

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«Актюбинский завод металлоконструкций»**

**Финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

**и Отчет независимых аудиторов**

**Алматы, 2019 год**

**Страница 1 из 39**

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12-38
Расчет балансовой стоимости простой акции	39

**АО «Актюбинский завод металлоконструкций»**

**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 «Актюбинский завод металлоконструкций» (далее именуемое «Компания»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств 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;
- 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  
30 апреля 2019 года



\_\_\_\_\_  
**Канафиева И.С.**  
Главный бухгалтер  
30 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](mailto: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](mailto: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  
**Искендинова 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 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 «Актюбинский завод металлоконструкций» (далее «Компания») по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 106 854 тысяч тенге (2017 год: 360 547 тысяч тенге), кроме того в отчетном периоде Компанией получен убыток в размере 52 174 тысяч тенге, непокрытый убыток на отчетную дату

составил 157 589 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.

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

### *Факторинговые операции*

Как указано в отчете о движении денежных средств и Примечании 10 к данной финансовой отчетности, в отчетном периоде значительная часть финансирования деятельности Компании осуществлялась посредством финансирования под уступку денежных требований, возникающих вследствие реализации продукции Компанией (факторинговые операции). Компания заключила договор на факторинговое обслуживание, условия договора включают соблюдение Компанией определенных требований, нарушение которых может привести к выплате штрафов и возмещению убытков факторинговой компании.

Мы изучили договор факторингового обслуживания, получили понимание условий этого договора, в том числе обязанностей Компании, невыполнение которых может отразиться на финансовом положении Компании. Мы обратили внимание на правильность отражения в учете факторинговых операций.

Мы пришли к выводу, что Компания соблюдает условия договора факторингового обслуживания, и результаты операций по этому договору отражены в финансовой отчетности корректно.

### **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 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  
ТОО «ALMIR CONSULTING»  
Квалификационное свидетельство аудитора  
№ 0000464 от 14 ноября 1998 года

30 апреля 2019 года, г. Алматы

  
 Трегуба 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
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	4	13 797	154 837
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	74 487	66 322*
Товарно-материальные запасы	6	133 449	131 456
Предоплата по подоходному налогу		10 078	8 962
Прочие краткосрочные активы	7	84 833	35 502
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>316 644</b>	<b>397 079*</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	8	954 370	1 006 797
Нематериальные активы	9	62	92
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>954 432</b>	<b>1 006 889</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1 271 076</b>	<b>1 403 968</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы краткосрочные	10	129 839	523 700
Обязательства по налогам и социальным платежам	11	45 460	61 121
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	12	55 767	97 036
Краткосрочные оценочные обязательства	13	13 012	10 821
Обязательства по договорам	14	179 420	64 948
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>423 498</b>	<b>757 626</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы долгосрочные	10	254 098	
Отложенные налоговые обязательства	15	97 670	98 358*
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>351 768</b>	<b>98 358*</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>775 266</b>	<b>855 984*</b>
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	16	653 399	653 399
Непокрытый убыток		(157 589)	(105 415)*
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>495 810</b>	<b>547 984*</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>1 271 076</b>	<b>1 403 968*</b>

\* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

От имени руководства Компании:

Александров А.В.  
Генеральный директор  
30 апреля 2019 года



Канафиева И.С.  
Главный бухгалтер  
30 апреля 2019 год

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-38





АО «Актюбинский завод металлоконструкций»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Примечания	2018 год	2017 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	17	874 244	1 110 163
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	18	(701 708)	(1 043 990)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>172 536</b>	<b>66 173</b>
Расходы по реализации	19	(8 121)	(3 781)
Административные расходы	20	(142 066)	(144 276)
<b>Операционный доход</b>		<b>22 349</b>	<b>(81 884)</b>
Расходы по вознаграждениям	21	(89 991)	(66 337)
Убытки от курсовой разницы		-	(1 194)
Прочие доходы	22	22 094	15 104
Прочие расходы	23	(7 314)	(10 867)
<b>Итого убыток до налогообложения</b>		<b>(52 862)</b>	<b>(145 178)</b>
Экономия по подоходному налогу	24	688	24 107
<b>Итого убыток за отчетный период</b>		<b>(52 174)</b>	<b>(121 071)</b>
Прочий совокупный доход			
<b>Итого совокупный убыток за отчетный период</b>		<b>(52 174)</b>	<b>(121 071)</b>
Убыток на акцию (тенге)	25	(242,97)	(563,83)

От имени руководства Компании:

Александров А.В.  
Генеральный директор  
30 апреля 2019 года



Канафиева И.С.  
Главный бухгалтер  
30 апреля 2019 год

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-38



АО «Актюбинский завод металлоконструкций»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого капитал
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
Влияние применения МСФО (IFRS) 9	-	(4 175)*	(4 175)*
Сальдо на 31 декабря 2017 года (пересчитано)	653 399	(105 415)*	547 984*
Совокупный убыток за период	-	(52 174)	(52 174)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	653 399	(157 589)	495 810

в тысячах тенге

\* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

От имени руководства Компании:

