

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИМСТАЛЬКОН»**

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

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2020 год

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»:

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 года:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7-8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-56

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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 консолидированной финансовой отчетности АО «Имсталькон» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа). Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы 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 консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности из допущения, что Группа 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 Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы 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 Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была утверждена руководством Группы 30 июня 2020 года.

От имени Руководства АО «Имсталькон»:


Щудро А.А.
Реабилитационный управляющий


Бикетова О.Н.
Заместитель Генерального
директора по экономике, финансам
и бухгалтерскому учету

**«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
«Нурлы 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 27.11.1999г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»

К.З.Н. доцент, Квалификационное
свидетельство аудитора №0000411
от 06.07.1998 г.

Искендірова Б. К.



Акционерам и Совету директоров АО «Имсталькон»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение с оговоркой

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

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенном в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Имсталькон» и его дочерних организаций 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 основных средств Группы составила 23 051 518 тысяч тенге. Группа применяет модель учета по переоцененной стоимости по земельным участкам, зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию. Группа не проводила в отчетном периоде переоценку основных средств, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Последняя переоценка зданий, сооружений, машин и оборудования проводилась в 2013-2014 гг., земельных участков – в 2015 году. Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» 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 основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также на результаты деятельности Группы 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 консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к консолидированной финансовой отчетности, где сказано, что в отчетном периоде краткосрочные обязательства Группы превысили ее краткосрочные активы на 16 852 103 тысячи тенге, (в 2018 году – на 31 696 403 тысячи тенге). Собственный капитал Группы имеет отрицательное значение в размере (3 924 998) тысяч тенге, (в 2018 году - (5 327 624) тысячи тенге). Данные события, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая вызывает значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность. Руководство Группы не имеет намерений по прекращению деятельности. Планы руководства Группы изложены в Примечании 2 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

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

Мы не выражаем модифицированного мнения по данному вопросу.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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 Группы;
- 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 связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная 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.

Директор по аудиту
ТОО «ALMIR CONSULTING»
 Квалификационное свидетельство аудитора
 № 0000464 от 14.11.1998 года



Трегуба И. Е.

30 июня 2020 года, г. Алматы

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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	5	1 429 706	2 927 228
Вклады размещенные	6	171 962	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	2 733 837	529 878
Запасы	8	8 538 889	8 713 119
Текущие налоговые активы	9	615 408	671 375
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	10	217 064	353 542
Прочие краткосрочные активы	11	6 867 151	6 807 178
Итого краткосрочных активов		20 574 017	20 002 320
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	31 389	25 926
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	33 811	33 957
Инвестиционная недвижимость	14	97 136	220 535
Основные средства	15	23 051 518	24 289 698
Нематериальные активы	16	49 535	73 110
Гудвил	17	3 150 836	3 150 836
Отложенные налоговые активы	39	103 887	59 792
Прочие долгосрочные активы	18	162 232	155 771
Итого долгосрочных активов		26 680 344	28 009 625
Итого активы		47 254 361	48 011 945
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	19	7 126 000	26 254 935
Финансовые обязательства	20	147 377	2 405 673
Задолженность по правам требования	21	11 590 220	3 436 646
Обязательства по налогам	22	1 133 631	794 759
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	23	323 726	310 139
Краткосрочная кредиторская задолженность	24	5 723 213	3 856 404
Обязательства по аренде	25	2 511	-
Краткосрочные оценочные обязательства	26	400 214	345 357
Прочие краткосрочные обязательства	27	10 979 228	14 294 810
Итого краткосрочных обязательств		37 426 120	51 698 723
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	19	8 676 511	-
Финансовые обязательства	20	1 154 070	-
Задолженность по правам требования	21	3 436 466	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	4 595	37 456
Обязательства по аренде	25	36 686	-
Отложенные налоговые обязательства	39	444 911	1 603 390
Итого долгосрочных обязательств		13 753 239	1 640 846
V. Капитал			
Акционерный капитал	29	1 116 442	1 116 442
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		29 655	24 192
Резерв переоценки основных средств		8 449 926	8 294 295
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		(10)	-
Прочие резервы		(49 366)	(49 366)
Непокрытый убыток		(14 063 361)	(14 815 657)
Итого капитал акционеров АО «Имсталькон»		(4 516 714)	(5 430 094)



