

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИМСТАЛЬКОН»**

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года**

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2020

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»:

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.:	
Отдельный отчет о финансовом положении	7
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет об изменениях в капитале	9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности	11-49

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Имсталькон» (далее – Общество).

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

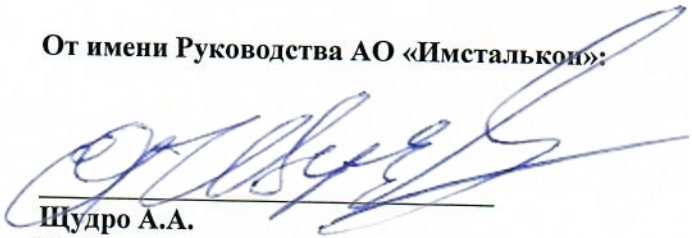
Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, что Общество продолжит деятельность в обозримом будущем. Следовательно, отдельная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством Общества 30 июня 2020 года.

От имени Руководства АО «Имсталькон»:


Щуро А.А.

Реабилитационный управляющий


Полушкина С.Б.
Главный бухгалтер

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кеңсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru



**Товарищество с ограниченной
ответственностью
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр
«Нұрлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
К.Э.Н. доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06.07.1998 года
Искендірова Б.К.



Акционерам и Совету директоров АО «Имсталькон»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Имсталькон» (далее именуемое Общество), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Имсталькон» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость инвестиционной недвижимости и основных средств составила 10 807 856 тысяч тенге и 4 322 383 тысячи тенге соответственно. Общество применяет модель учета по переоцененной стоимости по земельным участкам, зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию. Общество не проводило в отчетном периоде переоценку инвестиционной недвижимости и основных средств, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Последняя переоценка зданий, сооружений, машин и оборудования проводилась в 2013-2014 гг., земельных участков – в 2015 году. Согласно МСФО переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату. Мы не смогли определить влияние этого несоответствия на балансовую стоимость инвестиционной недвижимости и основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также на результаты деятельности Общества за отчетный период.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами

аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы хотим обратить внимание на Примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, где сказано, что в отчетном периоде краткосрочные обязательства Общества превысили его краткосрочные активы на 15 195 805 тысяч тенге, (в 2018 году – на 29 032 743 тысячи тенге). Данное обстоятельство, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая вызывает значительные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность. Руководство Общества не имеет намерений по прекращению деятельности. Планы руководства Общества изложены в Примечании 2 к прилагаемой отдельной финансовой отчетности.

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Общество не смогло продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Прочие сведения

Как указано в Примечании 2 к отдельной финансовой отчетности, Общество также составляет консолидированную финансовую отчетность. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством 30 июня 2020 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной отдельной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой отдельной финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки, и в выпуске отчета аудиторов, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

**Управляющий партнер, Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»**

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000171 от 23.12.2013 г.



Махамбетова Г.У.

30 июня 2020 года, г. Алматы

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

		(в тысячах тенге)	
АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	4	160 112	26 706
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	4 651 817	3 186 167
Запасы	6	724 325	670 113
Текущие налоговые активы	7	158 886	182 284
Прочие краткосрочные активы	8	314 882	1 636 581
Итого краткосрочных активов		6 010 022	5 701 851
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	31 389	25 926
Инвестиции в дочерние организации	10	17 041 687	17 041 687
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	15 591	6 472
Инвестиционное имущество	12	10 807 856	10 777 279
Основные средства	13	4 322 383	4 639 846
Нематериальные активы	14	20 462	9 495
Прочие долгосрочные активы	15	21 917	14 917
Итого долгосрочных активов		32 261 285	32 515 622
Итого активы		38 271 307	38 217 473
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы текущие	16	6 926 000	26 054 935
Финансовые обязательства	17	110 421	2 348 426
Задолженность по правам требования	18	11 590 220	3 436 646
Обязательства по налогам	19	107 942	26 317
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	20	9 228	11 612
Краткосрочная кредиторская задолженность	21	993 888	1 895 242
Обязательства по аренде	22	1 751	-
Краткосрочные оценочные обязательства	23	56 922	43 198
Прочие краткосрочные обязательства	24	1 409 455	918 218
Итого краткосрочных обязательств		21 205 827	34 734 594
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	16	8 676 511	-
Долгосрочные финансовые обязательства	17	1 133 113	-
Задолженность по правам требования	18	3 436 466	-
Долгосрочная кредиторская задолженность		3 318	-
Обязательства по аренде	22	30 557	-
Отложенные налоговые обязательства	25	1 303 587	2 051 455
Итого долгосрочных обязательств		14 583 552	2 051 455
V. Капитал			
Акционерный капитал	26	1 825 900	1 825 900
Выкупленные собственные акции		(709 458)	(709 458)
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	29 655	24 192
Резерв переоценки основных средств		2 566 438	2 403 219
Непокрытый убыток		(1 230 607)	(2 112 429)
Итого капитал		2 481 928	1 431 424
Итого обязательства и капитал		38 271 307	38 217 473

Реабилитационный управляющий

Главный бухгалтер

А.А. Щудро

С.Б. Полушкина

Отдельный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-49.

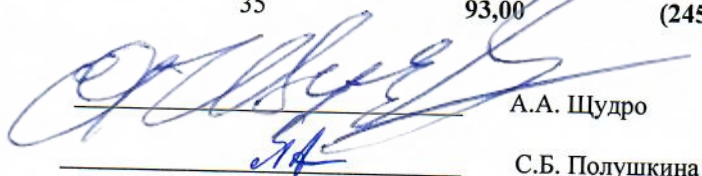


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

		(в тысячах тенге)	
	Прим.	2019 год	2018 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	27	6 131 394	6 953 492
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	28	(5 352 767)	(6 086 623)
Валовая прибыль		778 627	866 869
Доход от финансирования	29	68 106	69 326
Прочие доходы	30	2 948 549	1 546 001
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг		-	(82 453)
Административные расходы	31	(1 632 945)	(1 448 616)
Расходы на финансирование	32	(3 523)	-
Прочие расходы	33	(1 861 641)	(2 914 820)
Прибыль (убыток) до налогообложения		297 173	(1 963 693)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	34	452 373	(12 540)
Чистая прибыль (убыток) за год		749 546	(1 976 233)
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход (убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	5 463	3 736
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств	25	295 495	75 528
Прочий совокупный доход за отчетный год		300 958	79 264
Всего совокупный доход (убыток) за период		1 050 504	(1 896 969)
Прибыль/(убыток) на акцию (тенге)	35	93,00	(245,19)

Реабилитационный управляющий

Главный бухгалтер


 А.А. Щудро

С.Б. Полушкина

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-49.

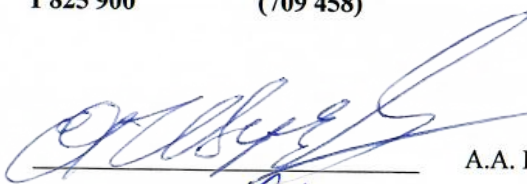


**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств	Непокрытый убыток	Всего
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 825 900	(709 458)	24 192	2 403 219	(2 112 429)	1 431 424
Прибыль за период	-	-	-	-	749 546	749 546
Прочий совокупный доход за период	-	-	5 463	295 495	-	300 958
Итого совокупный доход	-	-	5 463	295 495	749 546	1 050 504
Амортизация резерва переоценки	-	-	-	(132 276)	132 276	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1 825 900	(709 458)	29 655	2 566 438	(1 230 607)	2 481 928
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 825 900	(709 458)	20 456	2 451 418	(259 923)	3 328 393
Убыток за период	-	-	-	-	(1 976 233)	(1 976 233)
Прочий совокупный доход за период	-	-	3 736	75 528	-	79 264
Итого совокупный доход (убыток)	-	-	3 736	75 528	(1 976 233)	(1 896 969)
Амортизация резерва переоценки	-	-	-	(123 727)	123 727	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 825 900	(709 458)	24 192	2 403 219	(2 112 429)	1 431 424

Реабилитационный управляющий



А.А. Щудро

Главный бухгалтер



С.Б. Полушкина

Отдельный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-49.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»