Александров А.В.  
Генеральный директор  
30 апреля 2019 года



Канафиева И.С.  
Главный бухгалтер  
30 апреля 2019 год

Отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-38



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

	в тысячах тенге	
	2018 год	2017 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности:</b>		
Поступление денежных средств от покупателей	686 219	1 141 960
Денежные средства, уплаченные работникам	(278 309)	(303 433)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные	(188 315)	(145 048)
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(533 568)	(714 669)
Прочие выплаты	(2 480)	(2 097)
<b>Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога</b>	<b>(316 453)</b>	<b>(23 287)</b>
Проценты уплаченные	(137 635)	(22 889)
Подоходный налог уплаченный	(1 119)	(7 239)
<b>Чистые движение денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(455 207)</b>	<b>(53 415)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности:</b>		
Приобретение основных средств	(1 174)	(163)
<b>Чистые движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(1 174)</b>	<b>(163)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>		
Размещение акций		
Получение займов и денежных средств по факторинговым операциям	820 131 *	547 300
Погашение займов	(504 790)	(349 767)
<b>Чистые движения денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>315 341</b>	<b>197 533</b>
<b>Чистое изменение в деньгах</b>	<b>(141 040)</b>	<b>143 955</b>
Денежные средства выбывшей дочерней организации		
Денежные средства на начало года	154 837	10 882
Денежные средства на конец года	13 797	154 837

\* В течение 2018 года в Компанию поступали денежные средства (текущее финансирование) по договору №18/01/2018-1046 от 18.01.2018г. от ТОО «Бизнес Факторинг» под денежные требования к АО «ТНК «Казхром» по поставленной Компанией продукции на общую сумму 418 326 тысяч тенге.

От имени руководства Компании:

\_\_\_\_\_  
Александров А.В.  
Генеральный директор  
30 апреля 2019 года



\_\_\_\_\_  
Канафиева И.С.  
Главный бухгалтер  
30 апреля 2019 года

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 12-38



**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, сэндвич-панелей, хранилищ для нефтепродуктов и технологических жидкостей, блочно-модульной продукции для обустройства нефтегазовых месторождений, шахтных арочных металлокрепе.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании были следующие акционеры с долей владения более 5% голосующих акций:

	31 декабря 2018 года		32 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	128 840	60,00	86 744	40,40
АО «Банк Астаны»	56 800*	26,45	85 700	39,91
ООО Инвестиционная компания "Фридом Финанс"	-	-	18 000	8,38
АО "Фридом Финанс"	11 594	5,4	-	-
Прочие акционеры, владеющие по отдельности менее 5% голосующих акций	17 498	8,15	24 288	11,31
<b>Итого размещено акций</b>	<b>214 732</b>	<b>100,00</b>	<b>214 732</b>	<b>100,00</b>
<b>Количество объявленных акций</b>	<b>300 000</b>		<b>300 000</b>	

\* Сведения об ограничении прав держателей акций Компании :

- Решение ликвидационной комиссии АО «Банк Астана» от 09.01.2019 года о запрете на регистрацию сделок по отчуждению имущества банка, количество акций 56 800 штук.

Конечный контроль в отношении АО «Актюбинский завод металлоконструкций» осуществляет Койлыбаев К.А.

На 31 декабря 2018 года Компания не имеет дочерних и ассоциированных организаций.

Среднесписочная численность работников Компании составила за 2018 год 289 человек (2017 год 253 человек).



**2. Принципы представления финансовой отчетности**

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:  
Генеральный директор – Александров А.В.

Главный бухгалтер – 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 2018 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на 106 854 тысяч тенге (2017 год: 360 547 тысяч тенге), кроме того в отчетном периоде Компанией получен убыток в размере 52 174 тысяч тенге, непокрытый убыток на отчетную дату составил 157 589 тысяч тенге.

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

- 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;
- 05 декабря 2018 года заключен контракт с ООО «Shomanay Eco Tek» в рамках которого Компания изготавливает и поставляет сэндвич-панели на сумму 293 000 долларов США;
- 13 декабря 2018 года заключен договор с ТОО «Стройдеталь» на изготовление и поставку комплектов креплений с турникетами для железнодорожной перевозки на общую сумму 55 038 500 тенге;
- 04 февраля 2019 года подписано дополнительное соглашение (Приложение) к договору с компанией Kingspan Yarı Elemanları A.S. на изготовление и поставку стеновых и кровельных панелей на сумму 210 500 долларов США.

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. Основные принципы учетной политики****Изменения в учетной политике****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.

Компания применила МСФО (IFRS) 9 на ретроспективной основе на дату первоначального применения 01 января 2018 года. При этом Компания пересчитала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии МСФО (IAS) 39. Разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана непосредственно в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 01 января 2018 года.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 9 на отчет о финансовом положении по состоянию на 01 января 2018 года, включая последствия замены модели понесенных кредитных убытков в МСФО (IAS) 39 на модель ожидаемых кредитных убытков МСФО (IFRS) 9.