Доля неконтролирующих участников
Итого капитал
Итого обязательства и капитал

30

591 716
(3 924 998)
47 254 361

102 470
(5 327 624)
48 011 945

Реабилитационный управляющий


А.А. Щудро

Заместитель Генерального директора
по экономике, финансам и бухгалтерскому учету

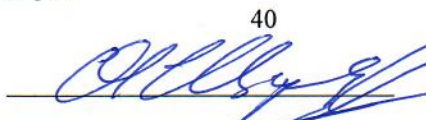

О.Н. Бикетова

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 12-56.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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	31	51 724 830	29 578 403
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	32	(46 151 606)	(26 858 549)
Валовая прибыль		5 573 224	2 719 854
Доход от финансирования	33	185 965	60 997
Прочие доходы	34	3 445 867	1 963 347
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	35	(239 255)	(255 899)
Административные расходы	36	(4 233 907)	(4 217 835)
Расходы на финансирование	37	(6 259)	(57 170)
Прочие расходы	38	(4 063 691)	(3 439 433)
Прибыль (убыток) до налогообложения		661 944	(3 226 139)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	39	389 544	(46 432)
Чистая прибыль (убыток) за год		1 051 488	(3 272 571)
Относящаяся к:			
Акционерам АО «Имсталькон»		493 850	(3 388 535)
Доле неконтролирующих акционеров		557 638	115 964
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в составе прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных подразделений из других валют		(20)	-
Чистый прочий совокупный доход (убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(20)	-
<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	12	5 463	3 736
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств	39	459 096	289 091
Чистый прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		464 559	292 827
Итого совокупный доход (убыток) за отчетный год		1 516 027	(2 979 744)
Причитается акционерам АО «Имсталькон»		913 380	(3 156 515)
Причитается доле неконтролирующих акционеров		602 647	176 771
Прибыль (убыток) на акцию (тенге)	40	61,27	(420,41)

Реабилитационный управляющий


 А.А. Шудро

 Заместитель Генерального
директора по экономике, финансам
и бухгалтерскому учету


 О.Н. Бикетова

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 12-56.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах тенге)

Капитал акционеров АО «Имсталькон»

	Акционер- ный капитал	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Непокрытый убыток	Всего	Доля неконтро- лирующих акционе- ров	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 116 442	24 192	8 294 295	-	(49 366)	(14 815 657)	(5 430 094)	102 470	(5 327 624)
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	-	493 850	493 850	557 638	1 051 488
Прочий совокупный доход	-	5 463	414 077	(10)	-	-	419 530	45 009	464 539
Итого совокупный доход	-	5 463	414 077	(10)	-	493 850	913 380	602 647	1 516 027
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(258 446)	-	-	258 446	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	(113 401)	(113 401)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1 116 442	29 655	8 449 926	(10)	(49 366)	(14 063 361)	(4 516 714)	591 716	(3 924 998)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 116 442	20 456	8 392 850	-	(49 366)	(11 753 961)	(2 273 579)	(19 337)	(2 292 916)
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	-	(3 388 535)	(3 388 535)	115 964	(3 272 571)
Прочий совокупный доход (убыток) за период	-	3 736	228 284	-	-	-	232 020	60 807	292 827
Итого совокупный доход (убыток)	-	3 736	228 284	-	-	(3 388 535)	(3 156 515)	176 771	(2 979 744)
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(326 839)	-	-	326 839	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	(54 964)	(54 964)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 116 442	24 192	8 294 295	-	(49 366)	(14 815 657)	(5 430 094)	102 470	(5 327 624)

Реабилитационный управляющий

Заместитель Генерального директора по экономике,
финансам и бухгалтерскому учету

А.А. Щудро

О.Н. Бикетова

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 12-56.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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	52 352 498	41 391 660
реализация работ, товаров, услуг	44 775 841	26 956 879
авансы полученные	6 813 628	14 294 810
вознаграждение	181 670	53 361
прочие поступления	581 359	86 610
2. Выбытие денежных средств, всего	(53 297 680)	(37 884 381)
платежи поставщикам за работы, товары и услуги	(31 682 805)	(22 376 946)
авансы выданные	(10 979 229)	(6 763 667)
выплаты по заработной плате	(6 105 580)	(4 746 469)
выплата вознаграждения по займам	(2 574)	(52 224)
корпоративный подоходный налог	(305 116)	(139 887)
другие платежи в бюджет	(2 716 123)	(2 206 615)
прочие выплаты	(1 506 253)	(1 598 573)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(945 182)	3 507 279
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	29 789	222 463
реализация основных средств	29 789	45 917
погашение депозита	-	176 546
2. Выбытие денежных средств, всего	(401 785)	(546 959)
приобретение основных средств	(229 727)	(546 959)
размещение на депозит	(172 058)	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(371 996)	(324 496)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(180 344)	(594 335)
погашение займов	(67 589)	(517 422)
выплата дивидендов	(112 755)	(76 913)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(180 344)	(594 335)
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(1 497 522)	2 588 448
Денежные средства на начало отчетного периода	2 927 228	338 780
Денежные средства на конец отчетного периода	1 429 706	2 927 228

Реабилитационный управляющий



А.А. Щудро

 Заместитель Генерального
директора по экономике, финансам
и бухгалтерскому учету



О.Н. Бикетова

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 12-56.

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 юридического лица 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 и его дочерних организаций (далее - Группа) 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. строительство жилых зданий;
11. предфабрикация и укрупнительная сборка оффшоры металлических конструкций;
12. внешнеэкономическая, торговая и инвестиционная деятельность;
13. научно-техническая деятельность;
14. подготовка и переподготовка кадров;
15. выпуск товаров народного потребления и оказание услуг населению.

Общество также может осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

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

Дочерние организации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность следующих дочерних организаций:

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 имело один филиал по адресу: 050058, г. Алматы, ул. Москвина, 11.