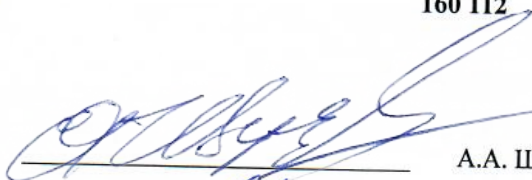
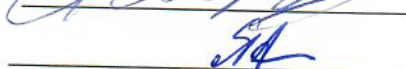
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	6 179 925	4 420 478
реализация товаров	3 969 793	2 645 640
авансы полученные	2 206 866	1 704 976
дивиденды	2 892	69 326
прочие поступления	374	536
2. Выбытие денежных средств, всего	(5 957 878)	(4 426 824)
платежи поставщикам за товары и услуги	(2 718 347)	(441 177)
авансы выданные	(2 222 338)	(3 000 760)
выплаты по заработной плате	(615 757)	(618 164)
корпоративный подоходный налог	-	(156)
другие платежи в бюджет	(360 260)	(217 128)
прочие выплаты	(41 176)	(149 439)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	222 047	(6 346)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	3 003	5 017
реализация основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества	3 003	5 017
2. Выбытие денежных средств, всего	(24 055)	(14 013)
приобретение основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества	(24 055)	(14 013)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(21 052)	(8 996)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(67 589)	(5 534)
погашение займов	(67 589)	(132)
выплата дивидендов	-	(5 402)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(67 589)	(5 534)
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	133 406	(20 876)
Денежные средства на начало отчетного периода	26 706	47 582
Денежные средства на конец отчетного периода	160 112	26 706

Реабилитационный управляющий

Главный бухгалтер

А.А. Щудро

С.Б. Полушкина

Отдельный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-49.



1. Общая часть

Акционерное общество «Имсталькон» (далее - Общество) создано в соответствии с Уставом и действует согласно законодательству Республики Казахстан.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции города Алматы за № 2664-1910-АО. Дата первичной регистрации 25 мая 1995 года. Перерегистрация юридического лица произведена 19 июня 2006 года с присвоением регистрационного номера № 2664-1910-АО. При изменении места нахождения с 24 мая 2013 года и в связи с изменением регистрирующего органа изменен государственный регистрационный номер с № 2664-1910-АО на № 4649-1910-01-АО.

Юридический и фактический адрес Общества: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Айманова, 140, нежилое помещение 58а.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	%	%
Физические лица	28,12%	28,12%
Резунов Михаил Михайлович	18,50%	18,50%
Есмуканов Серик Газизович	9,05%	9,05%
ТОО «ИМСТАЛЬСТРОЙ»	6,00%	6,00%
АО «Компания Монтажспецстрой»	0,23%	0,23%
Кибиткин Павел Павлович	18,70%	18,70%
Акции, выкупленные эмитентом	19,40%	19,40%
	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов количество размещенных простых акций, за вычетом собственных выкупленных акций, равно 8 059 999 штук, акционерный капитал составляет 1 116 442 тысячи тенге.

Основными видами деятельности Общества являются:

1. выполнение проектных работ для строительства;
2. изготовление строительных металлоконструкций промышленных и гражданских зданий, специальных сооружений (мачт, башен, мостов, градирен, галерей), сосудов, работающих под давлением, железнодорожных вагон-цистерн, резервуаров для воды, химреагентов, нефти и нефтепродуктов любой емкости и др.;
3. изготовление инструмента и оборудования, оснастки, металлоформ;
4. изготовление строительных материалов, изделий и конструкций, производство кислорода;
5. производство строительно-монтажных работ;
6. реконструкция, обследование и капитальный ремонт промышленных и гражданских зданий и сооружений, резервуаров и сосудов, работающих под давлением;
7. обустройство нефтегазовых месторождений с прокладкой трубопроводов различного назначения;
8. сооружение мостов, объектов связи, гидротехнические и селезащитные сооружения, плотины, дамбы;
9. комплексное строительство объектов «под ключ»;
10. Подготовка и переподготовка кадров, выпуск товаров народного потребления и оказание услуг населению;
11. Внешнеэкономическая, торговая и инвестиционная деятельность;
12. Научно-техническая деятельность в области металлостроительства;
13. Другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Общество имеет внутренне созданный товарный знак «СК «Имсталькон», который был зарегистрирован в 2001 году, свидетельство № 14880.

АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 года

Дочерние организации

На 31 декабря 2019 и 2018 годов Общество имеет следующие дочерние организации:

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	
ТОО «Имсталькон-А»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140, нежил. пом. 58А
ТОО «Имсталькон – Проект»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140, нежил. пом. 58А
ТОО «АЗОК»	100%	100%	г. Капчагай, ул. Индустриальная, д.1
ТОО «ИмстальконКапчагайстрой»	100%	100%	г. Капчагай, ул. Индустриальная, д. 1
ТОО «Имсталькон-Атырау»	100%	100%	г. Атырау, пр. Кабдолова, д. 58
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	57%	57%	г. Жанаозен, Северо-восточная промзона
ТОО «ПЗМК – Имсталькон»	56,08%	56,08%	г. Павлодар, северная промзона
ТОО «Юсталькон»	60%	60%	г. Шымкент, ул. Исмаилова, д. 19
ТОО «Имсталькон»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140, нежил. пом. 58А
ТОО «Алматинская монтажная фирма 1 - Имсталькон»	100%	100%	г. Алматы, ул. Бекмаханова, д. 90
ТОО «Астана - Имсталькон»	100%	100%	г. Астана, район Алматы, ул. Жетіген, д.35
ТОО «Монтажная фирма - Имсталькон - Актобе»	100%	100%	г. Актобе, Промзона, Вохра-6, 27
ТОО «Жамбылский завод металлоконструкций - Имсталькон»	100%	100%	г. Тараз, пр. Толе би, д. 178
ТОО «Жамбылская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	г. Тараз, пр. Толе би, д. 230
ТОО «Карагандинский завод металлоконструкций - Имсталькон»	100%	100%	г. Караганда, учетный квартал 018, участок 003
ТОО «Карагандинская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	Карагандинская область, Северная промзона, учет. квартал 018, участок 02
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	51%	51%	г. Лисаковск, ул.Мира, д. 7
ТОО «Павлодарская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	г. Павлодар, Северная промзона, д.47/2
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций – Имсталькон»	80%	80%	Костанайская обл., г. Рудный, ул. Котельная, строение 2/2
ТОО «Рудненская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	Костанайская обл.,г.Рудный, ул. Мира, д. 107-а.
ТОО «Семипалатинская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	ВКО, г. Семей, ул. Би Борамбая, д. 83/1
ТОО «Талдыкорганская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	г. Талдыкорган, ул. Алмалы, д.3
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	51%	51%	ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Базовая, д. 7
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	51%	51%	ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Путевая, д.1/9
ТОО «Уральская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	Западно-Казахстанская обл. г. Уральск, ул. С. Гумарова, д.14
ТОО «Имсталькон– Темиртау»	25,12%	25,12%	г. Темиртау, пр. Мира, д. 1а
ТОО «Компания «Аксай-инвест»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Общество имеет 1 филиал по адресу: 050058, г. Алматы, ул. Москвина, 11.



Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов составляла 204 человека и 263 человека соответственно.

2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту - МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Данная финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью АО «Имсталькон». Дочерние организации не консолидируются в данной отдельной финансовой отчетности.

Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску 30 июня 2020 года.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Общества за отдельную финансовую отчетность являются:
Реабилитационный управляющий – Щудро Александр Александрович.
Главный бухгалтер – Полушкина Светлана Борисовна.

Общество ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Настоящая отдельная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, кроме прибыли на акцию, представленной в тенге.

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, инвестиционного имущества и основных средств (земельные участки, здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства), которые учитываются по переоцененной стоимости.

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

Отдельная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Отдельная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. В отчетном периоде краткосрочные обязательства Общества превысили его краткосрочные активы на 15 195 805 тысяч тенге, (в 2018 году – на 26 647 758 тысяч тенге). Общество испытывает недостаточность ликвидных активов и не может ответить по своим краткосрочным обязательствам, что свидетельствует о его неустойчивом финансовом положении. Руководство Общества считает, что на ухудшение финансового положения, повлияло в первую очередь, уменьшение объема работ. Последние годы в строительной отрасли наблюдается общая тенденция спада спроса на строительные работы. В таких сложных экономических условиях Обществу необходимо исполнять договорные обязательства, имеющиеся перед заказчиками.