Сверка балансовой стоимости финансовых активов, оцененных в соответствии с МСФО (IAS) 39, с сальдо финансовых активов, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 9, по состоянию на 01 января 2018 года:

Финансовые активы	Прим.	Оценка по МСФО (IAS) 39		Оценка по МСФО (IFRS) 9	
		Категория	Сумма	Категория	Сумма
Денежные средства	4	Займы и дебиторская задолженность	154 837	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	154 837
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	Займы и дебиторская задолженность	71 541	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	66 322
<b>Итого финансовых активов</b>			<b>226 378</b>		<b>221 159</b>

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

	в тысячах тенге
	<b>Нераспределенная прибыль</b>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) *	
Сальдо на конец периода согласно МСФО (IAS) 39 (31 декабря 2017 года)	(101 240)
Признание ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости	(5 219)
Экономия по подоходному налогу	1 044
Пересчитанное сальдо в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (01 января 2018 года)	(105 415)
<b>Итого изменение в собственном капитале вследствие применения МСФО (IFRS) 9</b>	<b>(4 175)</b>

#### **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 1 января 2018 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Компания приняла решение применять стандарт только к договорам, которые не были выполнены на 1 января 2018 года.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на финансовую отчетность по состоянию на 1 января и 31 декабря 2018 года, кроме раскрытия дополнительной информации согласно требованиям стандарта (Примечание 20).

#### **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.

Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.



**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.

**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.

**Денежные средства**

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

**Финансовые активы**

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе бизнес-модели, согласно которой Компания управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Компания учитывает денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и комиссионные вознаграждения к получению.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств; и
- договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

Амортизированная стоимость финансового актива – это сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Компания изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Компания начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность,



значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Компанией определенного направления бизнеса).

К финансовым активам Компании относятся:

- Денежные средства;
- Договорное право получить денежные средства или иной актив от другого предприятия/физического лица (торговая и прочая дебиторская задолженность).

#### *Обесценение финансовых активов*

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании финансового актива Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку.

12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в финансовой отчетности следующим образом:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражаются в составе прибыли или убытка.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

Свидетельством кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушения условий договора (например: отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга);
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации эмитента;
- 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.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов. Компания использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков для оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков или ожидаемых кредитных убытков за весь срок, соответственно. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки



оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки в случае торговой дебиторской задолженности и комиссионных вознаграждений к получению:

Количество дней просрочки	Размер резерва (%)
Просрочка отсутствует	2
Платежи просрочены более 30 дней, но менее 60 дней	5
Платежи просрочены более 60 дней, но менее 180 дней	15
Платежи просрочены более 180 дней, но менее 360 дней	25
Платежи просрочены более 360 дней	100

### Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании классифицированы как 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 производит отчисления пенсионных взносов согласно Законодательству Республики Казахстан. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.



**Признание доходов**

Доход Компании включает в себя выручку от основной деятельности и прочие доходы. Компания занимается изготовлением металлоконструкций, в том числе по заказам, и признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи продукции покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Компания признает выручку в момент передачи продукции покупателям в сумме соответствующей вознаграждению, на которое, как Компания ожидает, она имеет право в обмен на продукцию. По договорам изготовления арочных металлокрепей и комплектующих к ним из материалов заказчика предусмотрена одна обязанность к исполнению, выручка признается в момент передачи изготовленной продукции.

*Авансовые платежи, полученные от покупателей*

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю продукцию или работы, за которые Компания получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст продукцию или работы покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору. Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей Компанией продукции или работ и оплатой покупателем этой продукции или работ является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

*Гарантийные обязательства*

Договоры на поставку готовой продукции из собственных материалов и изготовление продукции из материалов заказчика содержат гарантийные условия, согласно которым в случае обнаружения недостатков и дефектов в течение гарантийного срока Компания берет на себя обязательства по их устранению. Обязательства по устранению недостатков возникает для Компании только при условии, что претензии по соответствующим дефектам приняты Компанией как обоснованные. Такие гарантийные обязательства имеют характер условного обязательства и в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные и условные обязательства, условные активы» в отчетности не признаются.

**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 и выполненных работ;
- расходы по реализации;
- 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. Простые акции классифицируются как капитал. Расходы, напрямую связанные с выпуском новых акций, вычитаются из капитала, за вычетом любых связанных налогов на прибыль. Дивиденды по

простым акциям отражаются как уменьшение собственного капитала в том периоде, в котором они были объявлены.

#### **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.

#### **Прибыль (убыток) на акцию**

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год, причитающейся владельцам простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находившихся в обращении в течение года.

#### **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.

#### **События после отчетной даты**

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

#### **Оценочные обязательства, условные обязательства и 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 обязательства 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 вероятной.