13 июня 2018 года Общим собранием участников ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон» было принято решение о создании филиала в г. Бишкек Кыргызской Республики. 06 августа 2018 года Министерством юстиции Кыргызской Республики было выдано свидетельство о государственной регистрации филиала ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон» № 175932-3300-Ф-л с присвоением идентификационного налогового номера 00608201910212.

Место нахождения филиала: г. Бишкек, ул. Пушкина, 78.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года составляла 3 944 человека (на 31 декабря 2018 года: 4 069 человек).

2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

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

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Реабилитационный управляющий – Щудро Александр Александрович.

Заместитель генерального директора по экономике, финансам и бухгалтерскому учету – Бикетова Ольга Николаевна.

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и основных средств (земля, здания и сооружения, машины и оборудование), которые учитываются по переоцененной стоимости.

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

Консолидированная 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.

Консолидированная 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 Группы превысили ее краткосрочные активы на 16 852 103 тысячи тенге, (в 2018 году – на 31 696 403 тысячи тенге). Собственный капитал Группы имеет отрицательное значение в размере (3 924 998) тысяч тенге, (в 2018 году - (5 327 624) тысячи тенге). Руководство Группы 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 Группе необходимо исполнять договорные обязательства, имеющиеся перед заказчиками.

Решением Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 25 января 2017 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 2018 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 Группой 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 Группы не имеет намерений по прекращению деятельности. Руководством Группы принимаются все необходимые меры, прорабатываются мероприятия, направленные на восстановление платежеспособности предприятий Группы. Все предприятия, находящиеся на реабилитации, выполняют предусмотренные Планом реабилитации этапы и меры.

Производственная программа Группы в своем портфеле заказов имеет ряд крупных договоров на сумму более 60 млрд. тенге, которые обеспечат непрерывную деятельность компаний Группы 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.

Группа 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 консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла 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 консолидированной 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 Группа применила МСФО (IFRS) 16 ретроспективно к каждому представленному предыдущему отчетному периоду и решила 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, Группа 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.

Группа является арендатором по договорам долгосрочной аренды. В отношении долгосрочной аренды Группа приняла 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	15	42 113
Итого		42 113
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Краткосрочное обязательство по аренде		3 734
Долгосрочное обязательство по аренде	25	38 379
Итого		42 113

Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16

До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала 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 Группа начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Группа признала 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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».

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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 Группе.

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 Группы отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не оказали влияния на ее консолидированную 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 Группой 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 Группе, 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 Группы соответствует требованиям поправок, не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную 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 Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа не применила 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 Группе.

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 Группе.

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

Группа применила те новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Консолидация

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних организаций. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (то есть существование прав, обеспечивающих текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

Доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней организации (в том числе, относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю организации в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Объединения предприятий

Приобретение дочерней организации учитывается по методу покупки. При этом, стоимость приобретения оценивается по сумме справедливой стоимости полученных активов, начисленных и условных



обязательств и долевых инструментов, выпущенных Обществом в обмен на контроль над приобретенной организацией на дату приобретения, плюс любые затраты, непосредственно связанные с объединением предприятия.

Гудвил, возникающий при приобретении, признается как актив и отражается первоначально по стоимости, которая представляет собой превышение стоимости объединения предприятий над долей Общества в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. В случае, если доля Общества в чистой справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и условных обязательств превысит стоимость объединения предприятий, данное превышение относится на прибыль.

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость гудвила на предмет его возможного обесценения. Убыток от обесценения, если таковой имеется, признается как расходы текущего периода и не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней организации соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Финансовые активы

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

- Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в соответствии с которой Группа учитывает денежные средства, 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 Группа 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 Группа 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 прибыль или убыток 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 прибыль или убыток, признанные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав нераспределенной прибыли.

У Группы есть долевые ценные бумаги в виде акций, обращающиеся и не обращающиеся на организованных рынках. Руководство Группы 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, Группа использует рыночные котировки. При отсутствии активного рынка для отдельных финансовых инструментов Группа 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 Группа 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 Группа начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Группой определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

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

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

При первоначальном признании финансового актива Группа 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, Группа 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 консолидированной 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 Группа определяет в зависимости от рейтинговой оценки кредитного учреждения по международной шкале рейтинговых агентств.

Группа использует упрощенный подход при оценке ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности. При применении упрощенного подхода используется матрица оценочных резервов, при разработке которой Группа 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 консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа 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.

Запасы

Запасы (материалы, товары, в том числе введенные в эксплуатацию жилые и нежилые помещения, а также приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в 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 Группы 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.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – недвижимость (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Группа 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.

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

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

Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает в себя затраты, понесенные по отдельным активам, строительство которых не было завершено, или которые не были еще введены в эксплуатацию. При завершении строительства данных активов и их введении в эксплуатацию, они переводятся в соответствующую категорию основных средств.