Решением Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 25 января 2016 года в отношении АО «Имсталькон» была применена реабилитационная процедура, в рамках которой предусматривалась отсрочка выплаты задолженности по займам и прекращение начисления вознаграждений по ним.

14 июля 2017 года Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы принял решение реабилитационную процедуру прекратить, но условия погашения задолженности по займам и



начисления вознаграждений с кредиторами не согласованы, начисление вознаграждений по займам Обществом не возобновлено.

17 августа 2018 года Специализированным межрайонным экономическим судом г. Алматы принято решение о применении в отношении АО «Имсталькон» процедуры реабилитации. Согласно постановлению судебной коллегии по гражданским делам Алматинского городского суда с 07 ноября 2018 года процедура реабилитации вступила в законную силу.

Руководство Общества не имеет намерений по прекращению деятельности. Руководством Общества принимаются все необходимые меры, прорабатываются мероприятия, направленные на восстановление платежеспособности Общества. Общество выполняет предусмотренные Планом реабилитации этапы и меры.

Производственная программа Общества в своем портфеле заказов имеет ряд крупных договоров на сумму более 60 млрд. тенге, которые обеспечат непрерывную деятельность Общества сроком на 5 лет и состоит из крупных объектов строительства с такими заказчиками как АО «АрселлорМиттал Темиртау», ТОО «Казцинк», ТОО «AAEngineering Group», Филиал «Тоталь Е энд П Дунга ГмбХ» в РК, ТОО «Атрикс-Строй», ТОО «Базис», ТОО «WinBuild» и др.

Общество продолжает участвовать в тендерах по государственным закупкам и переговорах по новым объектам строительства. Рассматривается проект по реконструкции Международного аэропорта г. Алматы, строительство шахты Тентекская в г. Караганда, строительство завода по производству моторных масел в г. Шымкент и др.

Планом реабилитации определен период продажи крупного пакета акций АО «Имсталькон» на июнь-июль 2020 года. Средства от продажи акций в размере 5,08 млрд. тенге будут направлены на погашение обязательств перед кредиторами второй очереди Реестра требований кредиторов АО «Имсталькон»..

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Общество не смогло продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2019 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». С 01 января 2019 года Общество применило МСФО (IFRS) 16 ретроспективно к каждому представленному предыдущему отчетному периоду и решило применять стандарт к тем, договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Общество не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Общество является арендатором по договорам долгосрочной аренды. В отношении долгосрочной аренды Общество приняло решение отражать в финансовой отчетности активы в виде права пользования и обязательства по аренде с выделением текущей части и дисконта в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Эффект применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по состоянию на 01 января 2019 года (увеличение/(уменьшение)) представлен ниже:

в тысячах тенге	Примечание	01 января 2019 года
АКТИВЫ		
Активы в форме права пользования активом	13	35 045
Итого		35 045
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочное обязательство по аренде	22	2 737
Долгосрочное обязательство по аренде		32 308
Итого		35 045

Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16

До применения МСФО (IFRS) 16 Общество классифицировало договор аренды (по которому она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как операционную аренду, стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе прочих активов.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Общество начало использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество применило особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Общество признало активы в форме права пользования и обязательства по аренде для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Активы в форме права пользования по договору аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Данное разъяснение не оказывает влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое

событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года. Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не применимы к Обществу.

Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку у Общества отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не оказали влияния на его отдельную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то оно должно применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки будут применяться Обществом к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года, или после этой даты. В настоящее время данные поправки не применимы к Обществу, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с



распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Общества соответствует требованиям поправок, не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на его отдельную финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку действующая политика Общества соответствует требованиям поправок, Общество не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на его отдельную финансовую отчетность.

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчетности Общества. Общество не применило указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Обществу.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносятся в них. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Данные поправки не применимы к Обществу.

В настоящее время руководство Общества проводит оценку влияния новых стандартов и изменений в действующих стандартах на отдельную финансовую отчетность и результаты деятельности.

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- *Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);*
- *Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;*
- *Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.*

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости, привлекаются внешние оценщики. Оценка основных средств и инвестиционной недвижимости производится с периодичностью один раз в пять лет. Выбор оценщиков производится на конкурсной основе. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе двух бизнес-моделей, согласно которым Общество управляет финансовыми активами:

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Общество учитывает денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность и вклады, размещенные в банках.
- Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, в соответствии с которой Общество учитывает финансовые инструменты в виде ценных бумаг и доли участия в капитале других юридических лиц.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов, предусматривает учет финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

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

При первоначальном признании не предназначенных для торговли инвестиций в долевые инструменты Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, о представлении последующих изменений справедливой стоимости инвестиций в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности. По таким долевым инструментам прибыли и убытки никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка и обесценение в составе прибыли или убытка не признается. Дивиденды признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда очевидно, что они представляют собой возврат части первоначальной стоимости инвестиции, и в этом случае дивиденды признаются в составе прочего совокупного дохода. При выбытии инвестиции накопленные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

У Общества также есть долевые ценные бумаги в виде акций, обращающиеся и не обращающиеся на организованных рынках. Руководство Общества приняло решение, без права его последующей отмены, при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты представлять последующие изменения справедливой стоимости таких активов в составе прочего совокупного дохода.

Для определения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество использует рыночные котировки. При отсутствии активного рынка для отдельных финансовых инструментов Общество определяет их справедливую стоимость путем привлечения независимых оценщиков.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Общество изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Общество начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Обществом определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов или группы финансовых активов.

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

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

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

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

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

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

Общество использует упрощенный подход при оценке ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности. При применении упрощенного подхода используется матрица оценочных резервов, при разработке которой Общество использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозных оценок. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату данные обновляются.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность и прочие обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости, и далее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отдельном отчете о финансовом положении, когда Общество имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Общество намерено погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Общество не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Общество прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в составе прибыли или убытка.

Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации учитываются в отдельной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения (при наличии такового).

Запасы

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в отдельном отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

Основные средства

Земельные участки, здания и сооружения, машины и оборудование отражаются по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Любое увеличение стоимости актива относится на резерв по переоценке активов; любое понижение стоимости актива зачитывается против предыдущей оценки в отношении соответствующего актива и, затем относится на расходы. Резерв по переоценке активов амортизируется по мере использования основных средств. Реализованной суммой резерва по переоценке активов является разница между амортизацией, основанной на переоцененной текущей стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, за минусом отсроченного подоходного налога. Данные реализованные суммы переводятся из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль в соответствующем году. При выбытии переоцененного актива, соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль.

Все прочие объекты основных средств после признания в качестве актива, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Амортизация начисляется и отражается в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на основе прямолинейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объекта основных средств. Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

	<i>Срок полезной службы (количество лет)</i>
<i>Здания и сооружения</i>	5-90
<i>Машины и оборудование</i>	10-20
<i>Транспортные средства</i>	5-20
<i>Прочие</i>	2-20

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

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – недвижимость (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Общество владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционного имущества применяется модель учета по справедливой стоимости.

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самом Обществе, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Общества.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отдельного отчета о финансовом положении Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов. Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Общество определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Возмещаемая сумма рассчитывается по наибольшему значению из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. При оценке потребительской стоимости оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, по которому оценки будущего движения денег не корректировались.

Если возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива или генерирующей единицы уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения признается в качестве расхода сразу, за исключением случаев, когда соответствующий актив (земля, здания (кроме инвестиционного имущества) или машины и оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

Убытки от обесценения признаются в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой суммы, но так, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения по активу (или генерирующей единицы) не был признан в предыдущие годы. Сторнирование убытка от обесценения немедленно признается как доход.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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

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

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

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

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отложенный налог признается в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отдельном отчете о

прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления отдельной финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

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

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

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

Пенсионные и прочие обязательства

Общество не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат брутто зарплаты. Общество производило отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Кроме того, Общество не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражаются как дополнительный оплаченный капитал.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Обществом (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Общества, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Признание доходов и расходов

Признание выручки

Доход Общества включает в себя выручку от реализации готовой продукции – металлоконструкций, выручку от реализации приобретенных товаров, жилых помещений, от оказания прочих услуг, а также от выполнения строительно-монтажных работ.