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



**Переоценка статей, выраженных в иностранной валюте**

Функциональной валютой Компании является тенге, операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие в результате пересчета сделок с иностранной валютой, признаются в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге/евро	439,37	398,23
Тенге/1 доллар США	384,2	332,33
Тенге/1 российский рубль	5,52	5,77

**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.

В следующих примечаниях представлена в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 8, 9 - Основные средства, нематериальные активы. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 25 - Экономия по подоходному налогу. Оценка сделана в отношении возникновения экономии по текущему и отложенному подоходному налогу;
- Примечание 5 - Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости. Оценка сделана в отношении размера оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

**4. Денежные средства**

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		в тысячах тенге
Денежные средства в кассе	495	351
Денежные средства на текущих счетах	13 302	154 486
	13 797	154 837

**5. Краткосрочная дебиторская задолженность**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
		в тысячах тенге
Торговая дебиторская задолженность	77 936	80 197
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 561)	(13 875)*
Прочая дебиторская задолженность	112	-
	74 487	66 322*

\*Пересчет произведен в связи с введением нового МСФО 9 «Финансовые инструменты»





**Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки**

	2018 год	в тысячах тенге 2017 год (пересчитано)
Сальдо на 01 января	(13 875)*	-
Признано через нераспределенную прибыль в связи с применением МСФО (IFRS) 9	-	(5 219)*
Доходы по восстановлению резерва	11 848	-
Расходы по созданию резерва	(1 534)	(8 656)
Сальдо на 31 декабря	(3 561)	(13 875)*

\* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

**6. Товарно-материальные запасы**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	106 745	105 551
Готовая продукция	25 338	25 735
Товары для перепродажи	1 366	170
	<b>133 449</b>	<b>131 456</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 года стоимость товарно-материальных запасов Компании, служащих обеспечением по банковским займам, привлеченным от АО «Народный Банк Казахстана», составляла 131 456 тысяч тенге.

**7. Прочие краткосрочные активы**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Актив по договору	75 274	25 310
Задолженность работников	7 779	9 398
Страховые взносы	651	568
Прочие краткосрочные активы	1 129	226
	<b>84 833</b>	<b>35 502</b>

**8. Основные средства**

	в тысячах тенге					
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31 декабря 2017 года	152 230	887 513	584 600	59 757	21 519	1 705 619
Поступление	-	-	258	711	205	1 174
Выбытие	-	(2 858)	(21 390)	-	(166)	(24 414)
На 31 декабря 2018 года	152 230	884 655	563 468	60 468	21 558	1 682 379
<b>Накопленный износ</b>						
На 31 декабря 2017 года	-	(259 622)	(392 068)	(29 949)	(17 183)	(698 822)
Начисленный износ	-	(20 661)	(25 228)	(3 713)	(1 303)	(50 905)
Выбытие	-	747	20 805	-	166	21 718
На 31 декабря 2018 года	-	(279 536)	(396 491)	(33 662)	(18 320)	(728 009)
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31 декабря	152 230	887 513	584 538	59 757	26 405	1 710 443



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<b>2016 года</b>						
Поступление	-	-	163	-	-	163
Выбытие	-	-	(101)	-	(4 886)	(4 987)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>152 230</b>	<b>887 513</b>	<b>584 600</b>	<b>59 757</b>	<b>21 519</b>	<b>1 705 619</b>
<b>Накопленный износ</b>						
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	-	(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
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	-	(259 622)	(392 068)	(29 949)	(17 183)	(698 822)
<b>Балансовая стоимость:</b>						
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>152 230</b>	<b>605 119</b>	<b>166 977</b>	<b>26 806</b>	<b>3 238</b>	<b>954 370</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>152 230</b>	<b>627 891</b>	<b>192 532</b>	<b>29 808</b>	<b>4 336</b>	<b>1 006 797</b>

На конец отчетного периода остаточная стоимость основных средств Компании, служащих обеспечением по банковским займам, составила 757 349 тысяч тенге (2017 год: 699 550 тысяч тенге).

Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года признаков обесценения основных средств нет.

## 9. Нематериальные активы

	в тысячах тенге	
	Программное обеспечение	
<b>Первоначальная стоимость</b>		
<b>На 31 декабря 2017 года</b>		<b>844</b>
Выбытие		-
<b>На 31 декабря 2018 года</b>		<b>844</b>
<b>Накопленный износ</b>		
<b>На 31 декабря 2017 года</b>		<b>(752)</b>
Начисленный износ		(30)
Выбытие		-
<b>На 31 декабря 2018 года</b>		<b>(782)</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>		
<b>На 31 декабря 2016 года</b>		<b>844</b>
Выбытие		-
<b>На 31 декабря 2017 года</b>		<b>844</b>
<b>Накопленный износ</b>		
<b>На 31 декабря 2016 года</b>		<b>(717)</b>
Начисленный износ		(35)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>		<b>(752)</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>		
<b>На 31 декабря 2018 года</b>		<b>62</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>		<b>92</b>

Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года признаков обесценения нематериальных активов нет.



