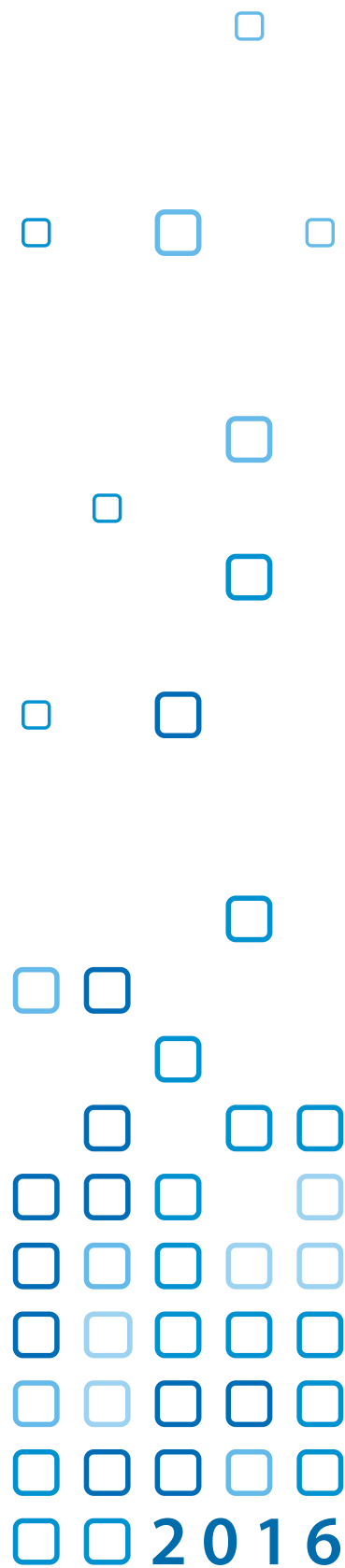




АО Компания «Монтажспецстрой»

ГODOVOЙ АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ



СОДЕРЖАНИЕ:

1. Аудиторский отчет
2. Общие сведения:
3. Примечания к финансовой отчетности:
Общие сведения об Обществе
4. Основные принципы подготовки финансовой отчетности
5. Обзор основных аспектов учетной политики
6. Активы
7. Денежные средства и их эквиваленты
8. Дебиторская задолженность
9. Финансовые инвестиции
10. Основные средства
11. Нематериальные активы
12. Обязательства
13. Краткосрочная кредиторская задолженность
14. Уставный капитал
15. Доходы
16. Расходы
17. Корпоративный подоходный налог
18. Обзор метода финансовых коэффициентов расчеты показателей
ликвидности и платежеспособности описание показателей, нормы
19. Обзор метода финансовых коэффициентов
20. Расчеты показателей ликвидности и платежеспособности
21. Описание показателей, нормы
22. Расчет, описание показателей рентабельности
23. Сведения о финансовом состоянии компании
24. Заключение
25. Количество страниц – 38

ПРИЛОЖЕНИЕ:

Данные АО Компания «Монтажспецстрой»

1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 г.;
2. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.;
3. Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.;
4. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.

Данные АО Компания «Алматыаудит»

1. Свидетельство о государственной перерегистрации.
2. Статистическая карточка.
3. Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан.
4. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС.
5. Государственная лицензия № 042 от 10.02.2000 г.
6. Свидетельства о признании юридического лица членом коллегии аудиторов от 02.05.2007 г. № Ю - 000007
7. Страховой полис Серия ОГОА_ № 00
8. Свидетельство Рейтингового агентства «Эксперт РА Казахстан», от 25 июня 2012 г., о формировании состава крупнейших аудиторских компаний Казахстана.
9. Квалификационное свидетельство аудитора № 10 от 28.02.1994 г.
10. Свидетельства о признании физического лица членом коллегии аудиторов от 02.05.2007 г. № 6.
11. Сертификат профессионального бухгалтера от 10 ноября 2010 г., Серия ПБ-01, № 015
12. Диплом Международного института аудита и менеджмента Решетиной Т.А.

Қазақстан Республикасы
“Аудиторлық және
консультациялық қызмет
көрсететін “Алматыаудит”
фирмасы” ЖШС

050004. Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Желтоқсан, 37а, тел./факс 279 -23-41, тел. 279-97-53



АУДИТОРСКИЙ ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

по результатам финансовой отчетности
АО Компания «Монтажспецстрой» за финансовый период 2016 г.

Ответственность руководства Акционерного Общества, за предоставленную финансовую отчетность.

Ответственность за достоверность предоставленной информации несет АО Компания «Монтажспецстрой» в лице Президента Т.К. Назарова.

Ответственность аудитора.

Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой финансовой отчетности.

Аудит проведен в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит в целях получения разумной информации о том, не содержит ли финансовая отчетность существенных искажений. Мы считаем, что проведенный нами аудит, предоставляет разумную основу для выражения нашего мнения.

Мнение аудитора

По нашему мнению, финансовая отчетность Общества предоставляет достоверную и объективную картину.

На основании результатов аудиторского обзора, а также на основании финансовой отчетности, отражающей достоверную и точную картину финансового состояния предприятия, можно сделать следующий вывод:

Финансовая отчетность дает правдивое и достоверное отражение финансового положения предприятия по состоянию на 31 декабря 2016 года, ведется в соответствии с МСФО.

Просчитав вышеуказанные коэффициенты, а так же изучив в динамике финансовые показатели, можно сделать следующий вывод. АО Компания «Монтажспецстрой» в финансовом периоде 2016 г., показатели ликвидности и платёжеспособности соответствуют предоставленным нормам. Соответственно Акционерное общество способно самостоятельно погасить свои обязательства, за счет активов предприятия.

На конец финансового периода 2016 г., валюта баланса составила

13 308 494,4 тыс. тенге.

В разделе «капитал» в подразделе «уставный капитал», на 31.12.2016 г., сумма составляет **78 531,6 тыс. тенге**. Учитывая вид деятельности Акционерного Общества, что связано с определенными рисками, сформирован подраздел «резервы», на 31.12.2016 г. сумма составила **4 389 083,8 тыс. тенге**. В подразделе



Президенту
АО Компания «Монтажспецстрой»
гос-ну Т.К. Назарову

«Утверждаю» Директор ТОО «Фирма по оказанию
аудиторских и консультационных услуг
«Алматыаудит»
лицензия № 042 от 10.02.2000 г.
В.П. Решетина, 2017 г.

По нашему мнению финансовая отчетность Компании представлена объективно по всем существующим аспектам финансового положения по состоянию на 31 декабря 2016 года и не содержит существенных искажений.

Результаты финансовой отчетности, движение денег и собственного капитала, за год истекший на указанную дату, соответствуют Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Финансовая отчетность, за исключением данных в отчете «О движении денежных средств», составляется методом начисления – операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не тогда, когда произошло поступление, или выплата денежных средств или их эквивалентов, регистрируются и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся.

Аудит проведен в соответствии с положением (стандартами) аудита, утвержденными в Республике Казахстан.

«Выкупленные собственные долевые инструменты» на 31.12.2016 г. сумма составила **(4 355,4) тыс. тенге**. «Нераспределенная прибыль» на конец отчетного периода 2016 г., составила **3 212 042,1 тыс. тенге**, за отчетный период **1 797 130,0 тыс. тенге**.

Акционерное Общество в финансовом периоде 2016 г., не пользовалось долгосрочными кредитами и не каких других долгосрочных обязательств не имеет.

«Краткосрочные обязательства» на конец финансового периода составили **5 633 192,3 тыс. тенге**, сформированные за счет:

- займов – **377 539,4 тыс. тенге**;
- краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности – **4 801 178,5 тыс. тенге**;
- краткосрочных резервов – **213 337,1 тыс. тенге**;
- текущие налоговые обязательства по подоходному налогу – **16 224,3 тыс. тенге**;
- вознаграждений работникам – **166,3 тыс. тенге**;
- прочих краткосрочных обязательств – **224 446,9 тыс. тенге**;
- прочих краткосрочных финансовых обязательств – **299,8 тыс. тенге**.