Общество признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи готовой продукции, товаров и/или работ и услуг покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Обязанности к исполнению по договорам Общества определяются как обязанности к исполнению в течение периода или в определенный период времени. Передача права собственности покупателю или заказчику происходит в момент подписания накладной на отпуск готовой продукции, товара или акта выполненных работ.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода Общество признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности Общества по передаче контроля над активами, обещанными покупателю или заказчику.

В Обществе для оценки степени выполнения каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, применяется метод результатов. В качестве упрощения практического характера, когда у Общества имеется право на возмещение заказчиком суммы, которая соответствует стоимости результатов деятельности Общества, завершённой на определенную дату, Общество выставляет счет за выполненные работы (акт выполненных работ) и признает выручку на эту сумму.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Общество получило возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Общество передаст продукцию, товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по договору.

Общество получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей Обществом продукции, товаров или услуг и оплатой покупателем этой продукции, товаров или услуг является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по займам (за исключением займов, полученных на строительство жилого комплекса, которые относятся на увеличение его стоимости), расходы по процентам, возникающим при финансовой аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- прочие расходы.

Обменный курс

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленными на дату составления отдельного отчета о финансовом положении. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Тенге/1Евро	426,85	439,37
Тенге/1 доллар США	381,18	384,20
Тенге/1 российский рубль	6,17	5,52

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Обществом, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Общество или контролируется им; имеет долю в Обществе, обеспечивающую значительное влияние над ним при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения отдельной финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Резервы – это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Общества есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства – это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

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

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка отдельной финансовой отчетности Общества требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценки своих расчетных оценок и суждений, основывая расчетные оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах.

Следующие оценки и суждения считаются важными для представления финансового состояния Общества:

Срок полезной службы основных средств

Предполагаемые сроки полезной службы основных средств, остаточная стоимость и методы начисления износа пересматриваются ежегодно с учетом влияний изменений в оценках на перспективной основе.

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы,

АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 года

принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Обесценение финансовых активов

Общество признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество применило упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитало ожидаемые кредитные убытки с использованием матрицы оценочных резервов.

Общество считает, что фиксированные ставки резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности, которые установлены с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом общих экономических условий, создают объективную основу для создания резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Оценка запасов

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Запасы Общества включают, в основном, готовую продукцию в виде металлоконструкций, а также аналогичные и сопутствующие товары, которые приобретены с целью дальнейшей перепродажи. По оценкам руководства снижения цен на аналогичные товары в отчетном периоде не наблюдалось. Таким образом, оценка запасов Общества по себестоимости является их наилучшей оценкой на отчетную дату.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

4. Денежные средства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Денежные средства в кассе	6 072	2 028
Денежные средства на расчетных счетах, в тенге	154 040	24 678
	160 112	26 706

5. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Торговая дебиторская задолженность	779 457	778 134
Задолженность дочерних организаций	4 135 717	4 123 518
Задолженность работников по ссудам	5 757	13 625
Задолженность работников по подотчетным суммам	1 822	2 689
Задолженность работников прочая	16	6
Прочая дебиторская задолженность	22 000	22 000
Дисконт по ссудам работников	(109)	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(292 843)	(1 753 805)
	4 651 817	3 186 167



Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2019 год	2018 год
	(в тысячах тенге)	
Сальдо на начало периода	(1 753 805)	(4 143)
Начислено резерва	-	(1 753 791)
Списано за счет резерва	1 460 962	4 129
Сальдо на конец периода	(292 843)	(1 753 805)

6. Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Сырье и материалы	730 997	357 325
Товары	-	319 460
Резерв по списанию стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации	(6 672)	(6 672)
	724 325	670 113

Движение резерва по списанию стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации представлено следующим образом:

	2019 год	2018 год
	(в тысячах тенге)	
Сальдо на начало периода	(6 672)	(6 886)
Восстановлено резерва	-	214
Сальдо на конец периода	(6 672)	(6 672)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов запасы не выступают предметом залога.

7. Текущие налоговые активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Корпоративный подоходный налог	141 940	160 318
Налог на добавленную стоимость	5 290	10 667
Земельный налог	1 106	1 106
Налог на имущество	5 363	5 665
Налог на транспорт	1 219	1 270
Плата за пользование земельными участками	1 763	1 753
Плата за загрязнение окружающей среды	455	484
Прочие	1 750	1 021
	158 886	182 284

8. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	27 155	6 604
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	278 458	1 620 772
Прочие краткосрочные активы	9 269	9 205
	314 882	1 636 581

9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	Количество акций, штук	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		(в тысячах тенге)	
Простые акции АО «Компания "Монтажспецстрой"»	84 829	27 781	22 861
Простые акции ПАО «Сбербанк»	100	157	103



Привилегированные акции АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»	6 700	3 451	2 962
		31 389	25 926

Для некотируемых финансовых активов Обществом применяется метод определения справедливой стоимости данных финансовых инструментов на основе прочих доступных рыночных данных, предоставленных в отчетах независимого оценщика.

По состоянию на 31 декабря 2019 года справедливая стоимость некотируемых инвестиций отражена на основании следующих оценок:

- по простым акциям АО «Компания "Монтажспецстрой"» проведена оценка независимым оценщиком ТОО «Prudential Prime Spirit» (квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОНИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОДИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202- ОИСИНМА,ОБ от 13.07.2018 года). Оценка проведена на основании договора № 04/24-01 от 24 апреля 2020 года, и оценщиком представлен отчет об оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 27 569 тысяч тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил затратный подход. В стоимость данной инвестиции включены дивиденды к получению в сумме 212 тысяч тенге.

- по привилегированным акциям АО «Бухтарминская гидроэлектростанция» проведена оценка независимым оценщиком ТОО «Prudential Prime Spirit» (квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОНИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОДИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202- ОИСИНМА,ОБ от 13.07.2018 года). Оценка проведена на основании договора № 04/24-01 от 24 апреля 2020 года, и оценщиком представлен отчет об оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 3 451 тысячу тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил затратный подход.

По состоянию на 31 декабря 2018 года справедливая стоимость некотируемых инвестиций отражена на основании следующих оценок:

- по простым акциям АО «Компания "Монтажспецстрой"» проведена оценка независимым оценщиком ТОО «Prudential Prime Spirit» (квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОНИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОДИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202- ОИСИНМА,ОБ от 13.07.2018 года). Оценка проведена на основании договора № 07/16-02 от 16 июля 2019 года, и оценщиком представлен отчет об оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 22 861 тысячу тенге, в том числе дивиденды к получению в сумме 212 тысяч тенге.

- по привилегированным акциям АО «Бухтарминская гидроэлектростанция» проведена оценка независимым оценщиком ТОО «Prudential Prime Spirit» (квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОНИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОДИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202- ОИСИНМА,ОБ от 13.07.2018 года). Оценка проведена на основании договора № 07/16-02 от 16 июля 2019 года, и оценщиком представлен отчет об оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 2 962 тысячи тенге.

