Остаточная стоимость</i>				
Сальдо на 31 декабря 2018 года	2 147 859	150 561	247 384	2 545 804
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 608 024	160 591	117 511	1 886 126

Руководство Компании считает, что инвестиционное имущество на конец отчетного периода не обесценилось.

Руководство Компании изучило из открытых источников информацию о рыночной стоимости недвижимости, аналогичной недвижимости Компании, и пришло к заключению, что справедливая стоимость инвестиционной недвижимости Компании на отчетную дату составляет 3 502 093 тыс. тенге.

Основная часть инвестиционного имущества Компании выступает залоговым обеспечением по займам (Примечание 14) и облигациям (Примечание 19).

11. Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31 декабря 2017г	539 835	78 438	24 937	23 464	7 702	674 376
Модернизация	-	4 600	-	-	-	4 600
Увеличение стоимости	-	-	-	4 000	-	4 000
Приобретено	-	-	362	-	299	661
Переведено в инвестиционное имущество	(539 835)	(41 521)	-	-	-	(581 356)
Выбытие	-	-	(18 295)	(19 464)	(2 686)	(40 445)
Сальдо на 31 декабря 2018г	-	41 517	7 004	8 000	5 315	61 836
<i>Накопленная амортизация</i>						

(в тысячах тенге)



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТЫТЕМІР»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Сальдо на 31 декабря 2017г	-	(28 411)	(22 232)	(19 822)	(4 613)	(75 078)
Амортизация за период	-	(3 900)	(928)	(2 670)	(1 013)	(8 511)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	17 740	18 295	19 408	2 686	58 129
Сальдо на 31 декабря 2018г	-	(14 571)	(4 865)	(3 084)	(2 940)	(25 460)
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2016г	580 014	112 115	36 985	26 287	8 730	764 131
Поступление	-	325	1 857	-	760	2 942
Выбытие	(40 179)	(34 002)	(13 905)	(2 823)	(1 788)	(92 697)
Сальдо на 31 декабря 2017г	539 835	78 438	24 937	23 464	7 702	674 376
Накопленная амортизация						
Сальдо на 31 декабря 2016г	-	(36 269)	(34 704)	(17 195)	(5 303)	(93 471)
Амортизация за период	-	(4 643)	(1 433)	(3 892)	(1 098)	(11 066)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	12 501	13 905	1 265	1 788	29 459
Сальдо на 31 декабря 2017г	-	(28 411)	(22 232)	(19 822)	(4 613)	(75 078)
Остаточная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2017г	539 835	50 027	2 705	3 642	3 089	599 298
Сальдо на 31 декабря 2018г	-	26 946	1 623	4 916	2 376	36 376

В отчетном периоде на основании решения руководства Компании, была увеличена стоимость автотранспортного средства в размере 4 000 тыс. тенге, сроком использования на пять лет.

Руководство Компании считает, что основные средства на конец отчетного периода не обесценились. Компанией в качестве обеспечения по купонным облигациям и займам предоставлена часть основных средств (Примечание 14 и Примечание 19).

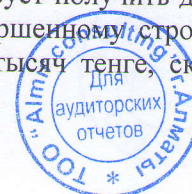
12. Нематериальные активы

	(в тысячах тенге)	
	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31 декабря 2017 года	360	360
Сальдо на 31 декабря 2018 года	360	360
Накопленная амортизация		
Сальдо на 31 декабря 2017 года	(357)	(357)
Амортизация за период	(3)	(3)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(360)	(360)
Первоначальная стоимость		
Сальдо на 31 декабря 2016 года	360	360
Сальдо на 31 декабря 2017 года	360	360
Накопленная амортизация		
Сальдо на 31 декабря 2016 года	(345)	(345)
Амортизация за период	(12)	(12)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	(357)	(357)
Остаточная стоимость		
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	-
Сальдо на 31 декабря 2017 года	3	3

13. Незавершенное строительство

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Незавершенное строительство	-	78 242
Итого	-	78 242

На 31 декабря 2018 года строительство объектов завершено, Компания планирует получить документы для ввода в эксплуатацию в 2019 году. На 31 декабря 2017 года к незавершенному строительству относится стоимость строительства ограждения площадки на сумму 5 528 тысяч тенге, склада №9,



торгового павильона, помещения перед столовой по ул. Ауэзова №2 на общую сумму 72 714 тысяч тенге.