«Долгосрочные активы» на 31.12.2016 г. составили **3 554 663,1 тыс. тенге**, за счет:

- прочих долгосрочных финансовых активов – **20 015,0 тыс. тенге**;
- долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности – **129 085,6 тыс. тенге**;
- нематериальных активов – **50,0 тыс. тенге**;
- основных средств – **3 383 475,8 тыс. тенге**;
- отложенные налоговые активы – **22 036,7 тыс. тенге**.

«Краткосрочные активы» на конец финансового периода 2016 г. составили – **9 753 831,3 тыс. тенге**, сформированные за счет:

- денежных средств – **2 083 227,7 тыс. тенге**;
- краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности – **5 858 182,7 тыс. тенге**;
- текущего подоходного налога – **486,7 тыс. тенге**;
- запасов – **895 765,4 тыс. тенге**;
- прочих краткосрочных активов – **916 168,8 тыс. тенге**.

Аудитор
(квалификационное свидетельство № 10 от 28.02.1994 г.)

В.П. Решетина

«Утверждаю» Директор ТОО «Фирма по оказанию аудиторских и консультационных услуг «Алматыаудит» лицензия № 042 от 10.02.2000 г., В.П. Решетина, 2017 г.

АУДИТОРСКИЙ ГODOVОЙ ОТЧЕТ

по результатам финансовой отчетности
АО Компания «Монтажспецстрой» за финансовый период 2016 г.

На момент аудиторского обзора были предоставлены следующие документы:

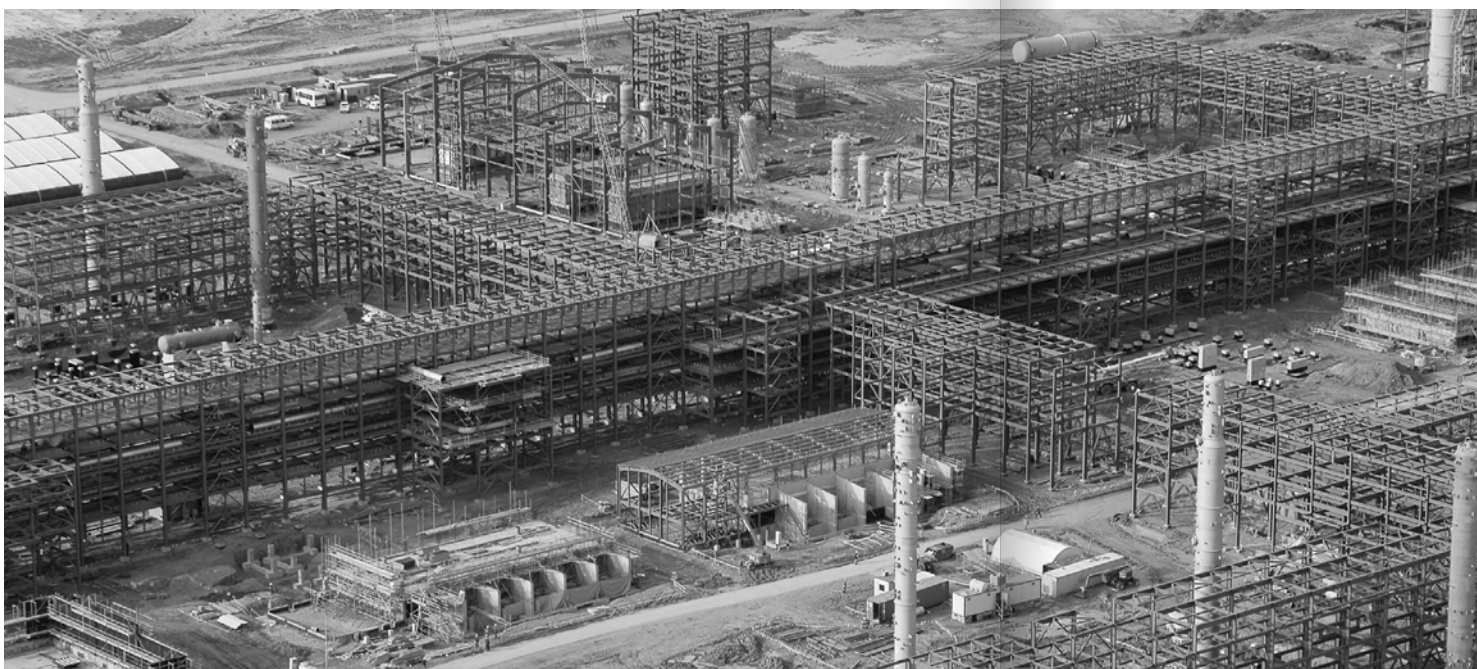
- юридические документы (устав, свидетельство о государственной регистрации юридического лица, свидетельство налогоплательщика);
- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 г.;
- отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.;
- отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.;
- отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Независимой аудиторской фирмой ТОО «Фирма по оказанию аудиторских и консультационных услуг «Алматыаудит» (лицензия № 042 от 10.02.2000 г.), директором фирмы, аудитором В.П. Решетиной (квалификационное свидетельство № 10 от 28.02.1994 г.), совместно с ассистентом аудитора Т. А. Решетиной, на основании договора 03.04.2017 г., был произведен аудит по результатам финансовой отчетности АО Компания «Монтажспецстрой» за финансовый период 2016 г.

Аудит проведен в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.



МНЕНИЕ АУДИТОРОВ

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверна, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководство также несет ответственность за:

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

Генеральный директор
Т.К. Назаров

Главный бухгалтер
Л.П. Вертеева

Ответственность аудиторов

Наша обязанность состоит в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют обязательного соблюдения аудиторами этических норм, а также планирования и проведения аудита с целью получения достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, необходимых для получения аудиторских доказательств в отношении числовых показателей и примечаний к финансовой отчетности. Выбор надлежащих процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие финансовых злоупотреблений или ошибок.

Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой и достоверностью финансовой отчетности с целью разработки аудиторских процедур, применимых в данных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включает оценку правомерности применяемой учетной политики и обоснованности допущений, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточным основанием для выражения мнения о данной финансовой отчетности.

Привлечение внимания к особым обстоятельствам

На момент аудиторского обзора были предоставлены следующие документы:

- юридические документы (устав, свидетельство о регистрации, свидетельство налогоплательщика);
- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2016 г.;
- отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.;
- отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.;
- отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г.

Ответственность за достоверность предоставленной информации несет АО Компания «Монтажспецстрой» в лице Президента Т.К. Назарова.

АО Компания «Монтажспецстрой» перерегистрировано Департаментом юстиции г. Алматы от 25.03.2005 г. за № 8479-1910-АО, Серия В № 0467601, бизнес-идентификационный номер 940640000066.

Дата первичной государственной регистрации: 03.06.1994 г.

Место нахождения юридического лица:
Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Толе би, дом 291-291а.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость выдано от 03.09.2012 г., серия 60001 за № 0023228.

Устав Акционерного общества пронумерован, прошнурован, скреплен печатью, утвержден Решением общего собрания Акционеров от 29.04.2015 г., нотариально заверен от 29.05.2015 г., зарегистрирован в реестре за № 1-536.

Для обеспечения деятельности Общества, сформирован уставный капитал, увеличение уставного капитала осуществляется посредством размещения объявленных акций общества, причем по решению Совета Директоров, в оплату акций могут быть внесены деньги, имущественные права, в том числе права на объекты интеллектуальной собственности и иное имущество.

27 апреля 2012 года было проведено годовое общее Собрание акционеров АО Компания «Монтажспецстрой». Кворум Собрания составил 83,91%.