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 самой Группе, 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 Группы.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении Группа 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, Группа 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 инвестиционной недвижимости) или машины и оборудование) учитывался по переоцененной стоимости. В этом случае убыток от обесценения отражается как уменьшение соответствующего резерва по переоценке.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибыли или убытке 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 Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования

Группа 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 Группы 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 Группа 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 Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой 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 Группа 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

Группа 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 Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок. Группа 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 Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

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 Группы 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. Группа 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа 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 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.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отложенный налог признается в 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 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 Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления консолидированной 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 подходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Группы. Данные налоги включены в статью административных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы за отчетный год.

Пенсионные и прочие обязательства

У Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, помимо участия в пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателей производить удержания, рассчитанные как определенный процент от текущих выплат общей суммы заработной платы, и такая часть расходов по заработной плате удерживается у сотрудника и перечисляется в пенсионный фонд от имени сотрудника. Такие удержания относятся на расходы в том периоде, в котором была начислена соответствующая заработная плата и включаются в состав расходов на персонал в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты, и Группа не имеет ни текущих, ни будущих обязательств по выплатам своим работникам после их выхода на пенсию.

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 Группы, 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 выручки

Доход Группы 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.

Группа 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 Группы 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 Группа признает выручку в течении периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности Группы по передаче контроля над активами, обещанными покупателю или заказчику.

В Группе для оценки степени выполнения каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, применяется метод результатов. В качестве упрощения практического характера, когда у Группы имеется право на возмещение заказчиком суммы, которая соответствует стоимости результатов деятельности Группы, завершённой на определенную дату, Группа 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 Группа получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст продукцию, товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей Группой 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 консолидированном 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.

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 отчета о финансовом положении. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в 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 Группой при составлении консолидированной 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 Группой, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется им; имеет долю в Группе, обеспечивающую значительное влияние над ней 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 консолидированной финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы.

Оценочные и условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Группы 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 финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Группы 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 Группы:

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 Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной 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, 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 льготы будут реализованы.

Обесценение финансовых активов

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

Группа 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 Группы включают, в основном, готовая продукция 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 Группы 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. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующих денежные потоки подразделений, к которым этот гудвил относится. 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. 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.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	47 664	26 415
Денежные средства на расчетных счетах, в тенге	1 381 936	2 896 927
Денежные средства на расчетных счетах, в валюте	106	3 886
	1 429 706	2 927 228

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску в отношении денежных средств раскрыта в Примечании 45.

	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	31 декабря 2019 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2018 года
АО «БанкЦентрКредит»	5,50%	30.04.2019	30.04.2020	5 062	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,00%	30.12.2019	05.01.2020	166 900	-
				171 962	

	31 декабря 2019 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность за металлоконструкции	1 048 856	694 180
Дебиторская задолженность за строительно-монтажные работы	2 635 018	1 982 052
Дебиторская задолженность работников по ссудам	37 785	54 085
Задолженность работников по подотчетным суммам	39 256	27 633
Задолженность работников прочая	3 175	5 040
Задолженность по аренде	62 496	27 037
Прочая дебиторская задолженность	46 533	43 705
Дисконт по ссудам работникам	(1 079)	(1 646)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 138 203)	(2 302 208)
	2 733 837	529 878

	2019 год	2018 год
Сальдо на начало периода	(2 302 208)	(311 181)
Начислено резерва	(441 873)	(2 010 470)
Списано за счет резерва	133 890	10 728
Восстановлено резерва	1 471 988	8 715
Сальдо на конец периода	(1 138 203)	(2 302 208)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	4 984 682	4 226 397
Готовая продукция	3 010 169	3 447 536
Товары	10 267	335 524
Незавершенное производство	2 043 935	1 842 262
Прочие запасы	22 606	21 052
Резерв по списанию стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации	(1 532 770)	(1 159 652)
	8 538 889	8 713 119

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

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Сальдо на начало периода	(1 159 652)	(1 671 430)
Начислено резерва	(559 362)	-
Восстановлено резерва	186 244	511 778
Сальдо на конец периода	(1 532 770)	(1 159 652)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

9. Текущие налоговые активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Корпоративный подоходный налог	210 668	588 899
Налог на добавленную стоимость	381 188	65 144
Индивидуальный подоходный налог	220	264
Социальный налог	253	4 310
Земельный налог	2 745	1 223
Налог на имущество	12 938	6 089
Налог на транспорт	1 619	1 464
Плата за пользование земельными участками	1 788	1 765
Плата за загрязнение окружающей среды	643	628
Прочие	3 346	1 589
	615 408	671 375

10. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы, предназначенные для продажи	217 064	353 542

Движение долгосрочных активов, предназначенных для продажи, представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Сальдо на начало	353 542	374 089
Переведено из основных средств	2 655	-
Реализовано в отчетном периоде	(139 133)	(20 547)
Сальдо на конец периода	217 064	353 542

В 2017 году Группа приняла решение часть основных средств в виде машин и оборудования, используемых при монтаже металлических конструкций и при строительстве, в сумме 407 003 тысячи тенге перевести в долгосрочные активы, предназначенные для продажи. За отчетный период было реализовано активов на сумму 139 133 тысячи тенге, в 2018 году - на 20 547 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, составили 217 064 тысячи тенге, на 31 декабря 2018 года - 353 542 тысячи тенге. При этом Группа активно занимается поиском потенциальных покупателей, разработала план мероприятий по реализации данных активов.