В течение 2019 года не было реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

10. Инвестиции в дочерние организации

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Имсталькон-А»	78 167	78 167
ТОО «Имсталькон – Проект»	100	100
ТОО «АЗОК»	2 200	2 200
ТОО «Имсталькон Капчагайстрой»	110	110
ТОО «Имсталькон-Атырау»	1 200	1 200
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	356	356
ТОО «ПЗМК – Имсталькон»	3 950	3 950
ТОО «Юсталькон»	1 200	1 200



ТОО «Имсталькон»	4 761 466	4 761 466
ТОО «Алматинская монтажная фирма 1 - Имсталькон»	769 715	769 715
ТОО «Астана - Имсталькон»	513 975	513 975
ТОО «Монтажная фирма - Имсталькон - Актобе»	255 075	255 075
ТОО «Жамбылский завод металлоконструкций - Имсталькон»	623 811	623 811
ТОО «Жамбылская монтажная фирма - Имсталькон»	425 368	425 368
ТОО «Карагандинский завод металлоконструкций - Имсталькон»	343 207	343 207
ТОО «Карагандинская монтажная фирма - Имсталькон»	241 112	241 112
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	1 020	1 020
ТОО «Павлодарская монтажная фирма - Имсталькон»	306 012	306 012
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций - Имсталькон»	123 892	123 892
ТОО «Рудненская монтажная фирма - Имсталькон»	318 467	318 467
ТОО «Семипалатинская монтажная фирма - Имсталькон»	650 000	650 000
ТОО «Талдыкорганская монтажная фирма - Имсталькон»	290 389	290 389
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	1 034	1 034
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	380 857	380 857
ТОО «Уральская монтажная фирма - Имсталькон»	21 053	21 053
ТОО «Имсталькон- Темиртау»	1 934	1 934
ТОО «Компания «Аксай-инвест»	6 926 017	6 926 017
	17 041 687	17 041 687

В отчетном периоде у Общества не было изменений по инвестициям в дочерние организации.

11. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	10 907	2 726
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	7 609	5 626
Дисконт	(2 925)	(1 880)
	15 591	6 472

Беспроцентные займы работникам отражены по текущей (дисконтированной) стоимости, исходя из срока погашения и рыночной ставки на дату выдачи займа от одного года до пяти лет по ставке 20,57% и свыше пяти лет – по 13,01% годовых.

12. Инвестиционное имущество

	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
	(в тысячах тенге)		
Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года	5 516 827	5 260 452	10 777 279
Перевод из основных средств	-	30 577	30 577
Выбытие	-	-	-
Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 года	5 516 827	5 291 029	10 807 856
Справедливая стоимость на 31 декабря 2017 года	5 062 695	4 956 784	10 019 479
Перевод из основных средств	454 132	398 049	852 181
Выбытие	-	(94 381)	(94 381)
Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года	5 516 827	5 260 452	10 777 279

На конец отчетного периода инвестиционное имущество представляет собой земельные участки, здания и сооружения, сдаваемые в аренду. Общество сдает в аренду данную недвижимость связанным сторонам (дочерним организациям), при составлении отдельной финансовой отчетности материнской компании

активы отражаются в статье «Инвестиционное имущество», при составлении консолидированной финансовой отчетности внутригрупповые доходы от аренды элиминируются.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов справедливая стоимость инвестиционной недвижимости близка к ее балансовой стоимости. Руководство Общества считает, что инвестиционная недвижимость на конец отчетного периода не имеет каких-либо признаков обесценения. Пересмотр справедливой стоимости инвестиционной недвижимости был произведен Обществом в прошлых периодах, а именно - земельных участков, входящих в состав инвестиционного имущества, - по состоянию на 31 декабря 2015 года, зданий и сооружений - по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Инвестиционное имущество имеет ограничение в качестве обеспечения обязательств по займам Общества (Примечание 16).

13. Основные средства

	Активы в форме права пользования	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	(в тысячах тенге) Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	1 700 644	2 553 170	1 779 963	210 903	75 656	6 320 336
Изменение в Учетной политике	35 045	-	-	-	-	-	35 045
Поступления	-	-	-	9 487	-	5 027	14 514
Перевод в инвестицион- ную недвижимость	-	-	(30 577)	-	-	-	(30 577)
Выбытие	-	-	(10 125)	(11 272)	(4 699)	(6 999)	(33 095)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	35 045	1 700 644	2 512 468	1 778 178	206 204	73 684	6 306 223
<i>Накопленный износ:</i>							
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	-	390 533	1 062 039	184 090	43 828	1 680 490
Амортизация за период	3 037	-	71 761	244 143	5 310	7 601	331 852
Износ по основным средствам, переведенным в инвести- ционную недвижимость	-	-	(3 728)	-	-	-	(3 728)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(2 896)	(10 294)	(4 642)	(6 942)	(24 774)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	3 037	-	455 670	1 295 888	184 758	44 487	1 983 840
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	32 008	1 700 644	2 056 798	482 290	21 446	29 197	4 322 383



(в тысячах тенге)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31 декабря 2017 года	2 154 776	2 972 478	1 799 707	213 143	162 004	7 302 108
Поступление	-	-	19 410	-	8 917	28 327
Перевод в инвестиционную недвижимость	(454 132)	(398 049)	-	-	-	(852 181)
Выбытие	-	(21 259)	(39 154)	(2 240)	(95 265)	(157 918)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 700 644	2 553 170	1 779 963	210 903	75 656	6 320 336
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	468 994	830 451	179 095	125 548	1 604 088
Амортизация за период	-	73 666	263 705	6 947	13 276	357 594
Амортизация по основным средствам, переведенным в инвестиционную недвижимость	-	(141 604)	-	-	-	(141 604)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(10 523)	(32 117)	(1 952)	(94 996)	(139 588)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	390 533	1 062 039	184 090	43 828	1 680 490
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	1 700 644	2 162 637	717 924	26 813	31 828	4 639 846

Переоценка стоимости активов

В отчетном периоде Общество не проводило переоценку основных средств, так как Планом реабилитации финансирование этих расходов не предусмотрено. По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество переоценило земельные участки согласно результатам независимой оценки, проведенной ТОО «BataGroup» (государственная лицензия на право осуществления деятельности по оценке имущества ЮЛ-00585 (77433-1910-ТОО) № 0011204 от 03.06.2006 года) и ТОО «Prudential Prime Spirit Kazakhstan/Central Asia» (государственная лицензия на право осуществления деятельности по оценке имущества ЮЛ-00916-(38203-1910-ТОО) № 0145054 от 24.01.2011 года).

Независимый оценщик ТОО «BataGroup» при определении справедливой стоимости земельных участков использовал сравнительный подход - методом рыночной информации. Независимый оценщик ТОО «Prudential Prime Spirit Kazakhstan/Central Asia» использовал сравнительный подход – методом сравнительного анализа.

100% земельных участков были оценены с использованием сравнительного подхода.

Справедливая стоимость земельных участков увеличилась на 1 038 049 тысяч тенге, так как ранее Общество проводило оценку земельных участков в 2009 году.

Основные средства Общества являются предметом залога в качестве обеспечения по банковским займам Общества (Примечание 16).

14. Нематериальные активы(в тысячах тенге)
Программное
обеспечение*Первоначальная стоимость*

Сальдо на 31 декабря 2018 года
Поступление

216 504
13 192



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 года

Сальдо на 31 декабря 2019 года	229 696
<i>Амортизация</i>	
Сальдо на 31 декабря 2018 года	207 009
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	2 225
Сальдо на 31 декабря 2019 года	209 234
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	20 462
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Сальдо на 31 декабря 2017 года	216 504
Поступление	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года	216 504
<i>Амортизация</i>	
Сальдо на 31 декабря 2016 года	186 145
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	20 864
Сальдо на 31 декабря 2018 года	207 009
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	9 495

15. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Незавершенное строительство	21 917	14 917

На 31 декабря 2019 и 2018 годов в состав незавершенного строительства входит строительство производственных баз для собственных нужд Общества.

По мнению руководства Общества на отчетную дату признаки обесценения незавершенного строительства отсутствуют.

16. Займы, текущие и долгосрочные

(в тысячах тенге)

	просроченная часть	Итого	краткосрочная часть	просроченная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	15 602 511	15 602 511	35 056	26 019 879	26 054 935

Займы Общества по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов не погашены в сроки, предусмотренные договорами. Общество признает кредиторскую задолженность по займам банков, в том числе и по вознаграждениям, только в размере требований, признанных реабилитационным управляющим. Задолженность Общества по банковским займам включена в Реестр требований кредиторов, который размещен на официальном сайте Департамента государственных доходов г. Алматы. Погашение предусмотрено согласно второй и четвертой очереди. Пени и штрафы, предусмотренные Реестром требований кредиторов, будут отражены в отдельной финансовой отчетности по мере осуществления оплаты.

25 декабря 2019 года ДБ АО «Сбербанк» заключил с ТОО «Коллекторское агентство «Lexfield» договор уступки права требования, согласно которому произведена уступка права требования в полном объеме по займам, выданным АО «Имсталькон». Общество реклассифицировало задолженность по основному долгу из состава банковских займов в состав задолженности по правам требования в сумме 10 327 274 тысячи тенге (Примечание 18).

