

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, закончившийся 30 июня 2018 года.
(в тысячах тенге)

1. ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЮРИДИЧЕСКИЙ СТАТУС

ТОО «Актюбинский завод металлоконструкций» (далее - «Компания») является товариществом ограниченной ответственностью, зарегистрированным в Республике Казахстан 30 мая 2001 года как ТОО «Актюбинский завод металлоконструкций» и перерегистрировано под текущим названием 11 апреля 2013 года.

Единственным учредителем компании является Койлыбаев К.А., владеет 100% долей участие в уставном капитале товарищества. Решением учредителя от 28 марта 2016 года о реорганизации в форме преобразования перешли с ТОО на АО «Актюбинский завод металлоконструкций», что в соответствии со статьями 45-47 Гражданского кодекса РК, все имущества, права и обязанности ТОО «Актюбинский завод металлоконструкций» переходят к вновь созданному АО «Актюбинский завод металлоконструкций».

Основная деятельность Компании включает: возведение несущих и ограждений, строительномонтажные работы, проектно-изыскательные работы, изготовление технологические металлоконструкций и их детали, изготовление сэндвич панели, изготовление арочных крепи.

Имеется лицензия на выполнение работ по производству 06-ГСЛН№004828 от 11 мая 2001 года, статус обладателя лицензии подтвержден до 13 мая 2013 года.

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Актобе, Промзона 627.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО и интерпретациями КИМСФО (IFRIC)), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (IASB), применимым к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является валютой измерения для Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности согласно МСФО. Вся финансовая информация, представлена в тысячах тенге.

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Компания отмечает существенную зависимость результатов деятельности от заказов на продукцию, которые могут быть подвержены значительному влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Республике Казахстан.

Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе допущения непрерывности деятельности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Компания использует субъективные оценки и допущения в отношении будущих операций. Данные оценки и суждения постоянно оцениваются на основании исторического опыта и прочих факторов, включая ожидания будущих событий, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. В будущем фактические результаты могут отличаться от этих субъективных оценок и допущений. Оценки и допущения, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательства в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Сроки полезной службы нематериальных активов и ОС

Нематериальные активы и ОС амортизируются или обесцениваются на протяжении всего срока своей полезной службы. Сроки полезной службы определяются на основании оценок руководства в отношении периода, в течение которого активы будут приносить прибыль, данные сроки периодически пересматриваются для определения дальнейшей пригодности активов. В силу продолжительности срока полезной службы определенных активов, изменения в использованных оценках могут привести к существенным отклонениям в балансовой стоимости.

Подходный налог

Компания уплачивает подходный налог в Республике Казахстан и требуется существенное профессиональное суждение для определения необходимого резерва по подходному налогу. В ходе обычного процесса деятельности проводится много операций и расчетов, в отношении которых невозможно окончательно определить налоговые суммы. В результате, Компания признает свои налоговые обязательства на основании оценок того, возникнут ли дополнительные налоги и проценты. Данные налоговые обязательства признаются, если Компания полагает, что определенные статьи налоговых деклараций могут быть оспорены или не будут полностью подтверждены проверкой налоговыми органами, несмотря на то, что Компания считает, что статьи налоговых деклараций должным образом обоснованы. Компания считает, что начисленные ею налоговые обязательства являются верными по всем открытым для аудита годам, они основаны на оценке многих факторов, включая опыт прошлых лет и интерпретации налогового законодательства. Эта оценка основана на оценках и допущениях и может включать ряд комплексных суждений о будущих событиях. В той мере, в какой окончательные налоговые последствия данных вопросов отличаются от представленных сумм, такие различия повлияют на расходы по налогам в том периоде, в котором проводилась оценка данных налоговых обязательств.

Судебные разбирательства

В соответствии с МСФО, Компания признает провизии только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случаях не выполнения данных критериев, условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Компании. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам, требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами ее контроля. Компания пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания провизий в финансовой отчетности. Среди факторов, учитываемых при принятии решений по созданию провизий - сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой

происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Компании в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Учёт основных средств Компания осуществляет в соответствии с IAS 16 "Основные средства"

Основные средства - это материальные активы, которые:

- используются для производства и поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей
- предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

Признание. Первоначальная оценка.

Объект основных средств признаётся в качестве актива, когда:

- существует достаточная вероятность, что Компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды;
- себестоимость актива может быть надёжно оценено.

Классификация и группировка основных средств.

Для целей составления финансовой отчётности Компания применяет следующую классификацию основных средств по группам и подгруппам:

- Земля;
- Здания и сооружения;
- Машины и оборудования;
- Офисное оборудование и оргтехника;
- Транспортные средства;
- Прочие основные средства;
- Незавершённое строительство.