11. Прочие краткосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, выданные под поставку запасов	1 331 846	1 440 529
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	5 481 782	5 323 138
Прочие краткосрочные активы	53 871	43 511
Резерв по обесценению авансов выданных	(348)	-
	6 867 151	6 807 178

Движение резерва по обесценению за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Сальдо на начало периода	-	(8 500)
Начислено резерва	(348)	-
Восстановлено резерва	-	8 500
Сальдо на конец периода	(348)	-

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Простые акции АО «Компания "Монтажспецстрой"»	84 829	22 861
Простые акции ПАО «Сбербанк»	100	103
Привилегированные акции АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»	6 700	2 962
	31 389	25 926

Для некотируемых финансовых активов Группой применяется метод определения справедливой стоимости данных финансовых инструментов на основе 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, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202- ОИСИНМА,ОБ от 13.07.2018 года).



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.

13. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	22 675	13 977
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	16 102	30 658
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	2 569
Дисконт	(4 966)	(13 247)
	33 811	33 957

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.

14. Инвестиционная недвижимость

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Инвестиции в недвижимость	97 136	220 535

В состав инвестиционной недвижимости входят подземные паркинги жилого комплекса, построенного дочерней организацией ТОО «Компания «Аксай-инвест», которые сданы в аренду.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа произвела оценку инвестиционного имущества. Оценка проведена 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 № 03/12-07 от 12 марта 2020 года. Согласно отчету об оценке справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 97 136 тысяч тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил сравнительный подход.

15. Основные средства

	Активы в форме права пользования	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
	(в тысячах тенге)						
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	13 074 037	10 670 921	3 386 758	2 939 156	377 931	30 448 803
Изменение в Учетной политике	42 162	-	-	-	-	-	42 162
Поступления	-	-	34 723	68 198	111 753	100 965	315 639
Выбытие	-	-	(147 112)	(32 611)	(231 365)	(26 337)	(437 425)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	42 162	13 074 037	10 558 532	3 422 345	2 819 544	452 559	30 369 179
Накопленный износ:							
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	-	2 308 457	1 686 343	1 958 464	205 841	6 159 105

Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	3 451	-	751 497	392 784	184 079	73 779	1 405 590
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(19 967)	(29 881)	(177 562)	(19 624)	(247 034)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	3 451	-	3 039 987	2 049 246	1 964 981	259 996	7 317 661
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	38 711	13 074 037	7 518 545	1 373 099	854 563	192 563	23 051 518

Первоначальная стоимость

Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	13 092 558	10 125 523	3 339 245	2 695 431	400 312	29 653 069
Поступления	-	-	671 296	151 621	355 070	99 030	1 277 017
Выбытие	-	(18 521)	(125 898)	(104 108)	(111 345)	(121 411)	(481 283)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	13 074 037	10 670 921	3 386 758	2 939 156	377 931	30 448 803

Накопленный износ:

Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	-	1 932 905	1 335 738	1 863 069	273 160	5 404 872
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	-	-	410 394	413 837	189 761	50 511	1 064 503
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(34 842)	(63 232)	(94 366)	(117 830)	(310 270)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	-	2 308 457	1 686 343	1 958 464	205 841	6 159 105
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	-	13 074 037	8 362 464	1 700 415	980 692	172 090	24 289 698

Переоценка стоимости активов

В отчетном периоде Группа не проводила переоценку основных средств, так как Планом реабилитации финансирование этих расходов не предусмотрено. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа переоценила 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.

Переоценка других классов основных средств проводилась в 2013 и 2014 годах (Примечание 46).

Группой в качестве обеспечения по банковским займам предоставлены основные средства общей балансовой стоимостью 14 586 601 тысяча тенге, в том числе:

земельные участки на сумму 9 555 698 тысяч тенге,
здания и сооружения на сумму 4 671 295 тысяч тенге,
машины и оборудование на сумму 233 838 тысяч тенге,
транспортные средства на сумму 125 770 тысяч тенге.

16. Нематериальные активы

	(в тысячах тенге)		
	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2018 года	11 175	365 574	376 749
Поступление	-	16 814	16 814
Выбытие	-	(30 457)	(30 457)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	11 175	351 931	363 106
Износ			
Сальдо на 31 декабря 2018 года	8 937	294 702	303 639
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	506	15 916	16 422
Амортизация по выбывшим активам	-	(6 490)	(6 490)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	9 443	304 128	313 571
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1 732	47 803	49 535
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2017 года	11 020	365 684	376 704
Поступление	200	-	200
Выбытие	(45)	(110)	(155)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	11 175	365 574	376 749
Износ			
Сальдо на 31 декабря 2017 года	8 314	252 513	260 827
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	669	42 206	42 875
Амортизация по выбывшим активам	(46)	(17)	(63)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	8 937	294 702	303 639
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	2 238	70 872	73 110

17. Гудвил

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Гудвил	3 150 836	3 150 836

В 2017 году Общество приобрело 100% доли в уставном капитале ТОО «Компания «Акса́й-инвест». На момент приобретения была проведена оценка доли в уставном капитале ТОО оценщиком ТОО «Экспресс-Верная оценка» (государственная лицензия на право осуществления деятельности по оценке имущества ЮЛ-00768-(82465-1910-ТОО) № 11002481 от 18.10.2011 года). Согласно отчету оценщика рыночная стоимость доли в уставном капитале составляет 6 966 691 тысячу тенге.