Движение стоимости незавершенного строительства приведено ниже:

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Сальдо на начало периода	78 242	78 123
Запасы	34 029	119
Услуги по строительству	5 000	-
Перевод в инвестиционное имущество	(117 271)	-
Сальдо на конец периода	-	78 242

14. Займы текущие и долгосрочные

	31 декабря 2018 года			31 декабря 2017 года		
	долгосрочная часть	текущая часть	Итого	долгосрочная часть	текущая часть	Итого
Обеспеченные банковские займы	629 185	45 500	674 685	665 685	40 500	706 185

Информация о текущих займах, в том числе текущей части долгосрочных займов, и о долгосрочных займах представлена в следующей таблице:

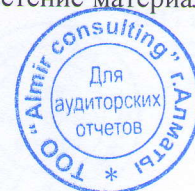
Наименование банка	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка %	(в тысячах тенге)		
					Задолженность на 31 декабря 2018 года		
					Всего	долгосрочная часть	текущая часть
АО АТФ Банк							
№ МК 425-2007/4	KZT	23.12.2011	23.05.2022	12%	200 204	184 704	15 500
№ МК 425-2007/5	KZT	23.12.2011	23.05.2022	11%	474 481	444 481	30 000
Итого					674 685	629 185	45 500

Наименование банка	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка %	(в тысячах тенге)		
					Задолженность на 31 декабря 2017 года		
					Всего	долгосрочная часть	текущая часть
АО АТФ Банк							
№ МК 425-2007/4	KZT	23.12.2011	23.05.2022	12%	211 304	197 804	13 500
№ МК 425-2007/5	KZT	23.12.2011	23.05.2022	11%	494 881	467 881	27 000
Итого					706 185	665 685	40 500

Залоговым обеспечением по займам выступает следующее имущество Компании:

	Договор залога	(в тысячах тенге)
	№ ZNUMK406-2006/A	Залоговая стоимость
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Г, с земельным участком, общей площадью 0,6692 га	от 24.08.2007г.	312 921
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Д, с земельным участком, общей площадью 0,7756 га	№ ZNUMK406-2006/B от 24.08.2007 г.	525 918
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2Ж, с земельным участком, общей площадью 1,103 га	№ ZNUMK406-2006/C от 24.08.2007 г.	83 824
Нежилое помещение г. Алматы, Ауэзова 2В, с земельным участком, общей площадью 3, 8524 га	№ ZNUMK406-2006 от 14.08.2006 г.	802 671
Краны козловые		
Краны мостовые электрические	№08-02-12 от 15.02.2012 г.	38 209

Основной целью финансирования является пополнение оборотных средств - приобретение материалов, строительство объектов инвестиционного имущества.



Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	31 декабря 2017 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Реклассифици- ровано (начислено)	(в тысячах тенге) 31 декабря 2018 года
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	(598)	598	-
Полученная финансовая помощь	13 345	15 737	(23 285)	-	5 797
Текущая часть долгосрочных банковских займов	40 500	-	(31 500)	36 500	45 500
Долгосрочные банковские займы	665 685	-	-	(36 500)	629 185
Итого обязательства по финансовой деятельности	719 530	15 737	(55 383)	598	680 482

	1 января 2017 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Реклассифици- ровано (начислено)	(в тысячах тенге) 31 декабря 2017 года
Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	(598)	598	-
Полученная финансовая помощь	7 500	13 345	(7 500)	-	13 345
Текущая часть долгосрочных банковских займов	45 000	-	(31 500)	27 000	40 500
Долгосрочные банковские займы	692 685	-	-	(27 000)	665 685
Итого обязательства по финансовой деятельности	745 185	13 345	(39 598)	598	719 530

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, не включают вознаграждения по банковским займам и вознаграждения по облигациям выпущенным, так как они в отчете о движении денежных средств представлены в операционной деятельности.