При этом необходимо осуществлять анализ на предмет принадлежности объектов ОС к той или иной группе активов в каждом конкретном случае создания (приобретения) объекта ОС, Поскольку типовая классификация не может предусмотреть всех особенностей операций, возникающих в ходе хозяйственной деятельности Компании.

Основные средства оцениваются по фактической себестоимости на момент их приобретения или сооружения.

Фактическая себестоимость основного средства включает:

- покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, за вычетом торговых скидок и возвратов переплаты;
- любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению;
- первоначальную оценку стоимости демонтажа, ликвидации актива и восстановления производственной площадки, на которой он располагался.

В соответствии с п. 37 Международного стандарта финансовой отчетности №2, а также согласно пункта 278 МСФО -2 после первоначального признания субъект осуществляет последующие измерение всех объектов основных средств по одной из двух моделей:

- 1) По модели капитализации затрат в соответствии с пунктом 279 МСФО-2;
- 2) По модели учёта по переоценённой стоимости в соответствии с пунктом 280 МСФО-2.

При переходе на МСФО-2, нами был выбран метод по модели капитализации затрат в соответствии с пунктом 279 МСФО-2.

При последующей оценке Компания использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения по всем группам основных средств.

Амортизация

Амортизируемая стоимость актива определяется как разница между его первоначальной стоимостью и ликвидационной стоимостью, по которой его предполагается реализовать по окончании срока полезной службы.

Компания исходит из предположения, что ликвидационная стоимость всех объектов ОС незначительна и при расчёте амортизируемой стоимости ею пренебрегает. За исключением группы "Здания".

Начисление амортизации по всем объектам ОС в АО производится линейным методом (метод равномерного начисления) исходя из срока полезного использования.

При определении срока полезного использования актива учитываются следующие факторы:

- ожидаемая производительность актива или общий объём выпуска;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количество смен использования оборудования), программы ремонтных работ, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- техническое обесценение, возникшее по причине изменения технологий, изменения спроса на продукцию, выпускаемую на данном оборудовании;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок истечения аренды).

Для целей составления финансовой отчётности Компания использует следующие сроки полезного использования для различных групп ОС:

		Предельная норма амортизации %
Земля	Не амортизируется	
Здания и сооружения	8 - 140 лет	3 - 7
Машины и оборудования	4 - 30 лет	7 - 15
Транспортные средства	4 - 15 лет	25
Канцелярские машины и компьютеры	2,5 - 3 лет	40
Прочие основные средства	4 - 20 лет	25

Нематериальные активы

Компания признает нематериальные активы, если вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, поступят в организацию и себестоимость актива поддаётся надёжной оценке.

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

В состав нематериальных активов компании включено программное обеспечение.

Компания амортизирует свои активы прямолинейным методом. Срок полезной службы определен компанией в пределах от 3 до 5 лет.

Запасы

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

Деньги и денежные эквиваленты.

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена непроизводными финансовыми инструментами с фиксированными или измеряемыми платежами, которые не котируются на активном рынке и не квалифицируются ни как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ни как имеющиеся в наличии для продажи. Такие активы признаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и убытки признаются в прибыли при прекращении признания или обесценении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также посредством амортизации.

Авансы выданные

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по стоимости.

Процентные займы и ссуды

Банковские займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом любых прямых затрат, непосредственно связанных с займами. Такие обязательства, по которым выплачивается вознаграждение, далее оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, что позволяет начислять процент на сальдо обязательства, отраженное в балансовом отчете, по постоянной ставке в течение всего периода вплоть до полного погашения.

Прочие процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом сопутствующих прямых затрат, непосредственно связанных с займами. После первоначального признания прочие процентные займы учитываются по амортизированной стоимости, при этом любая разница между первоначальной стоимостью и стоимостью при погашении признается в

отчете о прибыли и убытках в течение периода займа на основе эффективного процента.

Займы и кредиты классифицируются как краткосрочные обязательства, кроме случаев, когда Компания имеет безусловное право отсрочить погашение обязательства, по меньшей мере, на один год после отчетной даты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные денежные обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары или услуги независимо от того были ли выставлены счета Компании или нет.

Признание выручки

Выручка признается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, и представляют собой суммы, подлежащие получению за товары и услуги, предоставленные в ходе обычной деятельности, за вычетом скидок и налогов с продаж.