## 10. Займы

	Срок погашения	Процентная ставка (%)	в тысячах тенге			
			31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
			Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть
АО «Народный Банк Казахстана»	2018 год	8,30	-	-	16 163	-
АФ АО Цеснабанк	2019 год	16,00	26 793	-	-	-
АФ АО Цеснабанк	2022 год	16,00	95 287	254 098	-	-
Койлыбаев К.А.	2018 год	-	-	-	463 000	-
ТОО Бизнес Факторинг *	-	0,0833 в день	6 064	-	-	-
Вознаграждения по займам у связанных сторон	2018 год	-	-	-	44 499	-
Вознаграждения по банковским займам	2018 год	-	-	-	38	-
Вознаграждения по факторинговым операциям	2019 год	-	1 695	-	-	-
			<b>129 839</b>	<b>254 098</b>	<b>523 700</b>	<b>-</b>

\* В 2018 года Компания заключила договор с ТОО «Бизнес Факторинг» на текущее финансирование под денежные требования Компании к АО «ТНК «Казхром» по поставленной продукции.

*Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью*

	в тысячах тенге				
	1 января 2018 года	Денежные потоки – получено, Вознаграждения и комиссия – начислено	Денежные потоки – погашено, от покупателя по факторингу – зачтено	Реклассифицировано	31 декабря 2018 года
Краткосрочные банковские займы	-	26 793	-	-	26 793
Текущая часть долгосрочных банковских займов	16 163	-	(16 163)	95 287	95 287
Долгосрочные банковские займы	-	373 207	(23 822)	(95 287)	254 098
Краткосрочная задолженность по факторинговым операциям	-	418 326	(412 262)	-	6 064
Краткосрочные займы от связанной стороны	463 000	1 805	(464 805)	-	-
Вознаграждения по займам у связанных сторон	44 499	55 536	(100 035)	-	-
Вознаграждения по банковским займам	38	20 777	(20 815)	-	-
Вознаграждения по факторинговым операциям	-	18 481	(16 786)	-	1 695
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>523 700</b>	<b>914 925</b>	<b>(1 054 688)</b>	<b>-</b>	<b>383 937</b>



в тысячах тенге					
	1 января 2017 года	Денежные потоки – получено, Вознаграждения и комиссия - начислено	Денежные потоки - погашено, от покупателя по факторингу - зачтено	Реклассифи цировано	31 декабря 2017 года
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
Вознаграждения по займам у связанных сторон	-	44 499	-	-	44 499
Вознаграждения по банковским займам	1 178	16 142	(17 282)	-	38
Вознаграждения по факторинговым операциям	-	5 343	(5 343)	-	-
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>282 807</b>	<b>613 284</b>	<b>(372 391)</b>	<b>-</b>	<b>523 700</b>

#### 11. Обязательства по налогам и социальным платежам

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налоги с доходов физических лиц	4 950	4 953
Налог на добавленную стоимость	30 697	38 157
Социальные и пенсионные отчисления	5 616	8 633
Прочие налоги	4 197	9 378
	<b>45 460</b>	<b>61 121</b>

#### 12. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиторская задолженность поставщикам	34 407	76 266
Обязательства перед работниками	21 258	20 650
Прочие обязательства	102	120
	<b>55 767</b>	<b>97 036</b>

#### 13. Краткосрочные оценочные обязательства

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

	в тысячах тенге	
	2018 год	2017 год
На начало периода	10 821	15 941
Использовано в отчетном периоде	(10 821)	(15 941)
Начислено за период	13 012	10 821
<b>На конец периода:</b>	<b>13 012</b>	<b>10 821</b>



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

**14. Обязательства по договорам**

	в тысячах тенге	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по договорам	179 420	64 948
	<b>179 420</b>	<b>64 948</b>

Данная статья включает краткосрочные авансы, полученные большей частью от ООО "SHOMANAY ECO TEKS", АЗМ Нефтемаш и ТОО АктобеСтройКонструкция по договорам поставки готовой продукции. Руководство Компании ожидает закрыть сделки в течение 2019 года.

**15. Отложенные налоговые обязательства**

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2018 и 2017 годов приведен ниже:

	в тысячах тенге						
	31 декабря 2016 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2017 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2018 года	В состав прибыли / (убытка) 2018 год	В состав прибыли / (убытка) 2017 год
<b>Отложенные налоговые активы</b>							
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	3 188	(1 024)	2 164	438	2 602	438	(1 024)
Налоги	1 762	119	1 881	(848)	1 033	(848)	119
Начисленные вознаграждения по займам банков	239	(239)	-	-	-	-	(239)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (на сумму резерва)	-	2 775 *	2 775*	(2 063)	712	(2 063)	2 775*
Убытки переносимые	-	21 733	21 733	6 162	27 895	6 162	21 733
<b>Итого активы</b>	<b>5 189</b>	<b>23 364</b>	<b>28 553</b>	<b>3 689</b>	<b>32 242</b>	<b>3 689</b>	<b>23 364</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>							
Основные средства, нематериальные активы	128 698	(1 787)	126 911	3 001	129 912	3 001	(1 787)
<b>Итого обязательства</b>	<b>128 698</b>	<b>(1 787)</b>	<b>126 911</b>	<b>3 001</b>	<b>129 912</b>	<b>3 001</b>	<b>(1 787)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>123 509</b>	<b>(25 151)*</b>	<b>98 358*</b>	<b>(688)</b>	<b>97 670</b>	<b>(688)</b>	<b>(25 151)</b>

\* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

**16. Капитал**

Акционерный капитал состоит из 214 732 простых акций, которые были размещены среди акционеров в 2018 году. Общее количество объявленных простых акций составляет 300 000 штук, привилегированных акций нет. В течение 2017 и 2018 годов дивиденды акционерам не выплачивались.