На собрании акционеров рассматривался ряд вопросов, один из которых:

- «удовлетворить просьбу Е.Г. Ёжикова-Бабаханова о досрочном сложении им полномочий Президента – единоличного Исполнительного органа АО Компания «Монтажспецстрой» с 01 июня 2012 года».
- «Избрать Т.К. Назарова на должность Президента – единоличного Исполнительного органа АО Компания «Монтажспецстрой» с вступлением в должность с 01 июня 2012 года»

Основные виды деятельности общества:

- маркетинговые исследования внутренних и внешних инвестиционных проектов с целью получения контрактов на выполнение проектных, строительно-монтажных работ, поставку продукции и материалов и оказание других услуг в интересах акционеров Компании;
- участие в конкурсах, тендерах на подрядные работы от имени и в интересах Компании;
- выполнение работ (услуг) в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в соответствии с Перечнем этих видов на основании Государственной лицензии 01-ГСЛ № 000021, выданной 21 октября 1994 г.;
- координация взаимодействия строительно-монтажных организации – акционеров Компании, а также других организаций, привлеченных к реализации выигранных тендеров;
- оказание консультационных услуг по вопросам лицензирования градостроительной деятельности;
- внешнеэкономическая, коммерческая и предпринимательская, торгово-закупочная деятельность, заключение соответствующих договоров, контрактов и соглашений в рамках действующего законодательства;
- выпуск и операции с ценными бумагами, движимым и недвижимым имуществом;
- организация работы по переподготовке и повышению квалификации руководящих работников и специалистов Компании;
- в случае, если для осуществления какого-либо вида деятельности необходимо специальное разрешения (лицензия, сертификат) компетентных органов (лицензиара), Компания осуществляет данный вид деятельности, только после получения в установленном порядке соответствующего разрешения и в соответствии с ним.

Для осуществления следующих видов деятельности Компания имеет лицензии;

- Государственную Генеральную лицензию ГСЛ № 000021 от 21 октября 1994 г., замена бланка лицензии произведена 19 января 2011 г., серия № 0148754, на занятие строительно-монтажных работ в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;
- Государственную Генеральную лицензию ГСЛ № 07938 от 28 октября 2005 г., замена бланка лицензии произведена 29 декабря 2010 г., серия № 0148572, на занятие проектно-изыскательской деятельности в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;
- Государственная лицензия ГСЛ № 14006651 от 15 мая 2014 года, на оказание первичной медико-санитарной помощи и доврачебной помощи.



Е. Г. Ёжиков-Бабаханов,
Председатель Совета директоров АО
Компания «Монтажспецстрой»

Президент Республики Казахстан
Н.А. Назарбаев на проекте
АО Компания «Монтажспецстрой»



Исторические данные

Акционерное общество Компания «Монтажспецстрой» было создано в 1994 году для выполнения функции координатора деятельности монтажных организаций существовавшего с 1965 года Министерства монтажных и специальных строительных работ Казахской ССР, с участием специалистов которого построены такие флагманы промышленности Республики Казахстан, как Павлодарский, Шымкентский и Атырауский нефтеперерабатывающие заводы, Балхашский и Жезказганский медеплавильные комбинаты, Шымкентский и Усть-Каменогорский свинцовые и титаномагниевого комбинаты, Карагандинский металлургический комбинат, Жамбылский и Шымкентский фосфорные заводы, а также десятки других объектов общегосударственного назначения.

Многолетний опыт сооружения различных промышленных комплексов и объектов инфраструктуры позволяет многотысячному коллективу монтажников успешно участвовать в объявленных Президентом Республики Казахстан Нурсултаном Назарбаевым программах становления экономики Республики, в этих целях Компания открыта для сотрудничества по любым инвестиционным проектам.

Принципы Компании:

Направлять деятельность Компании на участие в инновационных проектах развития экономики Республики в целях реализации утвержденной Президентом Назарбаевым Н.А. программы становления Казахстана как сильного, независимого, индустриально развитого государства.

Стратегия:

Основная стратегия Компании – стратегия лидера. Компания всегда стремится быть лучшей в своей отрасли по сооружению различных промышленных комплексов и объектов инфраструктуры. Индивидуальный подход к каждому Клиенту, управление организацией строительного процесса на основе передового международного опыта, слаженное взаимодействие всех структурных подразделений Компании, использование потенциальных возможностей и накопленных знаний и опыта в строительстве – вот залог успеха работы Компании!

Приоритетами Компании являются:

Обеспечение безопасных, здоровых условий труда и быта персонала Компании, вовлеченного в производственную и управленческую деятельность; Применение передовых методов организации управления строительством при широком внедрении прогрессивных технологий строительно-монтажного производства; Использование ясных и «прозрачных» действий для установления взаимовыгодных и долгосрочных партнерских отношений с инвесторами, поставщиками строительных услуг.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие положения

Данная финансовая отчетность представлена в Казахстанских тысячах тенге, если не указано иное.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе метода начисления и принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости.

Акционерное Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, способом двойной записи в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Компании автоматизированным способом ведения журнально-ордерной системы учета операций с применением типового плана счетов бухгалтерского учета и на основе распечаток компьютерной программы 1С-Бухгалтерия.

В ходе подготовки отчета аудиторами были проанализированы первичные документы по финансово хозяйственной деятельности, проанализированы компьютерные распечатки по аналитическим счетам бухгалтерского учета и финансовая отчетность за период, окончившийся 31 декабря 2016 года.

Обоснованность записей по дебету и кредиту балансовых счетов Компании подтверждается первичными документами.

Остатки на начало и конец проверяемого периода по оборотно-сальдовым ведомостям соответствуют данным остатков бухгалтерских регистров.

Основы представления

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством субъективных оценок и допущений, влияющих на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Субъективные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности, следовательно, фактические результаты, полученные Компанией, в дальнейшем могут иметь отличие от этих субъективных оценок.



Валюта измерения и представления отчетности

Элементы финансовой отчетности Общества оцениваются, и отчеты по ним ведутся в национальной валюте Республики Казахстан – **тенге**. Операции и события в иностранной валюте учитываются в национальной валюте Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валют. Вся финансовая информация, представлена в тысячах тенге.

Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составляется согласно методу начисления (операции и события признаются тогда, когда они произошли (а не по мере поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов) и регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся). Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения).

Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.



ОБЗОР ОСНОВНЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные принципы учетной политики

Основой для ведения бухгалтерского учета Компании является Учетная политика.

Финансовая отчетность Общества, включает в себя:

- отчет о финансовом положении;
- отчет о совокупном годовом доходе;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях собственного капитала;
- пояснительная записка.

Деньги и их эквиваленты

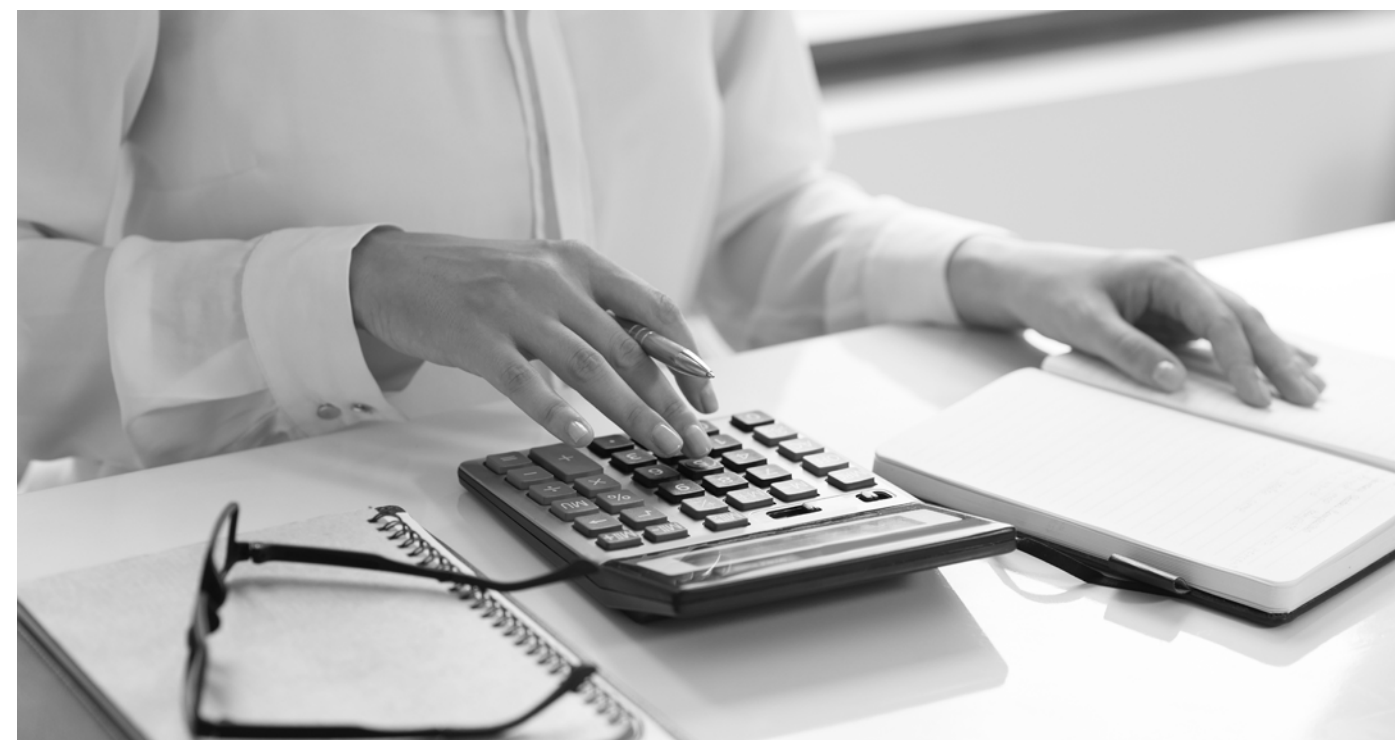
Деньги и их эквиваленты включают средства на счетах в банках, наличность в кассе, денежные средства на специальных счетах, денежные средства в пути.