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

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

Вознаграждение работников

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

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

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

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

5. ДЕНЬГИ И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	36 900	154 469
Денежные средства в кассе	83	351
Итого:	36 983	154 820

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

6. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	185 693	80 938
Итого:	185 693	80 938

7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
Текущий корпоративный налог	9 537	9 060
Итого:	9 537	9 060

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
Материалы	161 988	105 722
Готовая продукция	36 841	26 135
Итого:	198 829	131 857

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
Авансы выданные	13 707	24 914
Страховые взносы	2 044	568
Прочие краткосрочные активы	690	-
Итого:	16 441	25 482

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
На 01.01.2018 года	152 230	627 891	153 257	29 809	43 610	1 006 797
Поступление						
Выбытие						
Накопленная амортизация						
На 30.06.2018 года						
Начислено за период		12 443	8 372	1 558	4 949	27 322
Выбытие						
Остаточная стоимость						
На 30.06.2018 года	152 230	615 448	144 885	28 251	38 661	979 475

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость	Программное обеспечение	Итого
На 01.01.2018 года	92	92
Поступление		
Накопленная амортизация		
На 30.06.2018 года	15	15
Начислено за период	15	15
Балансовая стоимость		
На 30.06.2018 года	77	77

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
Прочие долгосрочные активы	-	-
Итого:	-	-

12. ЗАЙМЫ

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
АО "Народный Банк"		
Договор №030102 KD 553	-	16 163
ТОО «Бизнес Факторинг»	131 284	-
Договор №17/05/2017-4001 от 17.05.2017 г. – краткосрочные обязательства по займу		
Койлыбаев К.А.	308 700	463 000
Договор займа от 02/06/2017 года – краткосрочные финансовые обязательства по займу		
Итого:	439 984	479 163

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. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
Краткосрочная и прочая кредиторская задолженность	122 205	141 561
Итого:	122 205	141 561

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

14. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
Вознаграждение (краткосрочная задолженность по оплате труда)	27 659	20 650
Итого:	27 659	20 650

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
Обязательства по налогам	35 915	52 360
Итого:	35 915	52 360

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отсроченные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и в целях налогового учета.

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
Отложенные налоговые обязательства	99 402	99 402
Итого:	99 402	99 402

17. УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ

По состоянию на 30.06.2018г. акционерный капитал состоит:

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
Простые акции	214 732	214 732
Эмиссионный доход	438 667	438 667
ИТОГО	653 399	653 399

На 30 июня 2018г. основными собственниками акций Компании являются:

Доля участия в % на дату: 30.06.2018

Койлыбаев К.А.	45 %
----------------	------

Количество объявленных ценных бумаг 300 000 (триста тысяч) штук.

Количество размещённых ценных бумаг 214 732 (двести четырнадцать тысяч семьсот тридцать две) штук, из них 84 110 простых акций у акционера Койлыбаева Кайрата Алибиевича, что составляет 39,16975579% из 100 %, у АО «Банк Астаны» - 29,18428553%, 62 668 простых акций, АО «Фридом Финанс» - 17,23264348%, 37 004 простых акций, ООО Инвестиционная компания «Фридом Финанс» - 8,38254196%, 18 000 простых акций.

18. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

	На 30.06.2018	На 01.01.2018
Нераспределенная прибыль на начало периода	-71 232	-101 239

19. ВЫРУЧКА

	На 30.06.2018	На 01.07.2017
Доход от реализации произведенной продукции	392 444	322 075
Прочие доходы	7 768	22 035
Итого:	400 212	344 110

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	На 30.06.2018	На 01.07.2017
Себестоимость реализованной произведенной продукции	278 972	346 050
Итого:	278 972	346 050

21. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

	На 30.06.2018	На 01.07.2017
Расходы по реализации продукции	3 233	2 645
Итого:	3 233	2 645

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	На 30.06.2018	На 01.07.2017
Административные расходы	68 180	68 841
Итого:	68 180	68 841

23. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	На 30.06.2018	На 01.07.2017
Прочие расходы	5 761	1 099
Итого:	5 761	1 099

24. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

	На 30.06.2018	На 01.07.2017
Расходы по вознаграждениям	14 059	27 108
Итого:	14 059	27 108

25. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ОДНОЙ АКЦИИ

1. Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

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

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

На 30 июня 2018 года: $BV_{cs} = (582\,090 / 214\,732) \times 1\,000 = 2\,711$

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

На 30 июня 2018 года: $NAV = 582\,090$

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

На 30 июня 2018 года: $NO_{cs} = 214\,732$

2. Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

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

На 30 июня 2018 года: $NAV = (1\,427\,036 - 77 - 844\,869) = 582\,090$ тыс. тенге.

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

На 30 июня 2018 года – **1 427 036**

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

На 30 июня 2018 года - **77**

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

На 30 июня 2018 года: - **844 869**

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

На 30 июня 2018 года – 0 (ноль).


Александров Александр Викторович
Генеральный директор


Канафиева Ирина Салахатдиновна
Главный бухгалтер