На дату приобретения ТОО «Компания «Акса́й-инвест» Группой был рассчитан гудвил, который составил 3 150 739 тысяч тенге.

Ранее гудвил в размере 97 тысяч тенге образовался у Группы при приобретении дочерней компании ТОО «Имсталькон».

По мнению руководства Группы на отчетную дату признаки обесценения гудвила отсутствуют.

18. Прочие долгосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Незавершенное строительство	162 232	155 771

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

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

19. Займы

	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года		
	просроченная часть	Итого	краткосрочная часть	просроченная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	15 802 511	15 802 511	35 056	26 219 879	26 254 935
Всего	15 802 511	15 802 511	35 056	26 219 879	26 254 935

Займы Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов не погашены в сроки, предусмотренные договорами. Группа признает кредиторскую задолженность по займам банков, в том числе и по вознаграждениям, только в размере требований, признанных реабилитационным управляющим. Задолженность Группы 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 консолидированной 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». Группа реклассифицировала задолженность по основному долгу из состава банковских займов в состав задолженности по правам требования в сумме 10 327 274 тысячи тенге (Примечание 21).

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

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	(в тысячах тенге)	
					Задолженность на 31 декабря 2019 года	Просроченная часть
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций Имсталькон»						
АО «Евразийский Банк»	KZT	30.10.2013 г.	25.05.2015 г.	13,5%	200 000	
АО «Имсталькон»						
АО «First Heartland Jysan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013 г.	05.12.2019 г.	18,0%	6 266 392	
АО «Евразийский банк»	KZT	11.06.2013 г.	25.05.2015 г.	13,5%	2 613 538	
АО «Альфа Банк»	USD	02.04.2007 г.	25.01.2020 г.	9,0%	6 722 581	
Итого по Группе					15 802 511	

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31 декабря 2018 года		
					Всего	Краткосрочная часть	Просроченная часть
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций Имсталькон»							
АО «Евразийский Банк»	KZT	30.10.2013 г.	25.05.2015 г.	13,5%	200 000	-	200 000
АО «Имсталькон»							
ДБ АО «Сбербанк России»	KZT	25.04.2012 г.	22.12.2018 г.	15,0%	10 331 573	-	10 331 573
АО «First Heartland Jysan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013 г.	05.12.2019 г.	18,0%	6 333 980	-	6 333 980
АО «Евразийский банк»	KZT	11.06.2013 г.	25.05.2015 г.	13,5%	2 613 539	-	2 613 539
АО «Альфа Банк»	USD	02.04.2007 г.	25.01.2020 г.	9,0%	6 775 843	35 056	6 740 787
Итого по Группе					26 254 935	35 056	26 219 879

Группой в качестве обеспечения по банковским займам, кроме основных средств (Примечание 15), предоставлены имущественные права (100% доля участия в дочерней компании ТОО «Имсталькон», чистые активы компании по состоянию на 31 декабря 2019 года составляют 5 484 482 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года - 5 947 893 тысяч тенге) и права требования по контрактам (залоговая стоимость - 12 924 278 тысяч тенге).

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Начисле но (за минусом налогов)	Реклассифи цировано	31 декабря 2019 года
Текущие банковские займы	26 254 935	-	(67 589)	(52 471)	(10 332 364)	15 802 511
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	147 377	-	(112 755)	112 755	-	147 377
Итого	26 402 312	-	(180 344)	60 284	(10 332 364)	15 949 888

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2017 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Начисле но (за минусом налогов)	Реклассифи цировано	31 декабря 2018 года
Текущие банковские займы	25 880 120	-	(517 422)	857 181	35 056	26 254 935
Долгосрочные банковские займы	30 323	-	-	4 733	(35 056)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	181 041	-	(76 913)	43 249	-	147 377
Итого	26 091 484	-	(594 335)	905 163	-	26 402 312

20. Финансовые обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Вознаграждение по банковским займам	895 001	1 999 227
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	259 069	259 069
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	147 377	147 377
	1 301 447	2 405 673

Согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы с 25 января 2016 года прекращено начисление вознаграждения по кредитам, полученным Группой, 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. Группа 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» Группа реклассифицировала 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 21).

21. Задолженность по правам требования

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
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 Группа реклассифицировала 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. Группа реклассифицировала данную задолженность из состава банковских займов и финансовых обязательств в состав задолженности по правам требования.