Нематериальные активы

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из сумм фактических затрат на их покупку, учитываются по исторической стоимости.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится ежемесячно методом равномерного (прямолинейного) списания стоимости со следующего месяца после передачи нематериальных активов в эксплуатацию и прекращается после полного списания.

Амортизация и расходы по обесценению отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов в том периоде, к которому они относятся.



Основные средства

Основные средства при первоначальном признании учитываются по стоимости приобретения. Стоимость включает затраты, которые напрямую относятся к приобретению актива.

После первоначального признания в качестве актива основные средства учитываются по себестоимости за вычетом всех накопленных убытков от обесценения.

Износ начисляется равномерно исходя из срока полезного использования основных средств.

Амортизационные отчисления за текущий период признаются в качестве расхода.

Использование оценок

При подготовке финансовой отчетности, в соответствии с МСФО, руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств. В частности, в отношении справедливой стоимости основных средств, финансовых инструментов, убытка от обесценения стоимости, резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности. Фактически полученные результаты в будущем, могут отличаться от этих оценок.

Резервы

Резервы признаются в бухгалтерском балансе, когда Общество имеет законное или подразумеваемое обязательство в результате прошлых событий, и вероятно, потребуется отток экономических выгод для погашения этого обязательства.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той сумме, в которой существует вероятность поступления экономических выгод в Обществе и сумма этих доходов может быть надежно оценена.

Признание расходов производится в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены. При этом расходы признаются в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не тогда, когда были выплачены денежные средства.



Затраты по займам

К объектам, подпадающим под категорию займов, относятся привлеченные средства банков, организаций, включая партнеров по совместным проектам, посредством заключения договоров займа.

Под займом понимается договор, по которому одна сторона (*заемодатель*) передает другой стороне (*заемщику*) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возратить их заемодателю через определенный срок, а так же уплатить начисленные вознаграждения.

Для учета вознаграждения, начисленного по займам, компания использует действующий альтернативный подход к отражению затрат по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23.

Затраты по займам, включая затраты по выпуску долга, признаются как расходы в периоде их возникновения или в то же время допускается альтернативный метод в виде капитализации затрат по займам.

Налогообложение

Акционерное Общество исчисляет и уплачивает налоги и другие обязательные платежи, подлежащие уплате на территории Республики Казахстан в соответствии с нормами Налогового кодекса Республики Казахстан.

Корпоративный подоходный налог включает в себя суммы, подлежащие уплате, и рассчитанные на основе налогооблагаемого дохода за год, с применением налоговых ставок, действующих на дату составления баланса в соответствии с действующим законодательством.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием метода обязательств. Расчет суммы отсроченного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов и обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления баланса. Отсроченный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого может быть покрыт актив.

Казахстанское налоговое законодательство, в частности, может приводить к различным толкованиям и поправкам, которые могут иметь обратную силу. Кроме того, поскольку интерпретация налогового законодательства руководством Акционерного общества может отличаться от интерпретации налоговых органов, которое нередко зависит от мнения специалистов и должностных лиц налоговых органов, операции могут быть оспорены налоговыми органами, и это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Предприятие считает, что оно уплатило или начислило все применимые налоги.

Ввиду неопределенности, присущей Казахстанскому режиму налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафов и пеней, если таковые будут начислены, может превысить сумму, фактически начисленную на 31 декабря 2016 года. Налоговые органы могут проводить проверку данных по налогообложению за последние пять лет.

Корпоративный подоходный налог

Расход (доход) по подоходному налогу представляет собой сумму величины фактического налога за отчетный период и величины расходов (доходов) по отложенному налогу. Обязательство по фактическому налогу на прибыль за текущий период определяется как величина, подлежащая уплате (возмещению) налоговым органам с использованием ставок налога на прибыль и налогового законодательства на отчетную дату.

Текущий налог

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, введенных полностью или в значительной степени на дату составления бухгалтерского баланса.



Операционная среда – Акционерное общество ведет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан.

Законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и деятельность Общества могут быть подвержены риску из-за изменений в политической и деловой среде.

Условные события

На момент составления финансовой отчетности Акционерного Общества не имеет судебных разбирательств, находящихся в судебных органах.

События после даты баланса

На дату составления финансовой отчетности в Обществе не имеет место событие, произошедшее после отчетной даты, которое требует раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Пенсионные выплаты

В соответствии с законодательством Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении» Общество перечисляет пенсионные взносы сотрудников в накопительные пенсионные фонды в установленном размере, от дохода сотрудников в соответствующие сроки.

Приведенные в финансовой отчетности данные о справедливой расчетной стоимости финансовых инструментов соответствуют требованиям МСФО №32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» в отношении определения справедливой или приблизительной справедливой стоимости таких инструментов.

Деятельность Акционерного Общества подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики Правительства, экономических условий, изменений в налоговой и правовой сферах, колебания курсов валют и осуществимости контрактных прав.

Последствия наступления таких событий могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность Акционерного Общества.

Акционерное Общество применило МСФО (IFRS) вследствие чего была раскрыта информация, позволяющая пользователям финансовой отчетности оценить значение финансовых инструментов, а также природу и размер рисков, возникающих по этим инструментам.

Кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск и ценовой риск являются основными рисками, с которыми сталкивается Компания в процессе своей деятельности.



Кредитный риск

Риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовым инструментам будут колебаться из-за изменений в рыночных ценах, и включает риск процентной ставки, валютный риск и ценовой риск.

Валютный риск

Основные монетарные финансовые инструменты, такие как ликвидные активы, дебиторская задолженность, процентные ценные бумаги и/или имеющиеся долговые инструменты и другие, непосредственно деноминированы в функциональной валюте (*тенге*).

Процентные доходы и расходы от финансовых инструментов также непосредственно отражаются в функциональной валюте (*тенге*).



Процедуры Акционерного Общества по управлению ликвидностью включают следующее:

- прогнозирование денежных потоков и рассмотрение необходимого для этого размера ликвидных активов;
- мониторинг балансовых коэффициентов ликвидности на предмет соответствия внутренним требованиям и требованиям регулирующих органов;
- управление концентрацией и сроками погашения задолженности.

Компания подвержена валютному риску, т.к. контракты с Заказчиками:

Карачаганак Петролеум Оперейтинг Б.В., ТОО «Тенгизшевроил», Филиал Компании Маерск Ойл Казахстан ГмбХ, Норт Каспиан Оперейтинг Компани Н. заключены в Долларах США.

Также кредиты в течение года были получены в валюте.

