

АО «Актюбинский завод металлоконструкции»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 года

Актобе 2016

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	2
---	---

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	5
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	6

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

1. Общая информация	7
2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности	7
3. Принцип непрерывности.....	9
4. Доходы	10
5. Себестоимость реализации	10
6. Общие и административные расходы.....	10
7. Подоходный налог.....	10
8. Основные средства	11
9. Авансы выданные и прочие текущие активы.....	13
10. Товарно-материальные запасы	13
11. Торговая и прочая дебиторская задолженность	13
12. Собственный капитал	13
13. Займы.....	14
14. Обязательства по прочим налогам и социальным платежам	14
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	14
16. Краткосрочные авансы полученные	14
17. Сверка (убытка) дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности	15
18. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	15
19. Условные и потенциальные обязательства.....	20
20. Операции со связанными сторонами	21
21. Основные положения финансовой учетной политики	21
22. События после отчетной даты	26
23. Пояснение по переходу на МСФО	26

Заявление руководства об ответственности за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство АО «Актюбинский завод металлоконструкции» (далее – «Компания») отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании и ее дочерней организации (далее – «Группа») на 31 декабря 2015 и 2014 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы ее руководство несет ответственность за:

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

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 25 апреля 2016 года и подписана от его имени:


Александр Александров

Генеральный директор
АО «Актюбинский завод металлоконструкции»




Гулсим Адербаева

Главный бухгалтер
АО «Актюбинский завод металлоконструкции»

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 2А, 4-й этаж
Аль-Фараби 5, Алматы, Казахстан, 050059

T +7 727 2669904
F +7 727 2669905

kazakhstan.moorestephens.com

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Актюбинский завод металлоконструкции»

Отчет по финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Актюбинский завод металлоконструкции» и его дочернего предприятия (далее – «Группа»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую Руководство Группы считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации в финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие мошенничества или ошибки. При оценке данного риска мы рассматривали систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, обоснованных применительно к обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что проведенный нами аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

«Утверждаю»

Серик Кожикенов
Партнер по аудиту



Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство
№0000557 от 24 декабря 2003
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
27 апреля 2016 года

Василий Никитин
Партнер по аудиту



Генеральная лицензия № 14017160 на занятие аудиторской деятельностью, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 12 ноября 2014 года.

тыс. тенге	Прим.	2015	2014
Доходы	4	1,496,523	1,390,975
Себестоимость реализации	5	(1,114,319)	(987,559)
Валовой доход		382,204	403,416
Расходы по реализации		(54,441)	(60,169)
Общие и административные расходы	6	(277,065)	(285,197)
Операционный доход		50,698	58,050
Расходы по вознаграждениям		(81,559)	(54,343)
Доля (убытка) прибыли ассоциированной компании		(925)	5,963
(Убытки) доходы от курсовой разницы		(22,872)	4,499
(Убыток) доход до налогообложения		(54,658)	14,169
Экономия (расходы) по подоходному налогу	7(a)	13	(5,169)
Чистый (убыток) доход за год		(54,645)	9,000
Прочий совокупный доход		—	—
Всего совокупный (убыток) доход		(54,645)	9,000

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 25 апреля 2016 года и подписана от его имени:

Александр Александров

Генеральный директор

АО «Актюбинский завод металлоконструкции»



Гүлсім Асербаяева

Главный бухгалтер

АО «Актюбинский завод металлоконструкции»

тыс. тенге	Прим.	2015	2014	2013
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	8	1,146,059	1,210,486	1,260,196
Нематериальные активы		192	100	236
Инвестиции в ассоциированную компанию		5,266	6,191	228
		1,151,517	1,216,777	1,260,660
Текущие активы				
Авансы выданные и прочие текущие активы	9	20,338	28,116	47,090
Товарно-материальные запасы	10	205,389	370,774	283,970
Предоплата по подоходному налогу		1,393	563	4,665
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	36,855	97,958	47,292
Денежные средства		3,504	3,694	14,693
		267,479	501,105	397,710
Итого активы		1,418,996	1,717,882	1,658,370
Капитал				
Уставный капитал	12	296	296	296
Нераспределенный доход предыдущих периодов		177,682	232,327	239,927
		177,978	232,623	240,223
Долгосрочные обязательства				
Займы долгосрочные	13	307,095	458,563	401,918
Отложенное налоговое обязательство	7(б)	148,148	150,030	150,083
		455,243	608,593	552,001
Текущие обязательства				
Займы краткосрочные	13	311,560	250,959	256,703
Обязательства по прочим налогам и социальным платежам	14	101,814	128,325	99,699
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	90,792	121,563	169,140
Краткосрочные авансы полученные	16	267,730	361,727	325,369
Оценочные обязательства и резервы по отпускам		13,879	14,092	15,235
		785,775	876,666	866,146
Итого обязательства		1,241,018	1,485,259	1,418,147
Итого капитал и обязательства		1,418,996	1,717,882	1,658,370