В качестве обеспечения предоставлены основные средства и инвестиционное имущество Общества.



Информация об обеспеченных займах, в том числе текущей и просроченной части займов, представлена ниже:

(в тысячах тенге)

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31 декабря 2019 года	
					Всего	Просроченная часть
АО «First Heartland Jýsan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013г.	05.12.2019г.	18,0%	6 266 392	6 266 392
АО «Евразийский банк»	KZT	11.06.2013г.	25.05.2015г.	13,5%	2 613 538	2 613 538
АО «Альфа Банк»	USD	02.04.2007г.	25.01.2020г.	9,0%	6 722 581	6 722 581
					15 602 511	15 602 511

(в тысячах тенге)

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31 декабря 2018 года		
					Всего	Краткосрочная часть	Просроченная часть
ДБ АО «Сбербанк России»	KZT	25.04.2012г.	22.12.2018 г.	15,0%	10 331 573	-	10 331 573
АО «First Heartland Jýsan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013г.	05.12.2019 г.	18,0%	6 333 980	-	6 333 980
АО «Евразийский банк»	KZT	11.06.2013г.	25.05.2015 г.	13,5%	2 613 539	-	2 613 539
АО «Альфа Банк»	USD	02.04.2007г.	25.01.2020 г.	9,0%	6 775 843	35 056	6 740 787
					26 054 935	35 056	26 019 879



Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью

	31 декабря 2018 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Начисле но	Реклассифи цировано	(в тысячах тенге) 31 декабря 2019 года
Текущие банковские займы	26 054 935	-	(67 589)	-	(19 061 346)	6 926 000
Долгосрочные банковские займы	-	-	-	-	8 676 511	8 676 511
Вознаграждение по облигациям	259 069	-	-	-	-	259 069
Задолженность по облигациям	3 436 646	-	-	-	(3 436 646)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	110 421	-	-	-	-	110 421
Итого	29 861 071	-	(67 589)	-	(13 821 481)	15 972 001

	31 декабря 2017 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Начисле но	Реклассифи цировано	(в тысячах тенге) 31 декабря 2018 года
Текущие банковские займы	25 142 830	-	(132)	881 914	30 323	26 054 935
Долгосрочные банковские займы	30 323	-	-	-	(30 323)	-
Вознаграждение по облигациям	259 069	-	-	-	-	259 069
Задолженность по облигациям	3 436 646	-	-	-	-	3 436 646
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	127 557	-	(5 402)	-	(11 734)	110 421
Итого	28 996 425	-	(5 534)	881 914	(11 734)	29 861 071

17. Финансовые обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Вознаграждение по банковским займам	874 044	1 978 936
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	259 069	259 069
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	110 421	110 421
	1 243 534	2 348 426

Согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы с 25 января 2016 года прекращено начисление вознаграждения по кредитам, полученным Обществом, в связи с применением в отношении АО «Имсталькон» реабилитационной процедуры. 14 июля 2017 года Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы принял решение реабилитационную процедуру прекратить. Согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 17 августа 2018 года в отношении АО «Имсталькон» применена процедура реабилитации, которая вступила в законную силу на основании Постановления судебной коллегии по гражданским делам Алматинского городского суда 07 ноября 2018 года. Общество признает кредиторскую задолженность по вознаграждениям по банковским займам в размере требований, признанных реабилитационным управляющим. Признанные требования отражены в сформированном Реестре



требований кредиторов, который размещен на официальном сайте Департамента государственных доходов г. Алматы.

Задолженность по вознаграждению по займу ДБ АО «Сбербанк» Общество реклассифицировало в состав задолженности по правам требования согласно заключенному договору уступки прав требования от 25 декабря 2019 года в сумме 1 103 540 тысяч тенге (Примечание 18).

18. Задолженность по правам требования

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность по правам требования по облигациям	3 436 646	3 436 646
Кредиторская задолженность по правам требования по банковским займам	11 590 040	-
	15 026 686	3 436 646

По состоянию на 31 декабря 2019 года Общество реклассифицировало задолженность по непогашенным облигациям, срок погашения которых истек в 2017-2018 гг., в состав задолженности по правам требования. Задолженность по непогашенным облигациям включена в Реестр требований кредиторов АО «Имсталькон» и подлежит погашению в четвертой очереди.

Согласно предоставленной выписке реестра держателей ценных бумаг АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов все непогашенные облигации находятся на лицевом счете номинального держателя АО «Центральный депозитарий ценных бумаг». Номинальный держатель представляет интересы фактических держателей облигаций Общества: АО «Единый накопительный пенсионный фонд», Касымова М.Г. и Курбанбаева Е.М.

25 декабря 2019 года ДБ АО «Сбербанк» заключил с ТОО «Коллекторское агентство «Lexfield» договор уступки права требования, согласно которому произведена уступка права требования в полном объеме по займам, выданным АО «Имсталькон». Общая сумма задолженности на дату уступки составляет 11 590 040 тысяч тенге. Общество реклассифицировало данную задолженность из состава банковских займов и финансовых обязательств в состав задолженности по правам требования.

19. Обязательства по налогам

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Индивидуальный подоходный налог	8 157	12 222
Налог на добавленную стоимость	96 555	3 644
Социальный налог	3 165	10 399
Плата за загрязнение окружающей среды	22	9
Прочие	43	43
	107 942	26 317

20. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательные социальные отчисления	1 446	1 936
Обязательные пенсионные взносы	7 664	9 578
Обязательное социальное медицинское страхование	118	98
	9 228	11 612

21. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	361 075	211 468



Задолженность дочерним организациям	537 538	1 472 248
Кредиторская задолженность по оплате труда	38 198	52 214
Прочая кредиторская задолженность	57 077	159 312
	993 888	1 895 242

22. Обязательства по аренде

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Краткосрочное обязательство по аренде	6 255	-
Дисконт по краткосрочному обязательству по аренде	(4 504)	-
Долгосрочное обязательство по аренде	84 105	-
Дисконт по долгосрочному обязательству по аренде	(53 548)	-
	32 308	-

Общество на дату вступления в действие МСФО (IFRS) 16 «Аренда» признало обязательства по договору аренды нежилых помещений и земельных участков, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество применило среднюю ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды в размере 12,53% годовых для договоров со сроком до 5 лет и 14,4% годовых для договоров со сроком свыше 5 лет.

23. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	56 922	43 198

Движение резерва по неиспользованным отпускам было следующим:

	2019 год	2018 год
	(в тысячах тенге)	
Сальдо на начало	43 198	87 001
Начислено резерва	70 556	20 758
Использовано резерва	(56 832)	(64 561)
Сальдо на конец	56 922	43 198

24. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Авансы, полученные под приобретение запасов	-	553 643
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	1 409 455	364 575
	1 409 455	918 218

25. Отложенные налоговые обязательства

Расчет отложенного налогового обязательства на 31 декабря 2019 года приведен ниже:

	31 декабря 2018 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2019 года	В состав прибыли (убытка)	В состав прочего совокупного дохода
	(в тысячах тенге)				
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность	351 137	(291 962)	59 175	(291 962)	-
Оценочные обязательства	8 640	2 744	11 384	2 744	-
Обязательства по аренде	-	6 462	6 462	6 462	-
Обязательства по налогам	2 083	(1 437)	646	(1 437)	-
Перенос налогового убытка	558 928	(172 967)	385 961	(172 967)	-
Запасы	1 334	-	1 334	-	-

Обязательства по вознаграждению	447 601	(270)	447 331	(270)	-
Итого активы	1 369 723	(457 430)	912 293	(457 430)	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, инвестиционное имущество, нематериальные активы	(3 421 178)	1 205 298	(2 215 880)	909 803	295 495
Итого обязательства	(3 421 178)	1 205 298	(2 215 880)	909 803	295 495
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(2 051 455)	747 868	(1 303 587)	452 373	295 495

Расчет отложенного налогового обязательства на 31 декабря 2018 года приведен ниже:

	31 декабря 2017 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2018 года	В состав прибыли (убытка)	(в тысячах тенге) В состав прочего совокупного дохода
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность	1 528	349 609	351 137	349 609	-
Оценочные обязательства	17 400	(8 760)	8 640	(8 760)	-
Обязательства по налогам	277	1 806	2 083	1 806	-
Перенос налогового убытка	842 270	(283 342)	558 928	(283 342)	-
Запасы	1 377	(43)	1 334	(43)	-
Обязательства по вознаграждению	391 123	56 478	447 601	56 478	-
Итого активы	1 253 975	115 748	1 369 723	115 748	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, инвестиционное имущество, нематериальные активы	(3 235 085)	(186 093)	(3 421 178)	(261 621)	75 528
Незавершенные договора на строительство	(133 333)	133 333	-	133 333	-
Итого обязательства	(3 368 418)	(52 760)	(3 421 178)	(128 288)	75 528
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(2 114 443)	62 988	(2 051 455)	(12 540)	75 528

26. Акционерный капитал

(а) Выпущенный капитал

Акционерный капитал Общества сформирован в размере 1 116 442 тысячи тенге.