Риск ликвидности

Риск, связанный с ликвидностью – это риск того, что Акционерное Общество может столкнуться с трудностями при привлечении средств, необходимых для удовлетворения всех требований по обязательствам, связанным с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть вследствие невозможности быстро реализовать финансовый актив по его справедливой стоимости. Руководство Общества обеспечивает наличие достаточных средств, для удовлетворения всех требований по обязательствам, по мере наступления срока их погашения.

Стратегия Акционерного Общества по риску ликвидности основывается на оптимальном соотношении между соблюдением достаточного уровня ликвидности и наиболее полным использованием имеющихся ресурсов, сбалансированных по срокам привлечения и размещения для получения максимальной возможной прибыли.

Ценовой риск, связанный с изменением прочих цен

Риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к процентному или валютному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.



ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

НАИМЕНОВАНИЕ	на 31.12.2016
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	2 083 227,7 тыс. тенге

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Учет торговой дебиторской задолженности ведется по срокам оплаты и включает в себя краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков и работников:

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

НАИМЕНОВАНИЕ	на 31.12.2016
КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	5 858 182,7 тыс. тенге

Запасы

Учет ТМЦ в АО осуществляется в соответствии с МСФО 2 «Запасы». В Акционерном Обществе запасы состоят из сырья и материалов, готовой продукции, товаров и незавершенного производства.

НАИМЕНОВАНИЕ	на 31.12.2016
ЗАПАСЫ	895 765,4 тыс. тенге

Все ТМЦ имеются в физическом наличии, отражены в бухгалтерском учете по стоимости, в соответствии с признанием запасов в Учетной политике, представляют собой реальные и обоснованные суммы, подтвержденные соответствующими документами и отраженные в отчетном периоде.

Оценка себестоимости запасов сырья, материалов, топлива, запасных частей и прочих запасов, а так же товаров для производственного потребления осуществляется методом средневзвешенной стоимости. Оценка себестоимости сырья, материалов, и прочих запасов производится на непрерывной основе.

Сырье и материалы учитываются в местах хранения (на складах) в натуральном выражении, а в бухгалтерии по оперативно-бухгалтерскому учету методу учета – в количественно-суммовом выражении по материально ответственным лицам, (бензин и дизельное топливо для заправки машин на смарт-картах «Sinooil»).

ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Текущей дебиторской задолженности по налоговым активам, прочим краткосрочным активам и текущий подоходный налог на конец финансового периода включает фактическую переплату.

НАИМЕНОВАНИЕ	НА 31.12.2016
ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ	486,7 тыс. тенге
ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	916 168,8 тыс. тенге

Долгосрочные активы сформированы

НАИМЕНОВАНИЕ	НА 31.12.2016
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	3 383 475,8 тыс. тенге
ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	129 085,6 тыс. тенге
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	50,0 тыс. тенге
ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	20 065,0 тыс. тенге
ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	22 036,7 тыс. тенге
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:	3 554 663,1 тыс. тенге

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя займы, краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность, краткосрочные резервы, вознаграждения работникам, прочую краткосрочную задолженность.

КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

НАИМЕНОВАНИЕ	НА 31.12.2016
ЗАЙМЫ	377 539,4 тыс. тенге
КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	4 801 178,5 тыс. тенге
КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	213 337,1 тыс. тенге
ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	16 224,3 тыс. тенге
ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ	166,3 тыс. тенге
ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	224 446,9 тыс. тенге
ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	299,8 тыс. тенге
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:	5 633 192,3 тыс. тенге

Долгосрочные обязательства:

На конец финансового периода 2016 г. Акционерное общество не пользовалось долгосрочными кредитами и не каких других долгосрочных обязательств не имеет.

КАПИТАЛ

Собственный капитал

Размер уставного капитала Акционерного Общества равен сумме вкладов учредителей, так же сформирован, в период нестабильной экономики, а так же учитывая вид деятельности Акционерного Общества, что связано с определенными рисками, сформирован подраздел «резервы».

НАИМЕНОВАНИЕ	НА 31.12.2016
УСТАВНОЙ КАПИТАЛ	78 531,6 тыс. тенге
ВЫКУПЛЕННЫЕ СОБСТВЕННЫЕ ДОЛЕВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ	(4 355,4) тыс. тенге
РЕЗЕРВЫ	4 389 083,8 тыс. тенге
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:	4 463 260,0 тыс. тенге

Нераспределенный доход (убыток) отчетного года

Нераспределенный доход Акционерного Общества на конец финансового периода 2016 г. составил – **3 212 042,1 тыс. тенге**.
Доходы Акционерного Общества за отчетный период 2016 г. составили – **1 797 130,0 тыс. тенге**.



	тысяч тенге
ВЫРУЧКА	26 715 425,9
СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ	22 445 003,5
ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	4 270 422,4
РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ	
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	1 600 534,3
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	78 826,0
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	53 008,5
ИТОГО ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ	2 644 070,6
ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ	461,6
РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ	222 973,3
ДОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ В ПРИБЫЛИ (УБЫТКЕ) АССОЦИИРОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ	
ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ	173,3
ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	2 421 732,2
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ	624 602,2
РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ПОСЛЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОТ ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	1 797 130,0

Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, а так же операционной деятельности раскрыто с применением прямого метода.

	Тысяч тенге
1. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ВСЕГО	
В ТОМ ЧИСЛЕ:	
РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ И УСЛУГ	26 365 727,9
ПРОЧАЯ ВЫРУЧКА	
АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ, ЗАКАЗЧИКОВ	1 169 617,1
ПОСТУПЛЕНИЯ ПО ДОГОВОРАМ СТРАХОВАНИЯ	
ПОЛУЧЕННЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ	300,8
ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	531 952,1
2. ВЫБЫТИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ВСЕГО	22 086 830,9
В ТОМ ЧИСЛЕ:	
ПЛАТЕЖИ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ТОВАРЫ И УСЛУГИ	11 574 198,5
АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ТОВАРОВ И УСЛУГ	3 464 632,2
ВЫПЛАТЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	3 127 170,6
ВЫПЛАТА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ	215 722,3
ВЫПЛАТЫ ПО ДОГОВОРАМ СТРАХОВАНИЯ	
ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ДРУГИЕ ПЛАТЕЖИ В БЮДЖЕТ	2 871 140,5
ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ	833 966,1
3. ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	5 980 767,7



	Тысяч тенге
1. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ВСЕГО	26 958,2
В ТОМ ЧИСЛЕ:	
РЕАЛИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	26 850,5
РЕАЛИЗАЦИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	
РЕАЛИЗАЦИЯ ДРУГИХ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ	
РЕАЛИЗАЦИЯ ДОЛЕВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (КРОМЕ ДОЧЕРНИХ) И ДОЛЕЙ УЧАСТИЯ В СОВМЕСТНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ	
РЕАЛИЗАЦИЯ ДОЛГОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	
ВОЗМЕЩЕНИЕ ПРИ ПОТЕРЕ КОНТРОЛЯ НАД ДОЧЕРНИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ	
РЕАЛИЗАЦИЯ ПРОЧИХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	
ФЬЮЧЕРСНЫЕ И ФОРВАРДНЫЕ КОНТРАКТЫ, ОПЦИОНЫ И СВОПЫ	
ПОЛУЧЕННЫЕ ДИВИДЕНДЫ	107,7
ПОЛУЧЕННЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ	
ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	
ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ	

	Тысяч тенге
2. ВЫБЫТИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ВСЕГО	628 248,5
В ТОМ ЧИСЛЕ:	
ПРИБРЕТЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	628 248,5
ПРИБРЕТЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	
ПРИБРЕТЕНИЕ ДРУГИХ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ	
ПРИБРЕТЕНИЕ ДОЛЕВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (КРОМЕ ДОЧЕРНИХ) И ДОЛЕЙ УЧАСТИЯ В СОВМЕСТНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ	
ПРИБРЕТЕНИЕ ДОЛГОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	
ПРИБРЕТЕНИЕ КОНТРОЛЯ НАД ДОЧЕРНИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ	
ПРИБРЕТЕНИЕ ПРОЧИХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	
ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ЗАЙМОВ	
ФЬЮЧЕРСНЫЕ И ФОРВАРДНЫЕ КОНТРАКТЫ, ОПЦИОНЫ И СВОПЫ	
ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ И ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	
ПРОЧИЕ ВЫПЛАТЫ	
3. ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	-601 290,3