тыс. тенге	Прим.	2015	2014
Денежные потоки от операционной деятельности:			
Поступление денежных средств от покупателей		1,563,221	1,628,974
Денежные средства уплаченные работникам		(363,779)	(415,272)
Прочие налоги и обязательные платежи уплаченные		(291,268)	(220,032)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(722,819)	(975,677)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	17	185,355	17,993
Проценты уплаченные		(52,761)	(47,831)
Подоходный налог уплаченный		(2,699)	(1,120)
Чистые денежные средства (использованные в) операционной деятельности		129,895	(30,958)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств	8	(10,242)	(7,830)
Приобретение нематериальных активов		(178)	–
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(10,420)	(7,830)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Дивиденды, выплаченные собственникам		–	(16,600)
Поступления по займам		166,627	177,400
Погашение займов		(286,292)	(133,011)
Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности		(119,665)	27,789
Чистое уменьшение денежных средств и денежных эквивалентов		(190)	(10,999)
Денежные средства на начало года		3,694	14,693
Денежные средства на конец года		3,504	3,694

тыс. тенге	Уставный капитал	Нераспределенный доход предыдущих периодов	Итого капитал
На 1 января 2014	296	239,927	240,223
Чистый доход за год	–	9,000	9,000
Дивиденды объявленные	–	(16,600)	(16,600)
На 31 декабря 2014	296	232,327	232,623
Чистый убыток за год	–	(54,645)	(54,645)
На 31 декабря 2015	296	177,682	177,978

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Актюбинский завод металлоконструкции» (далее – «Компания») осуществляет деятельность по проектированию и производству широкого перечня металлоконструкций. Офис и производственные подразделения Компании расположены по адресу: Республика Казахстан, г. Актюбе, Промзона, 627.

Изначально Компания зарегистрирована 30 мая 2001 года в Министерстве Юстиции в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 1 апреля 2016 года Компании реорганизовалась и сменила форму организации на акционерное общество.

Компания в феврале 2016 года продала долю участия (99%) в уставном капитале ТОО «АктюбеСтройКонструкция», которая оказывает строительно-монтажные услуги связанные продукцией Компании. Компания также является участником ТОО «Энергопром-Актюбе KZ», деятельность которой приостановлена с 2014 года.

Акционерное общество и ее дочерние предприятия в дальнейшем именуются «Группа».

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы преимущественно осуществляется в Казахстане. Соответственно Группа подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политических решений правительства, экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимости контрактных прав.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку Руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки Руководства.

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (далее СМСБУ), и разъяснениями Комитета по разъяснениям к международной финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСБУ.

(б) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(в) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерней организации за годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 года.

При объединении предприятий, которые не находятся под общим контролем, дочерние организации консолидируются материнской компанией с даты приобретения, представляющей собой дату получения последней контроля над дочерней организацией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Консолидированная финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный год, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы.

Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате внутригрупповых операций и дивиденды были полностью исключены. Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа теряет контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание текущей стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшуюся в результате операции прибыль или убыток в составе консолидированного отчета о совокупном доходе;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Группы.

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Группа не применяла новых стандартов. Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». Датой вступления в силу этого стандарта является 1 января 2018 года. Принимая во внимание характер финансовых активов и обязательств Группы, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности;
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Стандарт был выпущен в 2014 году, датой его вступления в силу является 1 января 2018 года. Группа проанализировала основные контракты на реализацию и пришла к выводу, что новый стандарт не окажет существенного влияния на ее финансовое положение и отчетность о результатах деятельности. Новые требования к раскрытиям будут включены в финансовую отчетность Группы 2018 года.
- МСФО 16 «Аренда». Стандарт был выпущен в январе 2016 года, датой его вступления в силу является 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Группы, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности;
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2014 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Группы в результате этого проекта будет незначительным.

Группа пришла к выводу, что предлагаемые изменения существенно не повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

(ж) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

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 7 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть оспорены налоговыми органами;

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности, продолжение

- примечание 8 – Основные средства. Оценка сделана при определении сроков полезной службы активов и условной стоимости активов при переходе на МСФО на 1 января 2014 года;
- примечание 9 – Авансы выданные и прочие текущие активы, примечание 11 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Оценки были сделаны в отношении резервов по сомнительным долгам;
- примечание 10 – Товарно-материальные запасы. Оценки были сделаны в отношении резервов по неликвидным запасам и нормативных цен готовой продукции;
- примечание 18 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- примечание 19 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от Руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(3) Принятие МСФО впервые

Компания перешла на МСФО с 1 января 2014 года и это первый комплект финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО. Ранее Компания не представляло финансовую отчетность согласно МСФО.