06 мая 2011 года Агентство Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций зарегистрировало изменения в проспект выпуска акций Общества. Общее количество объявленных акций Общества составляло 15 000 000 штук, в том числе 13 200 000 штук простых акций KZ1C01160015 и 1 800 000 штук привилегированных акций KZ1P01160111.

15 июля 2013 года была произведена замена 1 800 000 штук привилегированных акций на аналогичное количество простых акций. Общее количество простых акций составило 15 000 000 штук, которым присвоен идентификационный номер KZ1C01160015.

22 августа 2014 года Национальный Банк Республики Казахстан зарегистрировал изменения в проспект выпуска акций Общества, согласно которым была произведена замена 1 000 000 штук простых акций на аналогичное количество привилегированных акций.

13 декабря 2019 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «Имсталькон». Выпуск разделен на 200 000 000 простых акций, которым присвоен ISIN KZ1C00006576, и 1 000 000 привилегированных акций, которым присвоен ISIN KZ1P00006605.

18 декабря 2019 года реабилитационный управляющий АО «Имсталькон» принял решение о размещении 190 000 000 простых акций по цене 26,32 тенге за 1 акцию (цена установлена согласно Плану

реабилитации, принятому собранием кредиторов и утвержденному решением Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 08.08.2019 г.), форма выпуска акций – бездокументарная, способ размещения – открытый путем подписки, привилегированные акции не размещаются.

По состоянию на 31 декабря 2019 года общее количество объявленных акций составляет 201 000 000 штук, из которых 200 000 000 штук – простые акции KZ1C00006576 и 1 000 000 штук – привилегированные акции KZ1P00006605.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов размещено 10 000 000 штук простых акций Общества. Привилегированные акции Общества не размещены.

(б) Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов 1 940 001 простых акций выкуплено Обществом.

27. Доходы от реализации продукции, работ, услуг

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Доход от реализации строительно-монтажных работ и металлоконструкций	650 458	1 973 940
Реализация приобретенных товаров	3 807 819	3 776 459
Прочая реализация	1 043 820	666 414
	5 502 097	6 416 813
Доход от аренды	629 297	536 679
	6 131 394	6 953 492

Общество осуществляет реализацию продукции в виде металлоконструкций, жилых и нежилых помещений, реализацию приобретенных товаров и оказывает сопутствующие услуги, связанные со строительством, выручка по этим видам деятельности признается в момент передачи продукции, товаров либо оказания услуг покупателю. Выручка от выполнения строительно-монтажных работ признается в течение периода выполнения работ.

28. Себестоимость реализации продукции, работ, услуг

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Расходы на материалы	1 882 223	4 061 454
Расходы на услуги подрядных организаций	3 200 659	1 734 434
Расходы на оплату труда	101 777	189 278
Расходы на социальную сферу	3 006	2 010
Расходы по ремонту и содержанию ОС	2 365	25 982
Амортизационные отчисления	23 138	33 986
Транспортные услуги	110 695	16 546
Расходы на горюче-смазочные материалы	6 227	8 892
Расходы на коммунальные услуги	4 685	8 672
Страхование	2 435	3 218
Прочие	15 557	2 151
	5 352 767	6 086 623

29. Доходы от финансирования

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Доходы по дивидендам	68 106	69 326



30. Прочие доходы

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Курсовая разница	200 229	17 148
Списание сомнительных обязательств	1 264 144	1 459 856
Доходы от конвертации валюты	-	748
Дисконтирование ссуд	1 295	1 848
Доход от реализации основных средств	5 449	19 764
Доход от аренды	8 121	907
Восстановление резервов	1 463 502	-
Прочие	5 809	45 730
	2 948 549	1 546 001

31. Административные расходы

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Амортизация	304 955	223 667
Материальные затраты	16 953	56 253
Оплата труда	590 521	560 681
Отчисления от оплаты труда	51 888	52 767
Резерв по отпускам	58 853	3 391
Услуги банка	2 392	4 360
Налоги	137 241	119 016
Пеня, штрафы	499	176
Командировочные расходы	21 557	27 433
Ремонт ОС	48 870	39 006
Страхование	5 899	8 978
Услуги по оценке	1 179	1 082
Услуги по охране объекта	33 337	28 605
Услуги связи	10 373	8 798
Расходы на социальную сферу	146 530	103 487
Коммунальные услуги	18 353	23 368
Обслуживание оргтехники	1 818	1 032
Аудиторские и консультационные услуги	9 142	61 277
Расходы на повышение квалификации работников	4 697	5 196
Расходы по аренде	60 270	50 170
Канцелярские расходы	3 172	4 963
Обслуживание программного обеспечения	16 638	32 762
Проектные работы	-	536
Прочие	87 808	31 612
	1 632 945	1 448 616

32. Расходы на финансирование

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Амортизация дисконта по аренде	3 523	-

33. Прочие расходы

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Расходы по выбытию основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества	8 284	90 226
Расходы по курсовой разнице	140 879	984 881



Расходы от конвертации валюты	607	14 109
Расходы по резервам под ожидаемые кредитные убытки	-	1 729 044
Списание требований	1 576 086	12 364
Дисконтирование ссуд и долгосрочной дебиторской задолженности	2 449	231
Штрафы, пени по договорам и в бюджет	-	259
Прочие расходы	133 336	83 706
	1 861 641	2 914 820

34. Экономия/(расходы) по подоходному налогу

Общество составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2019 и 2018 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Общества возникают определенные налоговые разницы.

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Экономия/(расходы) по отложенному подоходному налогу	452 373	(12 540)
	452 373	(12 540)

Сверка действующей налоговой ставки

Ниже приводится сверка между теоретическим и фактическим расходом по подоходному налогу:

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	297 173	(1 963 693)
Установленная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	59 435	(392 739)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли	(59 435)	392 739
Экономия/(расходы) по подоходному налогу за год	452 373	(12 540)

35. Прибыль (убыток) на акцию

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления прибыли (или убытка), приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

	2019 год	2018 год
Чистая прибыль (убыток)	749 546	(1 976 233)
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	8 059 999	8 059 999
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	93,00	(245,19)

36. Условные обязательства*Политические и экономические условия в Республике Казахстан*

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление



развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

Финансовое состояние и будущая деятельность Общества могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Общества не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Общества.

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Общества, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Обществу. Руководство считает, что в результате разбирательства по ним Общество не понесет существенных убытков.

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к деловой деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деловой деятельности Общества, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Общества считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой отчетности не требуется.

37. События после отчетной даты

Вспышка нового коронавируса продолжает распространяться по всему миру. Во время действия чрезвычайного положения в стране часть строительных объектов было приостановлено. По отдельным объектам были введены совместно с заказчиками эпидемиологические мероприятия и меры безопасности, которые позволили продолжать строительство. Руководство Общества предполагает, что ситуация изменится в лучшую сторону, часть секвестированных средств вернется и инвестиционные программы по всем источникам финансирования (государственным и частным) будут реализованы. Продолжится проводимая работа по поддержанию строительной отрасли со стороны МИИР РК. Общество сможет сохранить основную массу рабочих мест, не снижая объема производства и доходности. Общество внимательно следит за развитием ситуации с коронавирусом, однако оценить его финансовый эффект на деятельность Общества на данном этапе невозможно.

