

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 31 марта 2024 года.
(в тысячах тенге)

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 Компании 14 сентября 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 металлокрепей.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 031100, Актюбинская область, Хромтауский район, г. Хромтау, ул. Есет-батыра, 9в.

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

По состоянию на 31 марта 2024 года у Компании были следующие акционеры с долей владения более 5% голосующих акций:

	Количество размещенных акций, шт.	Процент от общего количества размещенных акций (%)
Койлыбаев Кайрат Алибиевич	158 900	74,00
АО «Фридом Финанс»	36 997	17,23
Прочие акционеры, владеющие по отдельности менее 5% голосующих акций	18 835	8,77
Итого размещено акций	214 732	100,00
Количество объявленных акций	300 000	

Конечный контроль в отношении Компании осуществляет Койлыбаев К.А.

2. Принципы представления финансовой отчетности

Ответственными лицами Компании за составление финансовой отчетности являются:

Генеральный директор – Асанов С. К.

Главный бухгалтер – Войтишина С. Ж.

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 (далее – КМСФО).

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

При подготовке финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

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.

3.

Обзор существенных аспектов учетной политики

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

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, денежные средства на сберегательных счетах;
- 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 отражается 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 торговой дебиторской задолженности, оцениваемых 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.

Размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам в банках Компания определяет в зависимости от рейтинговой оценки кредитного учреждения по международной шкале рейтинговых агентств.

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 премий 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 прибыли или убытке.

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 невозмещаемые 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 и убытков от обесценения.

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:

	<i>Срок полезного использования (кол-во лет)</i>
Здания и сооружения	8 – 140
Машины и оборудование	4 – 30
Транспорт	4 – 15
Прочие	4 – 20

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 2 - 8 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.

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.

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.

Компания в качестве арендатора

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По договору аренды у Компании имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок. Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. 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 прочем совокупном доходе.

Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и неучитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

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

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

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

Пенсионные и прочие обязательства

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

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать.

Компания отразила доход от государственных субсидий в статье «Прочие доходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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 возникают 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.

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 ею; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние на нее 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. Прибыль и убыток, возникающий в результате пересчета сделок с иностранной валютой, признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

4. Денежные средства

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

	в тысячах тенге	
	31 марта 2024 года	01 января 2024 года
Денежные средства на текущих счетах	173 001	206 758

Денежные средства в кассе	145	39
Итого	173 146	206 797

5. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 марта 2024 года	01 января 2024 года
Торговая дебиторская задолженность	31 798	327 221
Итого	31 798	327 221

6. Товарно-материальные запасы

	31 марта 2024 года	01 января 2024 года
Сырье и материалы	96 978	129 587
Готовая продукция	11 824	16 528
Товары для перепродажи	779	772
Итого	109 581	146 887

7. Прочие краткосрочные активы

	31 марта 2024 года	01 января 2024 года
Налоговые активы	26 539	1 546
Авансы выданные	52 882	39 457
Прочие краткосрочные активы	4 071	4 731
Итого	83 492	45 734

8. Основные средства

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 01.01.2024 года	152 230	519 312	114 374	96 620	6 065	888 601
Поступление			54		278	332
Выбытие						0
Начисленная амортизация за I квартал 2024 года		5 806	5 398	3 524	534	15 262
Остаточная стоимость на 31.03.2024 года	152 230	513 506	109 030	93 096	5 809	873 671

9. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Остаточная стоимость на 01.01.2024 года	3 379	3 379
Поступление	-	-
Начисленная амортизация за I	275	275

квартал 2024 года

Остаточная стоимость на	3 104	3 104
31.03.2024 года		

10. Обязательства по налогам и социальным платежам

	31 марта 2024 года	01 января 2024 года
в тысячах тенге		
Корпоративный подоходный налог	32 954	32 954
Налоги с доходов физических лиц	3 567	5 956
Налог на добавленную стоимость	86	46 707
Социальные и пенсионные отчисления	9 743	11 749
Прочие налоги	-444	219
Итого	45 906	97 585

11. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2024 года	01 января 2024 года
в тысячах тенге		
Кредиторская задолженность поставщикам	35 736	32 196
Обязательства перед работниками	34 551	39 979
Прочие обязательства	972	990
Итого	71 259	73 165

12. Займы

	На 31.03.2024	На 01.01.2024
АО "First Heartland Jýsan Bank"	-	-
Итого:	-	-

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

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

Валюта заимствований Компании в тенге.

13. Капитал

Акционерный капитал состоит из 214 732 простых акций на сумму 214 732 тысяч тенге, которые были размещены среди акционеров в 2016 году. Общее количество объявленных простых акций составляет 300 000 штук, привилегированных акций нет.

14.

Себестоимость реализованной продукции

	На 31.03.2024	На 31.03.2023
Себестоимость реализованной продукции	281 938	257 839
Итого:	281 938	257 839

15.	Расходы по реализации продукции	На 31.03.2024	На 31.03.2023
	Расходы по реализации продукции	2 496	3 136
	Итого:	2 496	3 136
16.	Административные расходы	На 31.03.2024	На 31.03.2023
	Административные расходы	94 567	44 968
	Итого:	94 567	44 968
17.	Прочие расходы	На 31.03.2024	На 31.03.2023
	Расходы по курсовой разнице, по выбытию активов	1 020	1 312
	Итого:	1 020	1 312
18.	Расходы по финансированию	На 31.03.2024	На 31.03.2023
	Расходы по вознаграждениям	-	2 311
	Итого:	-	2 311

19. Прибыль (убыток) на акцию

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

	І квартал 2024 г.	І квартал 2023 г.
Прибыль (убыток) за отчетный период	214 732	214 732
Средневзвешенное количество простых акций	- 1 310	233
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)		

20. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности, не произошли.

РАСЧЁТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ АКЦИИ

- 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 марта 2024 года: $BVCS = (984\,175 / 214\,732) \times 1\,000 = 4\,583$ тенге

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета, в тыс. тенге;
 На 31 марта 2024 года: NAV – 984 175 тыс. тенге

NOCS – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета;
 На 31 марта 2024 года: NOCS – 214 732 штук

- Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL - PS$, где
На 31 марта 2024 года: $NAV = (1\ 281\ 412 - 3\ 104) - 294\ 133 = 984\ 175$ тыс. тенге.

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

На 31 марта 2024 года – **1 281 412 тысяч тенге**

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

На 31 марта 2024 года – **3 104 тысяч тенге**

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

На 31 марта 2024 года: - **294 133 тысяч тенге**

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

На 31 марта 2024 года – **0 (ноль)**.


Асанов Султан Курванжанович
Генеральный директор




Войтишина Сауле Жумагалиевна
Главный бухгалтер