3. Принцип непрерывности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности. При этом на 31 декабря 2015 года текущие обязательства группы превысили ее текущие активы на 518,219 тыс. тенге.

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

- Доступные дополнительные источники финансирования: По состоянию на 31 декабря 2015 года остаток неиспользованной кредитной линии группы в АО «Народный Банк Казахстана» составил 352,837 тыс. тенге;
- Дополнительная эмиссия акции: Согласно имеющейся предварительной договоренности с Инвестиционной компанией «Фридом Финанс», 40% акций АО «Актюбинский завод металлоконструкции», эмитированных в рамках преобразования из товарищества, подлежат размещению на фондовом рынке через процедуру их прямого выкупа ИК «Фридом Финанс», с последующей реализацией миноритарным акционерам;
- Денежные средства от операционной деятельности: Положительные денежные потоки, сгенерированные от операционной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2015 составил 129,895 тыс. тенге. Кроме, того в 2016 году Руководство группы обсуждает с потенциальными Заказчиками заявки на поставку продукции на общую сумму 1,279, 000 тыс. тенге, что также увеличит оборотные средства группы.

Руководство, как часть ее регулярной оценки риска ликвидности, рассматривает основные риски и 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 ее финансирования.

После проведенного анализа, Руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно 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 становятся известными и их величина поддается определению.

4. Доходы

Доходы включают следующие статьи:

тыс. тенге	2015	2014
Металлоконструкции	697,946	474,546
Арочные металлокрепя	493,662	455,241
Сендвич-панели	96,026	263,716
Строительно-монтажные работы	208,889	197,472
	1,496,523	1,390,975

5. Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает следующие статьи:

тыс. тенге	2015	2014
Металлоконструкции	588,388	379,029
Арочные металлокрепя	308,886	292,620
Сендвич-панели	90,435	216,086
Строительно-монтажные работы	126,610	99,824
	1,114,319	987,559

6. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы включают следующие статьи:

тыс. тенге	2015	2014
Заработная плата	150,336	152,231
Товарно-материальные запасы	25,502	1,038
Налоги, кроме подоходного налога	21,402	21,971
Транспортные расходы	11,565	10,432
Расходы по ремонту и эксплуатации основных средств	10,926	9,756
Износ и амортизация	9,401	11,110
Командировочные расходы	9,063	19,357
Штрафы и пени	5,974	22,140
Профессиональные услуги	5,432	5,210
Банковское обслуживание	3,283	7,468
Страхование	2,388	4,129
Услуги связи	3,125	4,232
Прочее	18,668	16,123
	277,065	285,197

7. Подоходный налог

(а) (Экономия) расходы по подоходному налогу

Основными составляющими (экономии) расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2015	2014
Корпоративный подоходный налог	1,869	5,222
Возникновение и восстановление временных разниц	(1,882)	(53)
(Экономия) расходы по подоходному налогу	(13)	5,169

7. Подоходный налог, продолжение

Сверка (экономии) расходов по подоходному налогу, применимых к бухгалтерскому (убытку) доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, приводится ниже:

тыс. тенге	2015	2014
(Убыток) доход до налогообложения	(54,658)	14,169
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(10,932)	2,834
Невычитаемые расходы	10,919	2,335
(Экономия) расходы по подоходному налогу	(13)	5,169
Эффективная ставка подоходного налога	0.0%	36.5%

(б) Отложенные налоговые активы и обязательства

Суммы отложенных налоговых активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2015	2014	2013
Отложенные налоговые активы			
Обязательства по прочим налогам	3,194	1,928	1,872
Оценочные обязательства и резервы по отпускам	2,766	2,819	3,047
	5,960	4,747	4,919
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	154,108	154,777	155,002
Отложенный налоговый актив, нетто	148,148	150,030	150,083

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2015	2014
Сальдо на 1 января	150,030	150,083
Отнесено на доходы	(1,882)	(53)
Сальдо на 31 декабря	148,148	150,030

8. Основные средства

(а) Определение условной стоимости

Группа привлекла профессионального оценщика ИП Жалгасов М.С. для проведения независимой оценки группы основных средств «Здания», по состоянию на 1 января 2014 года для определения их условной стоимости на дату перехода Группы на МСФО. Справедливая стоимость основных средств указанной группы была определена в размере 814,753 тыс. тенге.

Руководство считает, что основные средства других групп, включающей сооружения, машины и оборудования, транспортные средства и прочие активы, были в основном приобретены у независимых сторон или построены в период после 2005 года и их первоначальная стоимость не требует корректировки.

Основные средства Группы, подверженные к оценке, представлены главным образом объектами недвижимости в промышленной зоне города, которые часто продаются на открытом рынке как отдельные активы. Рынок для такого рода объектов является активным и дает возможность использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является достаточным. Соответственно при оценке преимущественно был использован метод сравнительных цен. Оценка сравнительных цен производилась на основе данных из результатов аналитического обзора казахстанского рынка сбыта подобных объектов. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников.