22. Обязательства по налогам

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Корпоративный подоходный налог	27 865	22 267
Индивидуальный подоходный налог	232 867	208 797
Налог на добавленную стоимость	661 971	387 053
Социальный налог	201 747	159 642
Земельный налог	223	2 314
Налог на транспорт	3 441	3 627
Налог на имущество	1 118	5 609
Плата за загрязнение окружающей среды	2 047	2 905
Роялти	295	417
Прочие	2 057	2 128
	1 133 631	794 759

23. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Социальное страхование	83 385	77 534
Обязательные пенсионные взносы	224 009	215 752
Обязательное социальное медицинское страхование	16 332	16 853
	323 726	310 139

24. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
Торговая кредиторская задолженность	4 770 480	2 931 162
Кредиторская задолженность по оплате труда	698 011	496 146
Кредиторская задолженность по аренде	-	2 439
Прочая кредиторская задолженность	254 722	426 657
	5 723 213	3 856 404

25. Обязательства по аренде

	31 декабря 2019 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2018 года
Краткосрочное обязательство по аренде	7 962	-
Дисконт по краткосрочному обязательству по аренде	(5 451)	-
Долгосрочное обязательство по аренде	112 390	-
Дисконт по долгосрочному обязательству по аренде	(75 704)	-
	39 197	-

Группа на дату вступления в действие МСФО (IFRS) 16 «Аренда» признала 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 Группа применила 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.

26. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2019 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2018 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	400 214	345 357

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

	31 декабря 2019 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2018 года
Сальдо на начало периода	345 357	334 976
Начислено	628 385	502 361
Использовано	(573 528)	(491 980)
Сальдо на конец периода	400 214	345 357

27. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2019 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2018 года
Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	23 227	615 292
Авансы, полученные под выполнение работ	10 956 001	13 679 518
	10 979 228	14 294 810

28. Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2018 года
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	-	26 618
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	4 595	10 838
	4 595	37 456

29. 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, с учетом выкупленных Обществом. 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.

30. Доля неконтролирующих участников

Доля неконтролирующих участников имеется в следующих дочерних организациях:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	(в тысячах тенге)	
ТОО «Имсталькон – Темиртау»	435 991	221 464
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	370 678	66 089
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	(442 933)	(537 936)
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	(283 818)	(129 889)
ТОО «ПЗМК – Имсталькон»	314 484	332 283
ТОО «Юсталькон»	149 001	107 355
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	55 005	51 511
ТОО "Рудненский завод металлоконструкций"	(6 692)	(8 407)
	591 716	102 470

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по дочерним организациям. Данная информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

Наименование	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Имсталькон – Темиртау»	доля неконтролирующих участников	
Активы	74,88%	74,88%
Обязательства	8 434 242	12 346 092
Чистые активы	(7 780 785)	(11 979 129)
Доля неконтролирующих участников	653 457	366 963
	435 991	221 464



Доля неконтролирующих участников составляет 435 991 тысячу тенге с учетом изменения с июля 2013 года доли владения в уставном капитале ТОО.

Наименование	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	доля неконтролирующих участников 49,00%	49,00%
Активы	2 186 598	604 240
Обязательства	(1 344 945)	(384 196)
Чистые активы	841 653	220 044
Доля неконтролирующих участников	370 678	66 089

Доля неконтролирующих участников составляет 370 678 тысяч тенге с учетом изменения с 01 июля 2013 года доли владения и тем обстоятельством, что Обществом внесено 100% уставного капитала ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

Наименование	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	доля неконтролирующих участников 49%	49%
Активы	2 468 132	1 428 108
Обязательства	(3 475 539)	(2 624 528)
Чистые активы	(1 007 407)	(1 196 420)
Доля неконтролирующих участников	(442 933)	(537 936)

Доля неконтролирующих участников составляет (442 933) тысячи тенге с учетом изменения с 01 июля 2013 года доли владения и тем обстоятельством, что Обществом внесено 100% уставного капитала ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

Наименование	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	доля неконтролирующих участников 49,00%	49,00%
Активы	726 582	1 030 104
Обязательства	(809 004)	(812 500)
Чистые активы	(82 422)	217 604
Доля неконтролирующих участников	(283 818)	(129 889)

Доля неконтролирующих участников составляет (283 818) тысяч тенге с учетом того обстоятельства, что Обществом внесено 100% уставного капитала ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

Наименование	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «ПЗМК-Имсталькон»	доля неконтролирующих участников 43,92%	43,92%
Активы	1 067 935	1 088 304
Обязательства	(351 896)	(331 740)
Чистые активы	716 039	756 564
Доля неконтролирующих участников	314 484	332 283

Наименование	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Юсталькон»	доля неконтролирующих участников 40,00%	40,00%
Активы	1 012 470	798 791
Обязательства	(639 969)	(530 406)
Чистые активы	372 501	268 385
Доля неконтролирующих участников	149 001	107 355



Наименование	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Мангыстау-Имсталькон»	доля неконтролирующих участников	
Активы	43,00%	43,00%
Обязательства	193 153	269 787
Чистые активы	(83 115)	(167 056)
Доля неконтролирующих участников	110 038	102 731
	55 005	51 511