	Тысяч тенге
1. ПОСТУПЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ВСЕГО	5 756 659,2
В ТОМ ЧИСЛЕ:	
ЭМИССИЯ АКЦИЙ И ДРУГИХ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	
ПОЛУЧЕНИЕ ЗАЙМОВ	5 756 659,2
ПОЛУЧЕННЫЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ	
ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	
2. ВЫБЫТИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ВСЕГО	9 391 248,3
В ТОМ ЧИСЛЕ:	
ПОГАШЕНИЕ ЗАЙМОВ	9 390 050,3
ВЫПЛАТА ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ	
ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ	1 198,0
ВЫПЛАТЫ СОБСТВЕННИКАМ ПО АКЦИЯМ ОРГАНИЗАЦИИ	
ПРОЧИЕ ВЫБЫТИЯ	
3. ЧИСТАЯ СУММА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	-3 634 589,1
4. ВЛИЯНИЕ ОБМЕННЫХ КУРСОВ ВАЛЮТ К ТЕНГЕ	
5. УВЕЛИЧЕНИЕ +/- УМЕНЬШЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	1 744 888,3
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА НАЧАЛО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	338 339,4
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ НА КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	2 083 227,7

Для определения финансового состояния, а так же платежеспособности предприятия, нами был использован метод финансовых коэффициентов.

Метод финансовых коэффициентов –

применяется для анализа финансового состояния предприятия и представляет собой относительные показатели, определяемые по данным финансовых отчетов, главным образом по данным отчетного баланса и отчета о прибылях и убытках. Применение финансовых коэффициентов основывается на теории, предполагающей существование определенных соотношений между отдельными статьями.

Преимущества метода коэффициентов:

- позволяет получить информацию, представляющую интерес для всех категорий пользователей;
- отличается оперативностью;
- позволяет выявить тенденции в изменении финансового положения предприятия;
- предоставляет возможность определить финансовое положение исследуемого предприятия относительно других аналогичных предприятий;
- устраняет искажающее влияние информации.

В ходе аудиторского обзора были просчитаны и проанализированы следующие показатели финансовой устойчивости и ликвидности Акционерного общества (в тыс. тенге):

КОЭФИЦИЕНТ ТЕКУЩЕЙ ЛИКВИДНОСТИ – показывающий, какую часть краткосрочных обязательств общества может погасить, если мобилизовать все оборотные средства:		
К.тек.лик.	на 01.01.16 г.	7 050 050,1 / 5 538 807,0 = 1,27
	на 31.12.16 г.	9 753 831,3 / 5 633 192,3 = 1,73

КОЭФФИЦИЕНТ БЫСТРОЙ ЛИКВИДНОСТИ – показывающий, какую часть обязательств можно покрыть, принимая к учету денежные средства (деньги, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые инвестиции):		
К.б.л.	на 01.01.16 г.	5 223 065,3 / 5 538 807,0 = 0,94
	на 31.12.16 г.	8 858 065,9 / 5 633 192,3 = 1,57

КОЭФИЦИЕНТ АБСОЛЮТНОЙ ЛИКВИДНОСТИ – показывающий, какую часть обязательств общество способно погасить при мобилизации денежных средств:		
К.абс.л.	на 01.01.16 г.	338 339,4 / 5 538 807,0 = 0,06
	на 31.12.16 г.	2 083 227,7 / 5 633 192,3 = 0,37

КОЭФФИЦИЕНТ АВТОНОМИИ – доля собственных средств, предприятия в общей сумме активов баланса:		
К. авт.	на 01.01.16 г.	4 850 118,0 / 10 416 224,6 = 0,47
	на 31.12.16 г.	7 675 302,1 / 13 308 494,4 = 0,58

КОЭФФИЦИЕНТ КОНЦЕНТРАЦИИ КАПИТАЛА – доля учредительного капитала в общей сумме:		
активов баланса	на 01.01.16 г.	3 411 547,0 / 10 416 224,6 = 0,33
	на 31.12.16 г.	4 463 260,0 / 13 308 494,4 = 0,34

КОЭФФИЦИЕНТ ФИНАНСОВОЙ НЕЗАВИСИМОСТИ – доля заемных средств в активах:		
К.ф.н. 1-К.авт.	на 01.01.16 г.	1 – 0,47 = 0,53
	на 31.12.16 г.	1 – 0,58 = 0,42

КОЭФИЦИЕНТ СООТНОШЕНИЕ ЗАЕМНЫХ И СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ – отношение собственных средств, к внешним обязательствам:		
К.соот. заем.ср.	на 01.01.16 г.	4 850 118,0 / (5 538 807,0 + 27 299,6) = 0,87
	на 31.12.16 г.	7 675 302,1 / (5 633 192,3 + 0) = 1,36

КОЭФФИЦИЕНТ ИММОБИЛИЗАЦИИ – отношение долгосрочных активов к текущим активам:		
К.имоб.	на 01.01.16 г.	3 366 174,5 / 7 050 050,1 = 0,48
	на 31.12.16 г.	3 554 663,1 / 9 753 831,3 = 0,36

КОЭФФИЦИЕНТ ПОКРЫТИЯ ИНВЕСТИЦИЙ – характеризует долю собственных средств и долгосрочных обязательств в общей сумме активов предприятия:		
К пок.инвест	на 01.01.16 г.	(4 850 118,0 + 27299,6) / 10 416 224,6 = 0,47
	на 31.12.16 г.	(7 675 302,1 + 0) / 13 308 494,4 = 0,58

КОЭФФИЦИЕНТ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ СОБСТВЕННЫМИ СРЕДСТВАМИ – отношение разности между собственными средствами и долгосрочными активами к товарным запасам:		
К.тек.лик.	на 01.01.16 г.	(4 850 118,0 – 3 366 174,5) / 1 826 984,8 = 0,81
	на 31.12.16 г.	(7 675 302,1 – 3 554 663,1) / 895 765,4 = 4,60

КОЭФФИЦИЕНТ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ – показывает, какая доля инвестиционного капитала, складывающегося из собственного капитала и долгосрочных обязательств, мобилизована в долгосрочные активы:		
К.б.л.	на 01.01.16 г.	3 366 174,5 / (4 850 118,0 + 27299,6) = 0,69
	на 31.12.16 г.	3 554 663,1 / (7 675 302,1 + 0) = 0,46

КОЭФИЦИЕНТ МАНЕВРЕННОСТИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ – отношение разности между собственными средствами и долгосрочных активами к величине собственных средств:		
К.абс.л.	на 01.01.16 г.	(4 850 118,0 – 3 366 174,5) / 4 850 118,0 = 0,31
	на 31.12.16 г.	(7 675 302,1 – 3 554 663,1) / 7 675 302,1 = 0,54

Просчитав вышеуказанные коэффициенты, а также изучив в динамике финансовые показатели, можно сделать следующий вывод. В финансовом периоде 2016г. показатели ликвидности и платежеспособности АО Компания «Монтажспецстрой» соответствуют предоставленным нормам. Соответственно Акционерное общество способно самостоятельно погасить свои обязательства, за счет активов предприятия.

Ликвидность характеризует способность предприятия выполнять свои краткосрочные (текущие) обязательства за счет своих текущих (оборотных) активов. Предприятие считается ликвидным, если его текущие активы превышают текущие обязательства.

	ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
На 01.01.16 г.	7 050 050,1	>	5 538 807,0
на 31.12.16 г.	9 753 831,3	>	5 633 192,3

Необходимым условием ликвидности является положительная величина чистого оборотного капитала – суммы превышения оборотных активов над краткосрочными обязательствами (пассивами). Ориентировочно она должна превышать *½ суммы текущих активов*.