8. Основные средства, продолжение

В дополнение к сравнительному подходу при определении справедливой стоимости основных средств был применен метод оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления (воспроизводства) или замещения соответствующего объекта с учетом корректировок на физическую, функциональную и экономическую амортизацию и износ.

(б) Полностью самортизированные активы

По состоянию на 31 декабря 2015 года стоимость полностью самортизированных активов составила 168,464 тыс. тенге (2014: 171,518 тыс. тенге; 2013: 158,674 тыс. тенге;).

(в) Неиспользуемые активы

По состоянию на 31 декабря 2015 стоимость неиспользуемых основных средств у Компании отсутствуют (2014: нет; 2013: нет).

(г) Активы, находящиеся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2015 остаточная стоимость основных средств Группы, служивших обеспечением по банковским договорам займов с банком АО «Народный Банк Казахстана», составила 1,100,258 тыс. тенге (2014: 1,166,262 тыс. тенге; 2013: 1,212,597 тыс. тенге).

(д) Движение основных средств

Движение основных средств представлено следующим образом:

тыс. тенге

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2013	1,162,257	583,603	118,328	37,149	1,901,337
Поступление	287	3,108	3,092	1,343	7,830
Выбытие	(140)	(547)	(1,304)	–	(1,991)
На 31 декабря 2014	1,162,404	586,164	120,116	38,492	1,907,176
Поступление	–	875	3,920	5,447	10,242
Выбытие	(300)	(8,507)	(27,290)	(1,699)	(37,796)
На 31 декабря 2015	1,162,104	578,532	96,746	42,240	1,879,622
Накопленный износ и обесценение					
На 31 декабря 2013	318,670	278,216	20,205	24,050	641,141
Начисленный износ	9,280	32,881	12,108	3,271	57,540
Выбытие	(140)	(547)	(1,304)	–	(1,991)
На 31 декабря 2014	327,810	310,550	31,009	27,321	696,690
Начисленный износ	9,054	32,097	11,890	2,421	55,462
Выбытие	(174)	(8,453)	(8,266)	(1,696)	(18,589)
На 31 декабря 2015	336,690	334,194	34,633	28,046	733,563
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2013	843,587	305,387	98,123	13,099	1,260,196
На 31 декабря 2014	834,594	275,614	89,107	11,171	1,210,486
На 31 декабря 2015	825,414	244,338	62,113	14,194	1,146,059

9. Авансы выданные и прочие текущие активы

Авансы выданные и прочие текущие активы включают следующие статьи:

тыс. тенге	2015	2014	2013
Авансы выданные	16,335	24,532	7,130
Задолженность работников	1,000	754	1,411
Страховые взносы	3,003	2,830	38,549
На 31 декабря	20,338	28,116	47,090

10. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают следующие статьи:

тыс. тенге	2015	2014	2013
Сырье и материалы	133,662	233,276	208,794
Готовая продукция	64,628	123,615	67,513
Незавершенное производство	4,771	13,883	6,291
Товары для перепродажи	2,328	—	1,372
На 31 декабря	205,389	370,774	283,970

По состоянию на 31 декабря 2015 стоимость товарно-материальных запасов Группы, служивших обеспечением по банковским договорам займов с банком АО «Народный Банк Казахстана», составила 205,389 тыс. тенге (2014: 370,774 тыс. тенге; 2013: 283,970 тыс. тенге).

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность включает следующие статьи:

тыс. тенге	2015	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	39,286	100,392	49,637
Прочая дебиторская задолженность	3	—	89
	39,289	100,392	49,726
Резервы по обесценению дебиторской задолженности	(2,434)	(2,434)	(2,434)
На 31 декабря	36,855	97,958	47,292

Движение резерва на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено следующим образом:

тыс. тенге	2015	2014
На 1 января	2,434	2,434
Начисление	—	—
На 31 декабря	2,434	2,434

12. Собственный капитал

(а) Уставный капитал

На 31 декабря 2015 года уставный капитал составлял 296 тыс. тенге (2014: 296 тыс. тенге; 2013: 296 тыс. тенге), который был зарегистрирован и полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2015 года единственным собственником Группы являлся Койлыбаев К.А. (2014: Койлыбаев К.А.; 2013: Койлыбаев К.А.).

(б) Дивиденды

В 2015 году дивиденды не объявлялись (2014: 16,600 тыс. тенге).