**17. Доход от реализации продукции и выполнения работ**

	в тысячах тенге	
	2018 год	2017 год
Доходы от реализации готовой продукции (металлоконструкции, сэндвич-панели стеновые и другая продукция)	406 322	272 934



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<b>Доход от изготовления металлоконструкций по заказам и выполнения работ, всего, в том числе:</b>	<b>467 922</b>	<b>837 229</b>
<i>Доход от изготовления металлокрепи и комплектующих к ним</i>	460 230	439 180
<i>Доход от выполнения строительно-монтажных работ</i>	-	393 641
<i>Доход от других видов работ</i>	7 692	4 408
<b>Итого доход от реализации продукции и выполнения работ</b>	<b>874 244</b>	<b>1 110 163</b>

**Сроки признания дохода**

Доход от реализации продукции и выполнения работ признается в определенный момент времени	<b>874 244</b>	<b>1 110 163</b>
---	----------------	------------------

**Географические регионы**

Казахстан	842 186	1 106 459
Другие страны	32 058	3 704

**18. Себестоимость реализованной продукции и выполненных работ**

	в тысячах тенге	
	2018 год	2017 год
Себестоимость реализованной готовой продукции (металлоконструкции, сэндвич-панели стеновые и другая продукция)	327 899	257 485
Себестоимость услуг по изготовлению металлокрепи и комплектующих к ним	367 469	397 787
Себестоимость строительно-монтажных работ	-	384 969
Себестоимость других видов работ	6 340	3 749
	<b>701 708</b>	<b>1 043 990</b>

**19. Расходы по реализации**

	в тысячах тенге	
	2018 год	2017 год
Командировочные расходы	1 286	1 269
Материальные расходы	228	815
Транспортные расходы	4 454	1 687
Прочие расходы	2 153	10
	<b>8 121</b>	<b>3 781</b>

**20. Административные расходы**

	в тысячах тенге	
	2018 год	2017 год
Заработная плата	77 557	68 350
Резерв по отпускам	6 116	6 729
Материальные затраты	1 066	1 223
Налоги и обязательные платежи	18 786	20 256
Транспортные расходы	15	454
Расходы по ремонту и эксплуатации основных средств	568	985
Износ и амортизация	8 839	8 094
Командировочные расходы	5 979	9 924
Коммунальные расходы	3 975	3 437
Штрафы и пени	254	217
Аудиторские и консультационные услуги	3 338	4 801
Банковское обслуживание	4 632	3 402
Страхование	3 225	4 422
Услуги связи	1 167	1 495
Андеррайтинговые и маркет-мейкерские услуги	597	3 264



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Повышение квалификации	40	305
Прочие	5 912	6 918
	<b>142 066</b>	<b>144 276</b>

**21. Расходы по вознаграждения**

	в тысячах тенге	
	2018 год	2017 год
Вознаграждения по банковским займам	16 763	14 319
Вознаграждения по займам у связанных сторон	55 536	44 499
Вознаграждения по факторинговым операциям	16 501	5 696
Вознаграждения по банковскому счету	1 191	1 823
	<b>89 991</b>	<b>66 337</b>

**22. Прочие доходы**

	в тысячах тенге	
	2018 год	2017 год
Доходы от операционной аренды	5 929	7 622
Доход от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки	11 848	-
Прочие доходы	4 317	7 482
	<b>22 094</b>	<b>15 104</b>

**23. Прочие расходы**

	в тысячах тенге	
	2018 год	2017 год
Расходы по созданию резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 534	8 656
Расходы по обмену валют	3 066	2 096
Расходы по выбытию активов	2 696	53
Прочие расходы	18	62
	<b>7 314</b>	<b>10 867</b>

**24. Экономия по подоходному налогу**

Экономия по подоходному налогу за 2017 и 2018 годы включает:

	в тысячах тенге	
	2018 год	2017 год
Расходы по текущему налогу		-
Экономия по отложенному подоходному налогу	688	24 107
<b>Итого экономия по подоходному налогу</b>	<b>688</b>	<b>24 107</b>

**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:

	в тысячах тенге	
	2018 год	2017 год
<b>Прибыль(убыток) до налогообложения</b>	<b>(52 862)</b>	<b>(145 178)</b>
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретическая экономия по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	10 572	29 036
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(9 884)	(4 929)
<b>Итого экономия по подоходному налогу</b>	<b>688</b>	<b>24 107</b>



**25. 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.

	в тысячах тенге	
	2018 год	2017 год
Прибыль (убыток) за отчетный период	(52 174)	(121 071)
Средневзвешенное количество простых акций	214 732	214 732
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	(242,97)	(563,83)

**26. 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.

**27. Связанные стороны**

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

В отчете о финансовом положении Компании на 31 декабря 2018 и 2017 годов отражена задолженность по операциям со связанными сторонами:





	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	в тысячах тенге Операция
Акционер	10	-	(463 000)	Займы у связанных сторон
Акционер	10	-	(44 499)	Вознаграждения по займам у связанных сторон
Компания, в которой Акционер является участником	7	13 103	-	Актив по договору
Компания, в которой Акционер является участником	14	(32 117)	(6 486)	Обязательство по договору
Компания, в которой Акционер является участником	12	-	(13 756)	Кредиторская задолженность за приобретение запасов

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 и 2017 годы отражены следующие операции со связанными сторонами Компании:

	Примечание	2018 год	2017 год	в тысячах тенге Операция
Акционер	21	(55 536)	(44 499)	Начислено вознаграждение по займам у связанных сторон
Компания, в которой Акционер является участником	17	4 164	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 47 722 тысяч тенге за 2018 год и 47 846 тысяч тенге за 2017 год.

#### **28. 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 2018 и 31 декабря 2017 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	в тысячах тенге	
	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года
Денежные средства	5	13 797
Торговая дебиторская задолженность	6	74 487
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>88 284</b>	<b>221 159*</b>

\* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

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 2018 и 31 декабря 2017 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 2018 года:

	Рейтинги	Сумма	в тысячах тенге	
			Без рейтинга	Итого
<b>Денежные средства</b>				
Денежные средства в кассе		-	495	495
АО "Народный Банк Казахстана"	BB/stable/B, S&P Global Ratings	2	-	2
АО "Евразийский Банк"	B-/stable/B,S&P Global Ratings	88	-	88
АО ForteBank	B/positive/B, S&P Global Ratings	5	-	5
АО Цеснабанк	B-/stable/B,S&P Global Ratings	13 207	-	13 207
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	74 375	74 375
Прочая дебиторская задолженность	-	-	112	112
<b>Итого</b>		<b>13 302</b>	<b>74 982</b>	<b>88 284</b>

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

	Рейтинги	Сумма	в тысячах тенге	
			Без рейтинга	Итого
<b>Денежные средства</b>				
Денежные средства в кассе	-	-	351	351
АО «Народный Банк Казахстана»	BB / Стабильный, Fitch Ratings	155	-	155



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

АО Евразийский банк	В / Негативный, S&P Global Ratings	20	-	20
АО «Банк Астаны»	ССС/Негативный, S&P Global Ratings	154 311	-	154 311
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>				
Торговая дебиторская задолженность	-	-	66 322*	66 322*
		<b>154 486</b>	<b>66 673*</b>	<b>221 159*</b>

\* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

**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 2018 года**

	До востре- бования	менее 1 месяца	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	в тысячах тенге	
					Более 1 года	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	13 797					13 797
Краткосрочная дебиторская задолженность			71 252	3 235		74 487
<b>Итого активов</b>	<b>13 797</b>		<b>71 252</b>	<b>3 235</b>		<b>88 284</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы			51 756	78 083	254 098	383 937
Краткосрочная кредиторская задолженность			9 491	26 813		36 304
<b>Итого обязательств</b>			<b>61 247</b>	<b>104 896</b>	<b>254 098</b>	<b>420 241</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>13 797</b>		<b>10 005</b>	<b>(101 661)</b>	<b>(254 098)</b>	<b>(331 957)</b>

**На 31 декабря 2017 года**

	До востре- бования	менее 1 месяца	1-3 мес.	3 мес.- 1 год	в тысячах тенге	
					Более 1 года	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	530	-	154 307	-	-	154 837
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	62 802*	3 520*	-	66 322*
<b>Итого активов</b>	<b>530</b>	-	<b>217 109*</b>	<b>3 520*</b>	-	<b>221 159*</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы	-	-	175 669	348 031	-	523 700
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	67 755	8 511	-	76 266
<b>Итого обязательств</b>	-	-	<b>243 424</b>	<b>356 542</b>	-	<b>599 966</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>530</b>	-	<b>(26 315)*</b>	<b>(353 022)*</b>	-	<b>(378 807)*</b>

\* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)



**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 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 2018 и 2017 годов.

	На 31 декабря 2018 года			На 31 декабря 2017 года		
	Тенге	Российский рубль	Доллар США	Тенге	Российский рубль	Доллар США
<b>Финансовые активы:</b>			Итого:			Итого:
Денежные средства	1 459		13 797	154 837	-	154 837
Краткосрочная дебиторская задолженность	74 487		74 487	66 322*		66 322
<b>Итого</b>	<b>75 946</b>		<b>88 284</b>	<b>221 159*</b>		<b>221 159</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>						
Займы	383 937		383 937	523 700	-	523 700
Краткосрочная кредиторская задолженность	35 770	534	36 304	49 471	1 372	76 266
<b>Итого</b>	<b>419 707</b>	<b>534</b>	<b>420 241</b>	<b>573 171</b>	<b>1 372</b>	<b>599 966</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(343 761)</b>	<b>(534)</b>	<b>(331 957)</b>	<b>(352 012)*</b>	<b>(1 372)</b>	<b>(378 807)</b>

\* Пересчитано в связи с влиянием перехода на МСФО (IFRS) 9 (см. Примечание 3)

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 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

	в тысячах тенге	
	Доллар США - влияние 31 декабря 2018 г.	Российский рубль - влияние 31 декабря 2018 г.
Финансовые активы	1 234	-
Финансовые обязательства	-	(53)

	в тысячах 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.