15. Финансовые обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Вознаграждение по банковским займам	279 012	251 774
Вознаграждение по облигациям выпущенным	8 005	8 005
Финансовая помощь	5 797	13 345
Итого	292 814	273 124

Финансовая помощь предоставлена акционером Компании, срок погашения до 31 декабря 2019 года.

16. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	9 201	10 239
Авансы, полученные под выполнение работ и услуг	32 498	24 560
Итого	41 699	34 799

17. Заработная плата

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная задолженность по оплате труда	733	6 149
Резерв по неиспользованным отпускам работников	2 418	2 845
Обязательства по обязательным платежам	922	844
Итого	4 073	9 838

Изменение резерва по неиспользованным отпускам:

	2018 год	2017 год
Сальдо на 01 января начислено	2 845	1 298
	771	2 436



использовано	(1 198)	(889)
Сальдо на 31 декабря	2 418	2 845

18. Обязательства по налогам

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
	(в тысячах тенге)	
Социальный налог	716	669
Индивидуальный подоходный налог	809	848
Налог на добавленную стоимость	9 170	5 872
Прочие налоги	3	3
Итого	10 698	7 392

19. Купонные облигации

11 марта 2008 года АО «Алматытемір» зарегистрировало следующие купонные облигации:

Номинальная сумма выпуска	2 000 000 000 тенге
НИН	KZ2C0Y17C783
Номинальная стоимость одной облигации	1 тенге
Вид облигации	Купонные облигации
Общее количество объявленных ценных бумаг	2 000 000 000
Количество размещенных ценных бумаг	500 000 000
Количество выкупленных ценных бумаг	31 199 200
Срок погашения	17 лет
Установленная купонная ставка	4%
Заложенные активы	Да
Дата первоначального размещения	11 марта 2008 года

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов:

Дата регистрации	№ регистрации	Номинальная сумма выпуска (тенге)	% ставка (текущая)	Дата погашения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
(в тысячах тенге)						
11.03.2008 г.	KZ2C0Y17C783	500 000 000	4%	01.11.2024г.	600 373	600 373

Вознаграждение начисляется по методу эффективной ставки процента исходя из вышеуказанных ставок. До 01 мая 2015 года выплата производится на следующих условиях:

Дата выплаты / период начисления	Размер выплачиваемого купона	Размер капитализируемого купона
01.05.2013г./ 01.05.2012г. - по 01.05.2013г.	2%	6%
01.05.2014г./ 01.05.2013г. - по 01.05.2014г.	3%	5%
01.05.2015г./ 01.05.2014г. - по 01.05.2015г.	4%	4%
01.05.2016г./ 01.05.2015г. - по 01.05.2016г.	8%	-

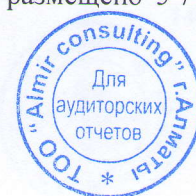
С 01 ноября 2016 года начисленная сумма купона выплачивается в полном объеме, без частичной капитализации, каждые шесть месяцев - 01 мая и 01 ноября, до полного погашения облигаций.

Облигации погашаются равными полугодовыми платежами, начиная с 01 мая 2020 года по 01 ноября 2024 года.

В обеспечение исполнения обязательств по облигациям предоставлено имущество Компании.

20. Акционерный капитал*Выпущенный капитал*

Акционерный капитал Компании сформирован в размере 141 500 тысяч тенге, размещено 5 770 212 простых акций и 59 788 привилегированных акций.



Привилегированные акции

Привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением случаев, когда дивиденды по привилегированным акциям не выплачиваются, но имеют преимущество перед простыми акциями в случае ликвидации Компании.

Согласно законодательству Республики Казахстан «Об Акционерных обществах», дополнительные дивиденды по привилегированным акциям не могут быть меньше суммы дивидендов, уплаченных по простым акциям.