13. Займы

Займы представлены нижеследующим образом:

тыс. тенге	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	Долгосрочные	Текущие
2015					
Народный Банк Казахстана	Тенге	2018	8.0%	307,095	–
Народный Банк Казахстана	Тенге	2016	14.0%	–	104,068
Национальная факторинговая компания	Тенге	2016	25.5%	–	150,000
Койлыбаев К.А.	Тенге	2016	0.0%	–	21,124
Проценты к уплате	Тенге	2016		–	36,368
				307,095	311,560
2014					
Народный Банк Казахстана	Тенге	2018	8.0%	458,563	–
Народный Банк Казахстана	Тенге	2015	13.5-14%	–	93,389
Национальная факторинговая компания	Тенге	2015	25.5%	–	150,000
Проценты к уплате	Тенге	2015		–	7,570
				458,563	250,959
2013					
Народный Банк Казахстана	Тенге	2018	8.0%	401,918	–
Народный Банк Казахстана	Тенге	2014	13.5-14%	–	255,645
Проценты к уплате	Тенге	2014		–	1,058
				401,918	256,703

14. Обязательства по прочим налогам и социальным платежам

Обязательства по прочим налогам и социальным платежам включают следующие статьи:

тыс. тенге	2015	2014	2013
Налоги с доходов физических лиц	37,878	24,556	21,728
Налог на добавленную стоимость	37,823	74,293	56,200
Социальные и пенсионные отчисления	26,113	29,476	21,771
	101,814	128,325	99,699

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает следующие статьи:

тыс. тенге	2015	2014	2013
Задолженность поставщикам	62,197	86,878	130,648
Обязательства по выплатам работникам	27,896	34,270	35,560
Прочее	699	415	2,932
	90,792	121,563	169,140

16. Краткосрочные авансы полученные

Статья включает краткосрочные авансы полученные от двух крупных заказчиков по договорам поставки металлоконструкции. Руководство Компании ожидает закрыть сделки в течение 2016 года.

17. Сверка (убытка) дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	Прим.	2015	2014
(Убыток) доход до налогообложения		(54,658)	14,169
Корректировки на:			
Износ и амортизация	8	55,548	57,676
Убыток от выбытия основных средств	8	19,207	–
Доля (убытка) прибыли ассоциированной компании		925	(5,963)
Расходы по вознаграждениям		81,559	54,343
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		102,581	120,225
Уменьшение авансов выданных		7,778	18,974
Уменьшение (увеличение) в товарно-материальных запасах		165,385	(86,804)
Уменьшение (увеличение) торговой дебиторской задолженности		61,103	(50,666)
(Уменьшение) увеличение прочих налогов и обязательных платежей к уплате		(26,511)	28,626
Уменьшение в торговой и прочей кредиторской задолженности		(30,771)	(47,577)
(Уменьшение) увеличение краткосрочных авансов полученных		(93,997)	36,358
Уменьшение в оценочных обязательствах и резервах по отпускам		(213)	(1,143)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		185,355	17,993

18. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за ее функционированием.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и система управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(б) Категории финансовых активов и обязательств

Балансовые суммы финансовых активов и обязательств по категориям представлены следующим образом:

тыс. тенге	Прим.	2015	2014	2013
Займы и дебиторская задолженность	11	40,359	101,652	61,985
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	13, 15	(709,447)	(831,085)	(827,761)
		(669,088)	(729,433)	(765,776)

Займы и дебиторская задолженность включают долгосрочную, торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также денежные средства.

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости включают займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Группы займов выданных связанным сторонам, торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату составила:

тыс. тенге	2015	2014	2013
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36,855	97,958	47,292
Денежные средства	3,504	3,694	14,693
	40,359	101,652	61,985

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента.

Данная торговая и прочая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. На основе прошлого опыта Руководство Группы считает, что концентрация кредитного риска по существующим покупателям незначительна.

Денежные средства

Кредитный риск относящийся к денежным средствам отслеживается и контролируется руководством Группы в соответствии с политикой Группы. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитным рейтингом не ниже Standard & Poor's «B-» и Moody's «B3». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств. Кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, так как контрагентом Группы являются банк с высоким кредитным рейтингом – АО «Народный Банк Казахстана».

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Убытки от обесценения

Группа создает оценочный резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных убытков. Основными компонентами данного резерва являются конкретные убытки, относящиеся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и совокупный убыток, определяемый для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не выявленных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

тыс. тенге	2015		2014		2013	
	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв	Сумма	Резерв
Непросроченная	36,855	–	97,958	–	47,292	–
Более чем 270 дней	2,434	(2,434)	2,434	(2,434)	2,434	(2,434)
	39,289	(2,434)	100,392	(2,434)	49,726	(2,434)

(г) Риск ликвидности

Целью Группы является поддержание баланса между дальнейшим финансированием и гибкостью, посредством использования собственного капитала и покупке активов в рассрочку.