**29. Сегментная отчетность**

Деятельность Компании осуществляется в одном операционном сегменте.

Информация о выручке в разрезе географических регионов приведена в Примечании 17 к финансовой отчетности.

Основными покупателями и заказчиками, по которым выручка составляет более 10 процентов от совокупной выручки, являются

в 2018 году: АО «ТНК «Казхром» - 62,54%; ТОО «TransMostGroup» - 18%

в 2017 году: АО «ТНК «Казхром» - 39,75%; ТОО «КазТрансГаз Өнімдер» - 35,46%

**30. 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 2018 и 2017 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

**31. События после отчетной даты**

16 января по 10 апреля 2019 года осуществлено погашение заемных средств по банковским займам, привлеченных АФ АО Цеснабанк на общую сумму 43 961 тысяч тенге.

15 января по 02 апреля 2019 года поступили денежные средства по факторинговой сделке на общую сумму 190 664 тысяч тенге от ТОО «Бизнес Факторинг».

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:

	30 апреля 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций (%)	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций (%)
Койлыбаев Кайрат Алибиевич	128 840	60,00	128 840	60,00
АО «Банк Астаны»	56 800	26,45	56 800	26,45
АО "Фридом Финанс"	-	-	11 594	5,4
Прочие акционеры, владеющие по отдельности менее 5% голосующих акций	29 092	13,55	17 498	8,15
<b>Итого размещено акций</b>	<b>214 732</b>	<b>100,00</b>	<b>214 732</b>	<b>100,00</b>
<b>Количество объявленных акций</b>	<b>300 000</b>		<b>300 000</b>	



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

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.

**32. Утверждение финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 30 апреля 2019 года.



**РАСЧЁТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ 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 2018 года:  $BVCS = (495\,748 / 214\,732) \times 1\,000 = 2\,309$

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

На 31 декабря 2018 года: NAV – **495 748**

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

На 31 декабря 2018 года: NOCS - **214 732**

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

На 31 декабря 2018 года:  $NAV = (1\,271\,076 - 62 - 775\,266) = 495\,748$  тыс. тенге.

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

На 31 декабря 2018 года – **1 271 076**

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

На 31 декабря 2018 года - **62**

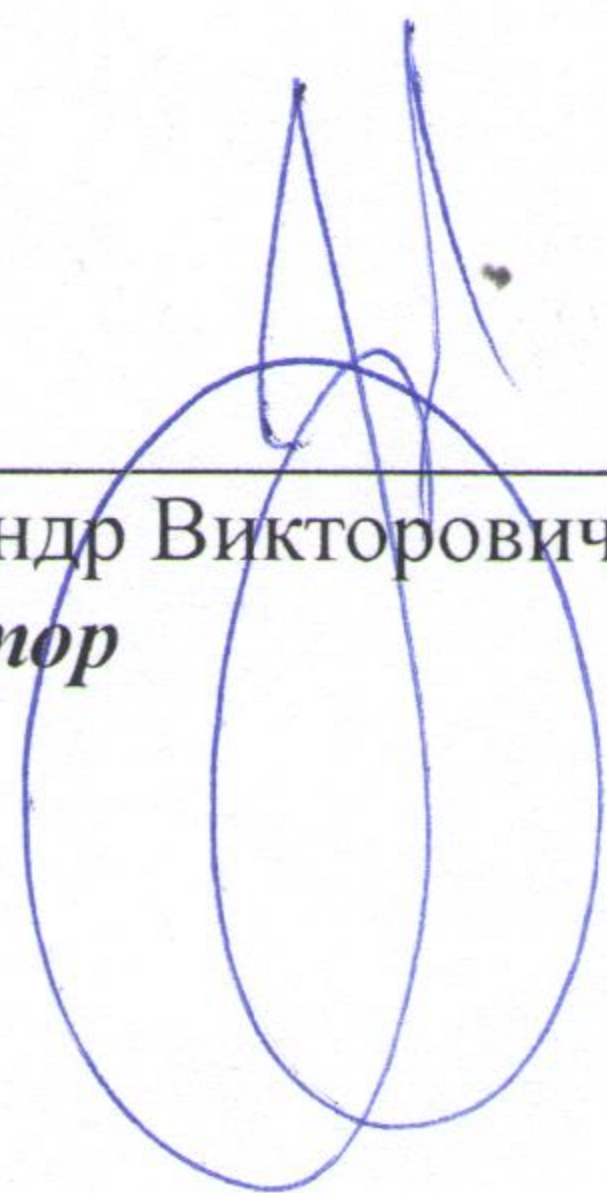
TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета, в тыс. тенге;

На 31 декабря 2018 года: - **775 266**

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 2018 года – 0 (ноль).

Александров Александр Викторович  
Генеральный директор



Канафиева Ирина Салахатдиновна  
Главный бухгалтер