Дивиденды

В отчетном периоде Компания объявила выплату дивидендов по привилегированным акциям в сумме 598 тысяч тенге в размере 10 тенге в расчете на одну привилегированную акцию (2017 год - 598 тысяч тенге).

21. Выручка

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Доход от оказания услуг по аренде	360 597	341 031
Доход от реализации товаров	-	2 350
Возмещение расходов по коммунальным услугам	2 866	4 006
Итого	363 463	347 387

22. Себестоимость оказанных услуг и реализованных товаров

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Амортизация инвестиционной недвижимости	21 209	20 372
Заработная плата	550	1 243
Резервы по отпускам	-	54
Социальный налог и социальные отчисления	57	123
Расходы по ремонту инвестиционной недвижимости	18 955	28 600
Списание материалов	25 505	54 281
Себестоимость реализованных товаров	-	2 667
Железнодорожные услуги	2 214	2 897
Услуги по содержанию объектов	1 371	1 279
Прочие	2 134	1 601
Итого	71 995	113 117

23. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8 514	11 078
Заработная плата	96 272	99 090
Резервы по отпускам	771	2 382
Социальный налог и социальные отчисления	8 856	9 618
Услуги банка	224	351
Налоги	8 323	9 247
Горюче-смазочные материалы	1 573	1 303
Списание материалов	480	1 200
Командировочные расходы	542	533
Услуги регистратора	766	1 640
Плата за пользование земельными участками	189	413
Услуги связи	120	166
Коммунальные услуги	3 110	1 850
Услуги по оценке	520	100
Ремонт основных средств	2 007	45
Аудиторские и консультационные услуги	1 899	2 817
Пеня, штрафы	95	203
Прочие	2 930	6 023
Итого	137 191	148 059



24. Доходы (расходы) по финансированию

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Вознаграждение по банковским займам	(78 011)	(81 935)
Вознаграждение, начисленное по облигациям	(48 030)	(48 030)
Итого	(126 041)	(129 965)

25. Прочие доходы (расходы)

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Расходы от выбытия активов	(56)	(54 640)
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	(2 335)	-
Доходы от увеличения стоимости основных средств	4 000*	-
Прочие доходы (расходы)	449	(1 237)
Итого	2 058	(55 877)

*В отчетном периоде на основании решения руководства Компании увеличена стоимость автотранспортного средства в размере 4 000 тысячи тенге, сроком использования пять лет.

26. Расходы по подоходному налогу

В 2018 и 2017 годах Компания не имела налогооблагаемого дохода в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», соответственно не было расходов по текущему и отложенному налогу. Установленная ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан в 2018 году и в 2017 году составляет 20%.

Сверка действующей налоговой ставки

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

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Прибыль/убыток до налогообложения	30 294	(99 631)
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход (экономия) по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	6 059	(19 926)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(6 059)	19 926
Расходы по подоходному налогу	-	-

Отложенный налог на прибыль отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов, обязательств и суммой, определяемой в целях налогообложения. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года соотношение между балансовой стоимостью и налоговой базой по возникшим временным разницам представлено следующим образом:

Расчет отложенных налоговых активов на 31 декабря 2018 года приведен ниже:

	(в тысячах тенге)		
	31 декабря 2017 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы (обязательства)			
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	866 321	(2 599)	863 722
Дебиторская задолженность	198	1 414	1 612
Резерв по неиспользованным отпускам	569	(85)	484
Налоги	134	26	160
Убытки переносимые	8 820	(4 372)	4 448
Кредиторская задолженность по вознаграждениям по займам	51 956	3 846	55 802
Итого активы	927 998	(1 770)	926 228

Расчет отложенных налоговых активов на 31 декабря 2017 года приведен ниже:

	31 декабря 2016 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2017 года
(в тысячах тенге)			
Отложенные налоговые активы (обязательства)			
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество	864 298	2 023	866 321
Дебиторская задолженность	239	(41)	198
Резерв по неиспользованным отпускам	260	309	569
Налоги	135	(1)	134
Убытки переносимые	6 290	2 530	8 820
Кредиторская задолженность по вознаграждениям по займам	46 044	5 912	51 956
Итого активы	917 266	10 732	927 998

Отложенные налоговые активы не подлежат признанию на основании того, что Компания не ожидает получения налогооблагаемого дохода в обозримом будущем.