Срок погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Группы, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
2015				
Займы	–	318,845	368,514	687,359
Торговая и прочая кредиторская задолженность	90,792	–	–	90,792
	90,792	318,845	368,514	778,151
2014				
Займы	–	257,496	586,961	844,457
Торговая и прочая кредиторская задолженность	121,563	–	–	121,563
	121,563	257,496	586,961	966,020
2013				
Займы	–	274,598	546,608	821,207
Торговая и прочая кредиторская задолженность	169,140	–	–	169,140
	169,140	274,598	546,608	990,347

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи.

(д) Риск процентной ставки

Группа не подвержена риску процентной ставки, так как на отчетные даты не имеет финансовых инструментов с плавающей ставкой процента.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

На отчетные даты структура процентных финансовых инструментов Группы была следующей:

тыс. тенге	Фиксированная ставка	Беспроцентные	Итого
2015			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	36,855	36,855
Денежные средства	–	3,504	3,504
Займы	(618,655)	–	(618,655)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(90,792)	(90,792)
	(618,655)	(50,433)	(669,088)
2014			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	97,958	–	97,958
Денежные средства	–	3,694	3,694
Займы	(709,522)	–	(709,522)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(121,563)	(121,563)
	(611,564)	(117,869)	(729,433)
2013			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	47,292	47,292
Денежные средства	–	14,693	14,693
Займы	(658,621)	–	(658,621)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	(169,140)	(169,140)
	(658,621)	(107,155)	(765,776)

(е) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 влияние цен определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Повышение (снижение) цен на товары Группы после 31 декабря 2015 года не повлияет на ее доход за 2015 год (за 2014 год анализ был проведен на аналогичной основе).

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(ж) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску при осуществлении закупок, выраженных в валюте, отличной от его функциональной валюты.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Российский рубль	Доллар США	Евро	Итого
2015					
Денежные средства	3,504	–	–	–	3,504
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(85,976)	(4,816)	–	–	(90,792)
	(82,472)	(4,816)	–	–	(87,288)
2014					
Денежные средства	3,588	106	–	–	3,694
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(112,775)	(8,073)	–	(715)	(121,563)
	(109,187)	(7,967)	–	(715)	(117,869)
2013					
Денежные средства	14,693	–	–	–	14,693
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(139,482)	(27,403)	(709)	(1,546)	(169,140)
	(124,789)	(27,403)	(709)	(1,546)	(154,447)

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки общих сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление тенге на 20% по отношению к перечисленным ниже валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к уменьшению чистого дохода на нижеуказанные суммы. Этот анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными.

тыс. тенге	2015	2014
Российский рубль	(771)	(1,275)
Евро	–	(114)

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(з) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включают сумму, по которой инструмент может быть обменян в текущих операциях между желающими сторонами, нежели при принудительной продаже или продаже из-за ликвидации. Ниже приведены справедливые стоимости финансовых активов и обязательств и балансовые стоимости, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении:

тыс. тенге	2015		2014		2013	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36,855	36,855	97,958	97,958	47,292	47,292
Денежные средства	3,504	3,504	3,694	3,694	14,693	14,693
Займы	(618,655)	(618,655)	(709,522)	(709,522)	(658,621)	(658,621)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(90,792)	(90,792)	(121,563)	(121,563)	(169,140)	(169,140)
	(669,088)	(669,088)	(729,433)	(729,433)	(765,776)	(765,776)

19. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывных изменений и, следовательно, подвергаются изменениям и различным интерпретациям.

Интерпретации данного законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(з) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включают сумму, по которой инструмент может быть обменян в текущих операциях между желающими сторонами, нежели при принудительной продаже или продаже из-за ликвидации. Ниже приведены справедливые стоимости финансовых активов и обязательств и балансовые стоимости, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении:

тыс. тенге	2015		2014		2013	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36,855	36,855	97,958	97,958	47,292	47,292
Денежные средства	3,504	3,504	3,694	3,694	14,693	14,693
Займы	(618,655)	(618,655)	(709,522)	(709,522)	(658,621)	(658,621)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(90,792)	(90,792)	(121,563)	(121,563)	(169,140)	(169,140)
	(669,088)	(669,088)	(729,433)	(729,433)	(765,776)	(765,776)

19. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа подвержена влиянию неопределенностей, относящихся к определению ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывных изменений и, следовательно, подвергаются изменениям и различным интерпретациям.

Интерпретации данного законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Группы могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы и результаты деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Группа может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане.

19. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Группа заключила договор страхования гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей. Кроме того, Группа заключила договора обязательного страхования транспортных средств, добровольное страхование имущества, находящейся в залоге у банка.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Группы могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты работы Группы. По состоянию на 31 декабря 2015 года, Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

20. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в заработную плату (см. примечание 6) и составляли:

тыс. тенге	2015	2014
Заработная плата	31,689	25,143

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Займы у связанных сторон	Задолженность связанным сторонам
------------	--------------------------------	--

2015

Акционер	21,124	21,124
----------	--------	--------

2014

Акционер	–	–
----------	---	---

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование определяется связанными сторонами на постоянной основе в зависимости от характера операции.