38. Связанные стороны

В АО «Имсталькон» единоличной контролирующей стороны не имеется, общее количество акционеров составляет 3 168, из которых 4 акционера (в том числе 3 акционера – физических лица) владеют 5 и более процентами от общего количества размещенных акций по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

						(в тысячах тенге)
		Продажа связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Вознаграждение руководящему персоналу
Общество	31 декабря 2019 года	1 491 334	2 502 771	4 112 515	602 406	149 474

31 декабря 2018 года	1 482 271	2 834 924	4 102 357	1 462 507	83 133
-------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	--------

39. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Общества подвержена экономическим и социальным рискам, присущим предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Общества управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками, присущими деятельности Общества, являются кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск, которые возникают у Общества за отчетный период. Ниже приведены описания политики Общества в отношении управления данными рисками.

Кредитный риск

Общество подвергается кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Общество не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлен следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Общая сумма максимального размера риска	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства	160 112	26 706
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 649 979	3 183 472
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 389	25 926
Долгосрочная дебиторская задолженность	15 591	6 472
Общая сумма кредитного риска	4 857 071	3 242 576

Классификация денежных средств и вкладов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2019 года была следующей:

(в тысячах тенге)

	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	154 040	6 072	160 112

Классификация денежных средств и вкладов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2018 года была следующей:

(в тысячах тенге)

	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	24 678	2 028	26 706

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление



активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Общество управляет риском ликвидности посредством политики Общества по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Общества; устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате; устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов; определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2019 года					
	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	160 112	-	-	-	-	160 112
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	3 755 626	345 958	548 395	-	4 649 979
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	31 389	31 389
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	15 591	15 591
	160 112	3 755 626	345 958	548 395	46 980	4 857 071
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы, текущие и долгосрочные	-	-	-	6 926 000	8 676 511	15 602 511
Задолженность по правам требования	-	-	-	110 421	1 133 113	1 243 534
Финансовые обязательства	-	-	-	11 590 220	3 436 466	15 026 686
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	946 990	1 000	7 700	3 318	959 008
	-	946 990	1 000	18 634 341	13 249 408	32 831 739
Нетто позиция	160 112	2 808 636	344 958	(18 085 946)	(13 202 428)	(27 974 668)

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года					
	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	26 706	-	-	-	-	26 706
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 494 007	1 160 161	529 304	-	3 183 472
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	25 926	-	25 926
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	6 472	6 472
	26 706	1 494 007	1 160 161	555 230	6 472	3 242 576



ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Займы, текущие и долгосрочные	-	-	-	26 054 935	-	26 054 935
Задолженность по правам требования	-	-	-	3 436 646	-	3 436 646
Финансовые обязательства	-	-	-	2 348 426	-	2 348 426
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	959 594	281 877	601 557	-	1 843 028
	-	959 594	281 877	32 441 564	-	33 683 035
Нетто позиция	26 706	534 413	878 284	(31 886 334)	6 472	(30 440 459)

Рыночный риск

Рыночный риск - вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Рыночные риски включают в себя валютный, прочий ценовой и процентный риски:

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые активы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Суммы краткосрочной и долгосрочной задолженности Общества, выраженные в иностранной валюте, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Общества в связи с ростом обменного курса. Общество ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, кредиторская задолженность и займы.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и предполагаемые денежные потоки по закупкам и продажам с высокой степенью вероятности вызывают подверженность валютному риску.

Из-за изменений в экономических условиях валютная корзина может также меняться в течение финансового года.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	160 112	-	-	160 112
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 647 388	-	2 591	4 649 979
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 389	-	-	31 389
Долгосрочная дебиторская задолженность	15 591	-	-	15 591
	4 854 480	-	2 591	4 857 071
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Займы, текущие и долгосрочные	8 879 930	6 722 581	-	15 602 511
Задолженность по правам требования	1 072 865	170 669	-	1 243 534
Финансовые обязательства	15 026 686	-	-	15 026 686
Краткосрочная кредиторская задолженность	950 672	8 336	-	959 008
	25 930 153	6 901 586	-	32 831 739
Нетто позиция	(21 075 673)	(6 901 586)	2 591	(27 974 668)

	31 декабря 2018 года					(в тысячах тенге)
	Тенге	Доллар США	Евро	Российский рубль	Всего	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	26 706	-	-	-	26 706	
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 036 126	-	-	147 346	3 183 472	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	25 926	-	-	-	25 926	
Долгосрочная дебиторская задолженность	6 472	-	-	-	6 472	
	3 095 230	-	-	147 346	3 242 576	
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы, текущие и долгосрочные	19 279 092	6 775 843	-	-	26 054 935	
Задолженность по правам требования	3 436 646	-	-	-	3 436 646	
Финансовые обязательства	2 176 405	172 021	-	-	2 348 426	
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 808 492	8 402	26 134	-	1 843 028	
	26 700 635	6 956 266	26 134	-	33 683 035	
Нетто позиция	(23 605 405)	(6 956 266)	(26 134)	147 346	(30 440 459)	

Основные денежные потоки Общества генерируются главным образом в тенге и долларах США. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к доллару США могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Общества, выраженных в долларах США. Ниже представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Валюта	на 31.12.2019 г.	Курсы валют				на 31.12.2018 г.	Параллельный сдвиг	
		Параллельный сдвиг рост на 20%	снижение на 20%				Параллельный сдвиг рост на 20%	снижение на 20%
Доллар США	381,18	457,42	304,94		384,2		398,796	265,864
Евро	426,85	512,22	341,48		439,37		477,88	318,58
Российский рубль	6,17	7,40	4,94		5,52		6,92	4,62

	Воздействие на прибыль или убыток		(в тысячах тенге)
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	
Укрепление доллара США на 20%	(1 380 317)	(1 391 253)	
Ослабление доллара США на 20%	1 380 317	1 391 253	
Укрепление ЕВРО на 20%	-	(5 227)	
Ослабление ЕВРО на 20%	-	5 227	
Укрепление Российского рубля на 20%	518	29 469	
Ослабление Российского рубля на 20%	(518)	(29 469)	

Процентный риск

Общество незначительно подвержено процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке.

Прочий ценовой риск

Общество не подвержено влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

40. Информация о справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов

Общество определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отраженных в отдельном отчете о финансовом положении с использованием следующей иерархии справедливой стоимости, отражающей важность исходных данных, используемых для проведения оценки:

- Уровень 1: Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3: Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств:

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2019 года

(в тысячах тенге)				
Оценка справедливой стоимости с использованием				
	Дата оценки	котировок на активных рынках (Уровень 1)	существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2019 года	157	31 232	-
Нефинансовые активы				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости				
Машины и оборудование	02 декабря 2014 г.	-	-	482 290
Офисные здания и производственные помещения	05 января 2013 г.	-	2 056 798	-
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 г.	-	1 700 644	-
		-	3 757 442	482 290
Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости				
Офисные здания и производственные помещения	05 января 2013 г.	-	5 291 029	-
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 г.	-	5 516 827	-
		-	10 807 856	-

За отчетный период переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2018 года

(в тысячах тенге)

Оценка справедливой стоимости с использованием				
Дата	котировок	существенные	существенные	
оценки	на активных	наблюдаемые	ненаблюдаемые	
	рынках	исходные	исходные	
	(Уровень 1)	данные	данные	
		(Уровень 2)	(Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2018 года	103	25 611	-
Нефинансовые активы				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости				
Машины и оборудование	02 декабря 2014 г.	-	-	717 924
Офисные здания и производственные помещения	05 января 2013 г.	-	2 162 637	-
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 г.	-	1 700 644	-
		-	3 863 281	717 924
Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости				
Офисные здания и производственные помещения	05 января 2013 г.	-	5 260 452	-
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 г.	-	5 516 827	-
		-	10 777 279	-

За 2018 год переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Общество не имеет финансовых инструментов, справедливая стоимость которых рассчитывается на основе методов оценки с использованием нерыночных наблюдаемых данных.

Предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Тем не менее, по причине существующих неопределенностей и субъективности оценок справедливая стоимость не должна рассматриваться как стоимость, по которой может быть совершена немедленная реализация активов или исполнение обязательств.

41. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционеров.



42. Утверждение отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 30 июня 2020 года.