27. Убыток на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли (или убытка), приходящихся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, за минусом дивидендов по привилегированным акциям.

	2018 год	2017 год
(в тысячах тенге)		
Чистая прибыль (убыток)	30 294	(99 631)
Дивиденды по привилегированным акциям	(598)	(598)
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	5 770 212	5 770 212
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	5,15	(17,37)

28. 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.

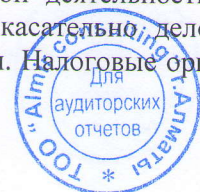
Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить 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 толкования. 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.

29. Связанные стороны

Контроль деятельности Компании осуществляется акционером, имеющим наибольшую долю владения в капитале.

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

В 2017 году проводились операции со связанной стороной - ТОО «Сактаукент - сервис», в 2018 году операции со связанной стороной не проводились, компанией, находящейся под общим контролем, а также акционерами и управленческим персоналом.

Ниже представлены основные операции с акционерами Компании на 31 декабря 2018 год:

Акционер	31 декабря 2017 года	Получено	Оплата (взаимозачет)	(в тысячах тенге) 31 декабря 2018 года
Финансовая помощь	(13 345)	(15 737)	23 285	(5 797)

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами и с акционерами Компании на 31 декабря 2017 год:

	31 декабря 2016 года	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата (взаимозачет)	31 декабря 2017 года	(в тысячах тенге) Описание
ТОО «Сактаукент-сервис»	23 076	-	(23 076)	-	Реализация товаров и услуг

Акционер	31 декабря 2016 года	Получено	Оплата (взаимозачет)	31 декабря 2017 года
Финансовая помощь	(7 500)	(13 345)	7 500	(13 345)

Общий размер вознаграждения руководящему персоналу, включенный в статью «Заработная плата» (Примечание 23), представлен следующим образом:

	2018 год	2017 год
Заработная плата и премии	84 833	83 374
- в том числе вознаграждение исполнительного органа	34 970	58 898

30. Сегментная отчетность

В отчетном периоде деятельность Компании представлена одним операционным сегментом – это предоставление в аренду складских, офисных помещений и земельных участков. Реализация товаров в 2018 году не осуществлялась, в 2017 году составила – 0,68% общей выручки.

Деятельность Компании происходит на территории Республики Казахстан.



31. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Компании являются кредитный риск, риск ликвидности рыночный риск, которые возникают у Компании за отчетный период. Ниже приведены описания политики Компании в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

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

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Компания не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлен следующим образом:

	Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2018 года	(в тысячах тенге) Общая сумма максимального размера риска 31 декабря 2017 года
Денежные средства	23 692	1 741
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 864	6 897*
Общая сумма кредитного риска	28 556	8 638

*Пересчитано (применение МСФО (IFRS) 9)

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2018 года:

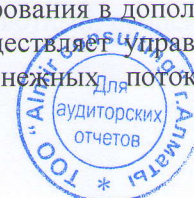
	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	23 652	-	40	23 692
	-	23 652	-	40	23 692

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2017 года:

	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	1 723	18	1 741
	-	-	1 723	18	1 741

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и



ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Компания управляет риском ликвидности посредством политики Компании по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Компании: устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате; устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов; определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

На 31 декабря 2018 года							
(в тысячах тенге)							
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства	23 692	-	-	-	-	-	23 692
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 098	-	3 766	-	-	4 864
Итого	23 692	1 098	-	3 766	-	-	28 556
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	45 500	629 185	-	674 685
Финансовые обязательства	-	-	-	292 814	-	-	292 814
Краткосрочная кредиторская задолженность	9 201	-	32 498	-	-	-	41 699
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	-	600 373	600 373
Итого	9 201	-	32 498	338 314	629 185	600 373	1 609 571
Нетто позиция	14 491	1 098	(32 498)	(334 548)	(629 185)	(600 373)	(1 581 015)