21. Основные положения финансовой учетной политики

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группа последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в консолидированном отчете о доходах и расходах.

21. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2015		31 декабря 2014	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Российские рубли	4.65	3.61	3.17	4.76
Доллар США	339.47	221.73	182.35	179.19
Евро	371.31	245.80	221.97	238.10

(б) Основные средства

Признание и оценка

Прочие основные средства отражаются по стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) хозяйственным способом включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в консолидированном отчете о доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ признается в консолидированной финансовой отчетности методом прямолинейного равномерного списания на протяжении ожидаемого срока полезного использования актива.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительных годах были следующими:

- здания 100 - 125 лет;
- сооружения 20 - 30 лет;
- машины и оборудование 10 - 25 лет;
- транспортные средства 10 - 20 лет;
- прочее 3 - 15 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы включают программное обеспечение. Нематериальные активы, оцениваются по стоимости приобретения. После признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение всего срока полезной службы. Пересмотр сроков полезной службы проводится ежегодно и, в случае необходимости, изменение сроков полезной службы признается перспективно.

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 6–7 лет.

21. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что балансовая стоимость этих активов может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы. Подразделения Группы, генерирующие денежные поступления, представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, генерирующие поступления в значительной степени независимо от других активов или групп активов.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(д) Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке финансовых инструментов.

Сумма резерва признается в доходах и расходах.

(е) Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе.

(з) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом затрат по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки.

21. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

(и) Провизии

Провизии признаются в том случае, если у Группы есть текущее или подразумеваемое обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до вычета налогов, отражающей текущие оценки рынка в отношении временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. Амортизация дисконта по провизиям признается как расходы по финансированию.

(й) Пенсионные обязательства

У Группы нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя перечислять взносы в пенсионные фонды от имени своих сотрудников. Взносы, уплачиваемые Группой, удерживаются из заработной платы сотрудников и признаются в составе расходов по заработной плате в отчете о доходах и расходах и прочем совокупном доходе по мере возникновения.

(к) Капитал

Уставный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости в момент вноса. Сумма любого превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал в момент его юридической регистрации кредитруется непосредственно в составе капитала по статье дополнительно оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

(л) Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Группа получит приток экономических выгод, и что сумма дохода может быть оценена с достаточной достоверностью.

(м) Расходы на финансирование

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицированного актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Затраты по займам включают часть курсовой разницы, оцененной на основе процентных ставок аналогичных займов в функциональной валюте Группы.

(н) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в консолидированном отчете о доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе, в таком случае он также признается в прочем совокупном доходе.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей консолидированной финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

21. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств, и если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(о) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Группой в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда они становятся стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в консолидированном отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или расходы при первоначальном признании признаются в консолидированном отчете о доходах и расходах.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Займы и дебиторская задолженность представляют собой займы и дебиторскую задолженность, образованные при предоставлении Группой денежных средств заемщику. Кредиты и дебиторская задолженность включают в себя кредиты и авансы за исключением приобретенных займов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Группа теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

На каждую дату балансового отчета Группа осуществляет оценку финансового актива или группы финансовых активов на наличие объективного свидетельства обесценения. Считается, что произошло обесценение финансового актива или группы финансовых активов, только в том случае если имеется объективное свидетельство обесценения в результате одного (или более) события, которое произошло после первоначального признания актива («событие убытка») и это событие убытка оказывает воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены.

22. События после отчетной даты

Реорганизация в акционерное общество

В марте 2016 года собственник Компании принял решение о реорганизации и смене формы организации на акционерное общество. Компания сформировала акционерный капитал за счет нераспределенного дохода прошлых периодов в соответствии с Законом «Об акционерных обществах».

Реализация доли участия в дочерней организации

Компания в феврале 2016 года продала долю участия (99%) в уставном капитале ТОО «АктобеСтройКонструкция».

Компания в марте 2016 года передало безвозмездно долю участия (47.5%) в уставном капитале ТОО «АЗМ Нефтемаш» Койлыбаеву К.А.

23. Пояснение по переходу на МСФО

Как указано в примечании 2(з), Группа перешла на МСФО с 1 января 2014 года и данная консолидированная отчетность является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Ранее Компания и ее Дочернее предприятие составляли финансовую отчетность в соответствии с НСФО.

Учетная политика, изложенная в примечании 21, применяется при составлении консолидированной финансовой отчетности за периоды, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 года, и при подготовке вступительного бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО на 1 января 2014 (дата перехода Группы на МСФО). При подготовке вступительного бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО Группа скорректировала суммы консолидированной финансовой отчетности, ранее подготовленной в соответствии с НСФО. Объяснение влияния перехода от НСФО на МСФО на финансовое положение и финансовый результат Группы изложено в нижеследующих таблицах и примечаниях к ним.