НОРМЫ:		
Коэффициент текущей ликвидности	>	или = 3 - 1,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	>	0,7-1
Коэффициент абсолютной ликвидности	>	или 0,2; 0,3

Коэффициент текущей ликвидности – показывает, в какой степени текущие обязательства, иначе называемые краткосрочными пассивами, покрываются текущими, или оборотными, активами. Он показывает, сколько денежных единиц текущих активов приходится на одну денежную единицу текущих обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности – определяет способность предприятия выполнять свои текущие обязательства за счет быстрой продажи ликвидных активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности – характеризует способность предприятия выполнять свои текущие обязательства из абсолютно ликвидных активов, показывает ту часть текущих обязательств, которая может быть погашена немедленно.

Показатели платежеспособности – это способность предприятия выполнить свои внешние краткосрочные и долгосрочные обязательства за счет активов. Предприятие считается платежеспособным, если его общие активы превышают его внешние обязательства:

	общие активы		внешние обязательства
На 01.01.16 г.	10 416 224,6	>	5 566 106,6
на 31.12.16 г.	13 308 494,4	>	5 633 192,3

Таким образом, чем больше активы превышают внешние обязательства, тем выше степень платежеспособности.

Для измерения платежеспособности используется ряд показателей: **Коэффициент автономии**, этот показатель отражает долю собственных средств, в пассивах предприятия и представляет интерес, как для собственников, так и для кредиторов. Считается, что доля собственных средств, в пассивах должна превышать долю заемных средств. Высокий – коэффициент автономии сокращает финансовый риск и дает возможность привлекать дополнительные средства со стороны. Предпочтительная величина для коэффициента – **0,5 и более**.

Применительно к предприятиям, разновидность этого показателя - *Коэффициент концентрации капитала*.

При вычислении **Коэффициента концентрации капитала** в отличие от коэффициента автономии, в числителе показывают не все собственные средства, а только собственный капитал. Распространено мнение, что коэффициенты автономии и концентрации капитала не должны снижаться ниже **0.5-0.6**.

Коэффициент покрытия инвестиций имеет менее жесткое ограничение по сравнению с коэффициентом автономии, принято считать, что нормальное значение коэффициента равно около **0.9**.

Коэффициент соотношение заемных и собственных средств – нормальная величина коэффициента считается **2,0**, при которой **33%** финансирования осуществляется из заемных средств. На практике для промышленности достаточная величина, равная **1,0**.



Коэффициент обеспеченности товарных запасов собственными средствами – это коэффициент служит для измерения степени обеспеченности товарных запасов собственными средствами. Предпочтительная величина – **0,6-0,8**.

Коэффициент маневренности собственных средств – показывает, какая доля собственных средств находится в мобильной форме, которая позволяет свободно манипулировать ими, увеличивая закупки, изменяя номенклатуру продукции. Считается, что оптимальная величина этого показателя может приближаться к **0,5**.

ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Коэффициенты рентабельности объединены в следующие подгруппы:

- показатель рентабельности активов, исчисляемый как отношение соответствующих видов прибыли к той или иной группе активов;
- показатель рентабельности финансовых источников капитала, определяемый как отношение соответствующих видов прибыли к той или иной группе обязательств.

1. Характеризует рентабельность активов (общих, текущих, долгосрочных) по отношению к различным видам прибыли. Наиболее часто для оценки рентабельности активов используют данные о чистой прибыли.

К.рен.акт	на 01.01.16 г.	148 904,8 / 10 416 224,6 = 0,01
	на 31.12.16 г.	1 797 130,0 / 13 308 494,4 = 0,14

Коэффициент показывает, сколько тенге чистой прибыли получено на тенге активов. Если рентабельность активов меньше процентной ставки за долгосрочные кредиты, то предприятие нельзя считать благополучным.

К.рен.тек.акт.	на 01.01.16 г.	148 904,8 / 7 050 050,1 = 0,02
	на 31.12.16 г.	1 797 130,0 / 9 753 831,3 = 0,18

Коэффициент показывает, сколько тенге чистой прибыли получено на тенге текущих активов – оборотных средств.

КОЭФФИЦИЕНТ РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ – отношение чистой прибыли к долгосрочным активам:

К.рен. долг.акт.	на 01.01.16 г.	148 904,8 / 3 366 174,5 = 0,04
	на 31.12.16 г.	1 797 130,0 / 3 554 663,1 = 0,51

Коэффициент показывает, сколько тенге чистой прибыли получено на тенге долгосрочных – в необоротных активов

2. Характеризует степень доходности средств, вложенных в предприятие.

КОЭФФИЦИЕНТ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ОБЩИХ ИНВЕСТИЦИЙ – отношение прибыли до выдачи налогов и суммы выплаченных процентов по долгосрочным обязательствам к общим инвестициям – долгосрочным обязательствам и собственному капиталу:		
К.рен.общ.инв.	на 01.01.16 г.	$(204\,637,0 + 0) / (4\,850\,118,0 + 27\,299,6) = 0,04$
	на 31.12.16 г.	$(2\,421\,732,2 + 0) / (7\,675\,302,1 + 0) = 0,32$

Этот коэффициент показывает, на сколько эффективно использовались инвестированные средства, какой доход получает предприятие на тенге инвестированных средств. Он косвенно характеризует эффективность управления инвестированными средствами, опыт, компетенцию руководства.

КОЭФФИЦИЕНТ РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА – отношение прибыли до налогообложения к собственному капиталу:		
К.рен.тек.акт.	на 01.01.16 г.	$204\,637,0 / 4\,850\,118,0 = 0,04$
	на 31.12.16 г.	$2\,421\,732,2 / 7\,675\,302,1 = 0,32$

Этот коэффициент показывает, насколько эффективно использовался собственный капитал. Он особенно важен для акционеров, так как может оказывать влияние на котировки акций на фондовой бирже.

КОЭФФИЦИЕНТ ПРИБЫЛИ НА ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА – отношение прибыли до налогообложения к долгосрочным обязательствам:		
К.приб.надолг.обяз.	на 01.01.16 г.	$204\,637,0 / 27\,299,6 = 7,50$
	на 31.12.16 г.	$2\,421\,732,2 / 0 = 0$

Этот коэффициент косвенно показывает возможности погашения долгосрочных кредитов. Его следует сравнивать со ставками процентов на кредиты.

СВЕДЕНИЯ О ФИНАНСОВОМ СОСТОЯНИИ АО КОМПАНИЯ «МОНТАЖСПЕЦСТРОЙ» ЗА ФИНАНСОВЫЙ ПЕРИОД 2016 Г.

№	НАИМЕНОВАНИЕ	на 01.01.16 г.	на 31.12.16 г.	ОТКЛОНЕНИЕ
1.	Уставной капитал	78 531,6	78 531,6	0
2.	Выкупленные собственные долевые инструменты		-4 355,4	-4 355,4
3.	Резервы	3 333 015,4	4 389 083,8	+ 1 056 068,4
4.	Долгосрочные обязательства	27 299,6	-	- 27 299,6
5.	Текущие обязательства	5 538 807,0	5 633 192,3	+ 94 385,3
6.	Долгосрочные активы	3 366 174,5	3 554 663,1	+ 188 488,6
7.	Дебиторская задолженность	3 708 459,9	5 858 182,7	+ 2 149 722,8
8.	Запасы	1 826 984,8	895 765,4	- 931 219,4
9.	Текущие подоходный налог	52 299,1	486,7	- 51 812,4
10.	Прочие краткосрочные активы	1 123 966,9	916 168,8	- 207 798,1
11.	Денежные средства	338 339,4	2 083 227,7	+ 1 744 888,3
12.	Нераспределенная прибыль (неп. убыток)	+ 1 438 571,0	+ 3 212 042,1	+ 1 773 471,1
13.	Баланс	10 416 224,6	13 308 494,4	+ 2 892 269,8

Акционерное Общество в финансовом периоде 2016 г., не пользовалось долгосрочными кредитами и не каких других долгосрочных обязательств не имеет.