(в тысячах тенге)

На 31 декабря 2017 года							
(в тысячах тенге)							
	До востребования	Меньше 1 мес.	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:							
Денежные средства	1 741	-	-	-	-	-	1 741
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	877	-	6 020	-	-	6 897*
Итого	1 741	877	-	6 020	-	-	8 638
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:							
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	40 500	665 685	-	706 185
Финансовые обязательства	-	-	-	273 124	-	-	273 124
Краткосрочная кредиторская задолженность	10 239	-	24 560	-	-	-	34 799
Задолженность по облигациям	-	-	-	-	-	600 373	600 373
Итого	10 239	-	24 560	313 624	665 685	600 373	1 614 481
Нетто позиция	(8 498)	877	(24 560)	(307 604)	(665 685)	(600 373)	(1 605 843)

*Пересчитано (применение МСФО (IFRS) 9)

Рыночный риск

Рыночный риск - вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Рыночные риски включают в себя валютный, процентный и прочих ценовой риски:

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями курсов обмена валют.

На 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 годов Компания не подвержена валютному риску в связи с отсутствием финансовых инструментов, представленных в иностранной валюте

Процентный риск

Компания незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке.

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с торговыми финансовыми инструментами.

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 Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

32. 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 участников.

33. События после отчетной даты

На момент утверждения финансовой отчетности в Компании не имеют места какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности

34. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 25 апреля 2019 года.

Требования Казахстанской Фондовой Биржи к раскрытию информации

11 октября 2010 года Казахстанская Фондовая Биржа утвердила новые листинговые требования, согласно которым Компания должна раскрывать информацию о балансовой стоимости акции в Отчете о финансовом положении. Расчет балансовой стоимости акции по состоянию на 31 декабря 2018 года был проведен по формуле, в соответствии с требованиями Казахстанской фондовой биржи.

При расчете балансовой стоимости акций Компания руководствуется следующей методикой расчета: Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVCS = NAV / NOCS$, где

BVCS – (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;

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

- 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.

При расчете балансовой стоимости привилегированной акции Компания руководствуется следующей методикой расчета:

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;

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

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

Балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы рассчитывается по формуле:

$$BVPS1 = (EPC + DCPS1) / NOPS1, \text{ где:}$$

- BVPS1 – (book value per preferred share of the first group) балансовая стоимость одной привилегированной акции первой группы на дату расчета;
- NOPS1 – (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;
- DCPS1 – (debt component of preferred shares) долговая составляющая привилегированных акций первой группы, учитываемая в обязательствах.

Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций первой группы, рассчитывается по формуле:

$$EPC = TDPS1 + PS, \text{ где:}$$

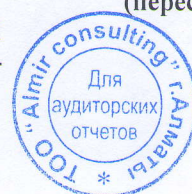
- TDPS1 – (total dividends) сумма начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям первой группы (сальдо счета «расчеты с акционерами (дивиденды)») на дату расчета. В расчете не учитываются дивиденды по привилегированным акциям первой группы, которые не выплачены по причине отсутствия у эмитента данных акций актуальных сведений и реквизитов их держателей.

Балансовая стоимость простой акции

Итого активы
 Нематериальные активы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
	2 611 151	2 588 824
	-	(3)



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «АЛМАТЫТЕМІР»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Итого обязательства	(1 624 342)	(1 631 711)
Привилегированные акции	(2 989)	(2 989)
Чистые активы	983 820	954 121
Количество размещенных простых акций	5 770 212	5 770 212
Балансовая стоимость простой акции (тенге)	170,50	165,35

Балансовая стоимость привилегированной акции

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
	(в тысячах тенге)	
Балансовая стоимость привилегированной акции		
Уставный капитал, привилегированные акции	2 989	2 989
Сумма невыплаченных дивидендов по привилегированным акциям	-	-
Количество акций на отчетную дату (штук)	59 788	59 788
Балансовая стоимость одной привилегированной акции (тенге)	49,99	49,99

*Пересчитано (применение МСФО (IFRS) 9)