тыс. тенге

	Прим.	Финансовая отчетность по НСФО 2014	Корректировки по переходу на МСФО	Финансовая отчетность по МСФО 2014
Доходы		1,390,975		1,390,975
Себестоимость реализации	(а)	(986,352)	(1,207)	(987,559)
Валовой доход		404,623	(1,207)	403,416
Расходы по реализации		(60,169)		(60,169)
Общие и административные расходы		(285,197)		(285,197)
Операционный доход		59,257	(1,207)	58,050
Расходы по вознаграждениям		(54,343)		(54,343)
Доля (убытка) прибыли ассоциированной компании		5,963		5,963
(Убытки) доходы от курсовой разницы		4,499		4,499
(Убыток) доход до налогообложения		15,376	(1,207)	14,169
Экономия (расходы) по подоходному налогу	(б)	(5,410)	241	(5,169)
Чистый (убыток) доход за год		9,966	(966)	9,000
Прочий совокупный доход		—		—
Всего совокупный (убыток) доход		9,966	(966)	9,000

23. Пояснение по переходу на МСФО, продолжение

тыс. тенге	Прим.	Финансовая отчетность по РСФО на 1 января 2014	Корректировки по переходу на МСФО	Финансовая отчетность по РСФО на 31 декабря 2014	Корректировки по переходу на МСФО	Финансовая отчетность по РСФО на 31 декабря 2014
Активы						
Внеоборотные активы						
Основные средства	(в)	687,668	572,528	1,260,196	571,868	1,210,486
Нематериальные активы		236		236	100	100
Инвестиции в ассоциированную компанию		228		228	6,191	6,191
		688,132	572,528	1,260,660	571,868	1,216,777
Текущие активы						
Авансы выданные и прочие текущие активы		47,090		47,090	28,116	28,116
Товарно-материальные запасы		283,970		283,970	370,774	370,774
Предоплата по подоходному налогу		4,665		4,665	563	563
Торговая и прочая дебиторская задолженность		47,292		47,292	97,958	97,958
Денежные средства		14,693		14,693	3,694	3,694
		397,710	-	397,710	501,105	501,105
Итого активы		1,085,842	572,528	1,658,370	571,868	1,717,882
Капитал						
Уставный капитал		296		296	296	296
Нераспределенный доход предыдущих периодов	(г)	(218,095)	458,022	239,927	457,301	232,327
		(217,799)	458,022	240,223	457,301	232,623
Долгосрочные обязательства						
Займы долгосрочные		401,918		401,918	458,563	458,563
Отложенное налоговое обязательство	(д)	35,577	114,506	150,083	114,567	150,030
		437,495	114,506	552,001	114,567	608,593
Текущие обязательства						
Займы краткосрочные		256,703		256,703	250,959	250,959
Обязательства по прочим налогам и социальным платежам		99,699		99,699	128,325	128,325
Торговая и прочая кредиторская задолженность		169,140		169,140	121,563	121,563
Краткосрочные авансы полученные		325,369		325,369	361,727	361,727
Оценочные обязательства и резервы по отпускам		15,235		15,235	14,092	14,092
		866,146	-	866,146	876,666	876,666
Итого обязательства		1,303,641	114,506	1,418,147	114,567	1,485,259
Итого капитал и обязательства		1,085,842	572,528	1,658,370	571,868	1,717,882

23. Пояснение по переходу на МСФО, продолжение

(а) Себестоимость реализации

Увеличение себестоимости реализации в 2014 году вызвано пересчетом износа по переоцененным основным средствам в размере 1,207 тыс. тенге.

(б) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу за 2014 год включает налоговый кредит по отложенному подоходному налогу в размере 241 тыс. тенге.

(в) Основные средства

Согласно НСФО, здания и земельный участок учитывались по переоцененной стоимости. Последняя переоценка была проведена в 2012 году. Приобретения после этой даты указывались по первоначальной стоимости. В соответствии с учетной политикой Группы основные средства по группе «Здания» были признаны по условной стоимости, которая представляет справедливую стоимость на дату перехода на МСФО. В результате стоимость основных средств увеличилась на 572,528 тыс. тенге.

(г) Нераспределенный доход

Сверка нераспределенного дохода по НСФО и МСФО:

тыс. тенге	Прим.	на 1 января 2014	на 31 декабря 2014
Накопленные убытки по НСФО		(218,095)	(224,974)
Переоценка основных средств	(в)	572,528	572,834
Признание отложенного налога	(д)	(114,506)	(114,567)
Чистый убыток за год		–	(966)
Нераспределенный доход по МСФО		239,927	232,327

(д) Отложенное налоговое обязательство

Увеличение отложенного налогового обязательства в размере 114,506 тыс. тенге является результатом переоценки основных средств.