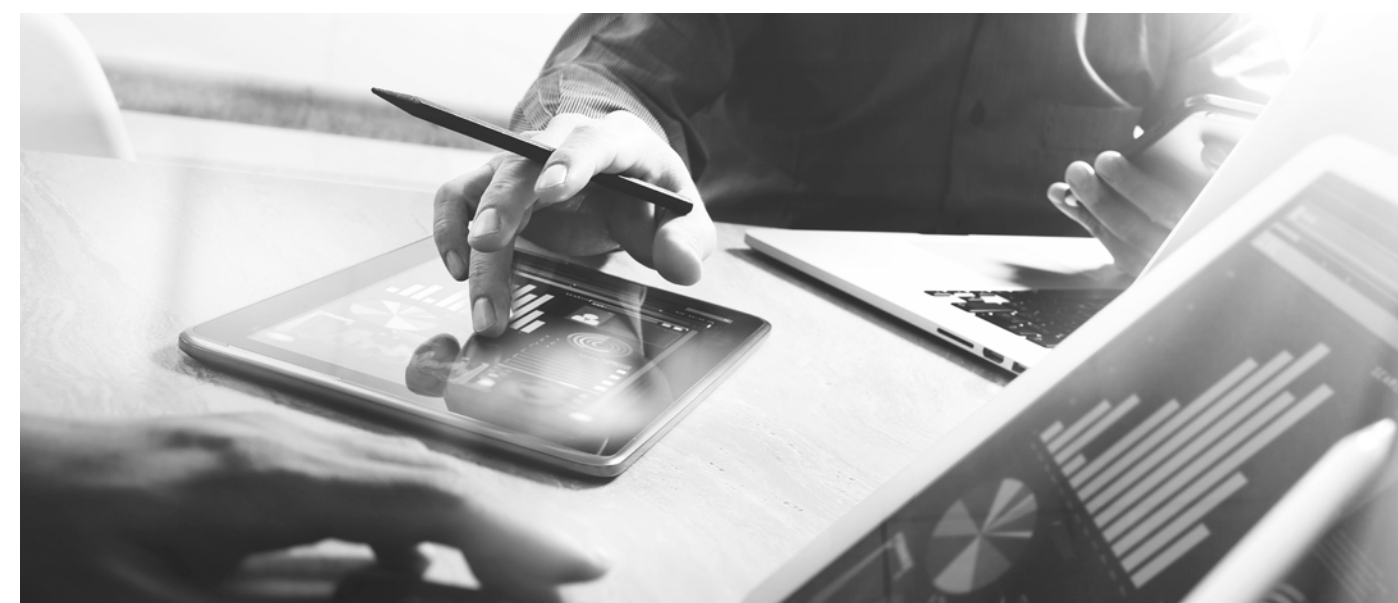
На основании результатов аудиторского обзора, а также на основании финансовой отчетности, отражающих достоверную и точную картину финансового состояния, АО Компания «Монтажспецстрой», можно сделать следующий вывод:

На конец финансового периода 2016 г., валюта баланса составила 13 308 494,4 тыс. тенге.

В разделе «капитал» в подразделе «уставный капитал», на 31.12.2016 г., сумма составляет **78 531,6 тыс. тенге**. Учитывая вид деятельности Акционерного Общества, что связано с определенными рисками, сформирован подраздел «резервы», на 31.12.2016 г. сумма составила **4 389 083,8 тыс. тенге**. В подразделе «Выкупленные собственные долевые инструменты» на 31.12.2016 г. сумма составила **(4 355,4) тыс. тенге**. «Нераспределенная прибыль» на конец отчетного периода 2016 г. составила **3 212 042,1 тыс. тенге**, за отчетный период **1 797 130,0 тыс. тенге**.

«Краткосрочные обязательства» на конец финансового периода составили 5 633 192,3 тыс. тенге, сформированные за счет:

- займов – **377 539,4 тыс. тенге**;
- краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности – **4 801 178,5 тыс. тенге**;
- краткосрочных резервов – **213 337,1 тыс. тенге**;
- текущих налоговых обязательств по подоходному налогу – **16 224,3 тыс. тенге**;
- вознаграждений работникам – **166,3 тыс. тенге**;
- прочих краткосрочных обязательств – **224 446,9 тыс. тенге**;
- прочих краткосрочных финансовых обязательств – **299,8 тыс. тенге**.



«Долгосрочные активы» на 31.12.2016 г. составили 3 554 663,1 тыс. тенге, за счет:

- прочих долгосрочных финансовых активов – **20 015,0 тыс. тенге**;
- долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности – **129 085,6 тыс. тенге**;
- нематериальных активов – **50,0 тыс. тенге**;
- основных средств – **3 383 475,8 тыс. тенге**;
- отложенные налоговые активы – **22 036,7 тыс. тенге**.

«Краткосрочные активы» на конец финансового периода 2016 г. составили – 9 753 831,3 тыс. тенге, сформированные за счет:

- денежных средств – **2 083 227,7 тыс. тенге**;
- краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности – **5 858 182,7 тыс. тенге**;
- текущего подоходного налога – **486,7 тыс. тенге**;
- запасов – **895 765,4 тыс. тенге**;
- прочих краткосрочных активов – **916 168,8 тыс. тенге**.

Аудит проведен в соответствии с положением (стандартами) аудита, утвержденными в Республике Казахстан. С результатом Аудиторского отчета ознакомились:

Аудитор:
квалификационное свидетельство № 10 от 28.02.1994 г.
Ассистент аудитора

В.П. Решетина

Т.А. Решетина

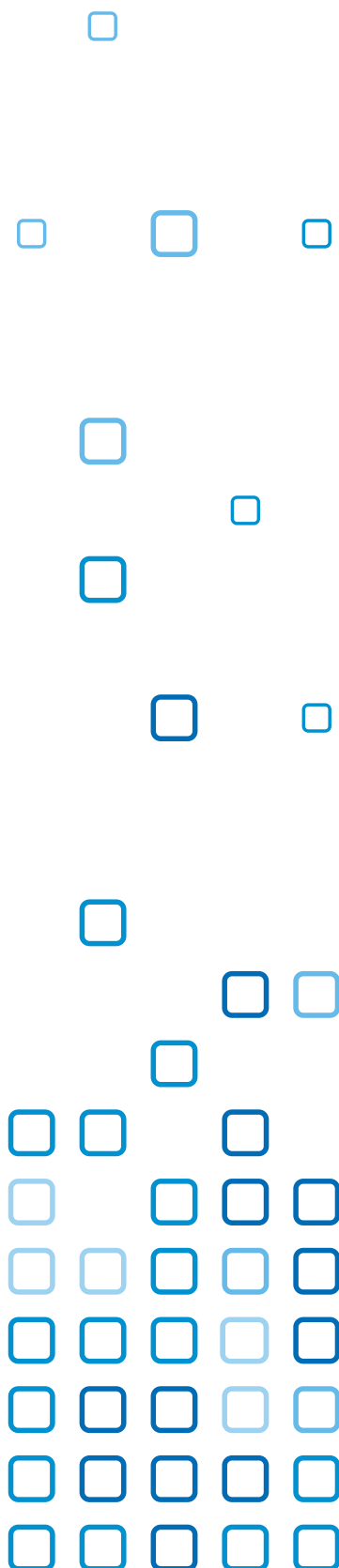
С результатом Аудиторского отчета ознакомились:

Президент
АО Компания «Монтажспецстрой»

Т. К. Назаров

Главный Бухгалтер
АО Компания «Монтажспецстрой»

Л.П. Вертуева



Аудит:
Период:

По результатам финансовой отчетности
с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Юридическое лицо:
Местонахождение
юридического лица

АО Компания «Монтажспецстрой»
Республика Казахстан, г. Алматы
ул. Толе би, дом 291-291а

Аудит проведен:
Тел/факс:
Электронный адрес:

ТОО фирма «Алматыаудит»
279-23-41, 279-97-53
almatyaudit@gmail.com

Лицензия юридического лица:
Квалификационное свидетельство аудитора:

№ 042 от 10.02.2000 г.,
№ 10 от 28.02.1994 г.

Членом Коллегии аудиторов
Свидетельство юр. лица
Свидетельство физ. лица

№ 6 – ю от 02.05.2007 г.
№ 7 – ю от 02.05.2007 г.

АЛМАТЫ, 2017