Наименование	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций»	доля неконтролирующих участников	
Активы	20,00%	20,00%
Обязательства	383 372	360 926
Чистые активы	(34 074)	(20 212)
Доля неконтролирующих участников	349 298	340 714
	(6 692)	(8 407)

31. Доходы от реализации продукции, работ, услуг

	2019 год	2018 год
Доход от реализации металлоконструкций	8 202 683	5 426 445
Доход от реализации строительно-монтажных работ, в том числе полученный за пределами Республики Казахстан	36 432 445	17 581 676
по договорам, не завершенным на отчетную дату (Примечание 41)	-	9 349
Реализация приобретенных товаров, в том числе за пределами Республики Казахстан	34 643	-
Реализация жилых помещений	4 867 911	4 645 948
Прочая реализация, в том числе за пределами Республики Казахстан	125 653	1 068 334
	133 838	364 281
	1 949 788	1 281 838
	-	105 712
Доход от аренды	51 586 665	29 300 188
	138 165	278 215
	51 724 830	29 578 403

Группа 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.

32. Себестоимость реализации продукции, работ, услуг

	2019 год	2018 год
Расходы на материалы	15 419 121	11 724 073
Расходы на услуги подрядных организаций	18 363 900	7 287 478
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	5 198 718	4 097 104
Расходы на оплату труда вспомогательного производственного персонала	1 153 928	922 951
Командировочные расходы	247 594	228 768
Арендная плата	794 523	102 160
Амортизационные отчисления	739 488	375 731
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	444 773	178 988
Расходы на горюче-смазочные материалы	327 139	269 430
Транспортные услуги	784 343	228 227

Расходы на коммунальные услуги	661 556	647 859
Прочие	2 016 523	795 780
	46 151 606	26 858 549

33. Доходы от финансирования

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Вознаграждения по депозитам	185 965	60 997

34. Прочие доходы

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Штрафы, пени, неустойки	4 100	3 880
Курсовая разница	202 180	19 348
Списание обязательств	1 314 798	1 549 185
Безвозмездно полученные материалы, услуги	1 606	4 936
Дисконтирование ссуд и дебиторской задолженности	3 278	5 352
Доход от реализации основных средств	107 955	97 409
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи	4 911	10 110
Восстановление резервов	1 658 232	17 215
Доход от аренды	36 193	38 535
Реализация запасов	97 771	119 596
Прочие	14 843	97 781
	3 445 867	1 963 347

35. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Заработная плата	56 082	30 231
Отчисления от оплаты труда	6 117	3 031
Резерв по неиспользованным отпускам работников	2 320	2 668
Транспортные расходы	82 062	144 314
Материальные затраты	58 034	48 107
Реклама	10 800	10 712
Прочие расходы	23 840	16 836
	239 255	255 899

36. Административные расходы

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Амортизация	648 409	715 782
Материальные затраты	73 111	60 861
Оплата труда	2 003 705	1 719 365
Отчисления от оплаты труда	187 515	160 453
Резерв по неиспользованным отпускам работников	143 315	86 110
Услуги банка	20 779	21 383
Налоги	200 446	199 555
Пеня, штрафы	68 582	314 366
Командировочные расходы	36 346	61 540
Ремонт основных средств	98 460	70 066
Страхование	19 171	21 972
Услуги по оценке	4 614	2 148
Услуги по охране объекта	43 948	37 489
Услуги связи	32 475	29 821

Расходы на социальную сферу	78 254	117 649
Коммунальные услуги	82 273	96 115
Судебные издержки	2 801	48 011
Обслуживание оргтехники	7 801	6 884
Аудиторские и консультационные услуги	35 067	77 775
Расходы на повышение квалификации работников	10 138	10 473
Расходы по аренде	50 268	101 345
Канцелярские расходы	12 915	13 883
Недостача товарно-материальных запасов	1 755	6 643
Обслуживание программного обеспечения	39 759	54 170
Проектные работы	-	536
Прочие	332 000	183 440
	4 233 907	4 217 835

37. Расходы на финансирование

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Вознаграждение по банковским займам	-	55 134
Вознаграждение по финансовой аренде	-	2 036
Вознаграждение по банковской гарантии	2 574	-
Амортизация дисконта по аренде	3 685	-
	6 259	57 170

В течение отчетного периода Группа не производила начисление вознаграждения по банковским займам (см. Примечание 20).

38. Прочие расходы

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	148 200	163 831
Расходы по выбытию долгосрочных активов, предназначенных для продажи	139 133	20 547
Расходы по выбытию прочих активов	20 323	44 536
Расходы по курсовой разнице	154 931	990 186
Расходы от конвертации валюты	127 265	17 425
Расходы по оценочным резервам под ожидаемые кредитные убытки	442 221	2 010 470
Списание сомнительных требований	2 127 062	35 217
Дисконтирование ссуд и долгосрочной дебиторской задолженности	2 512	7 708
Резерв по списанию запасов до возможной чистой стоимости реализации	559 362	-
Списание материалов	104	56 058
Содержание социальной сферы	18 271	18 181
Недостача товарно-материальных запасов	88 710	-
Прочие расходы	235 597	75 274
	4 063 691	3 439 433

39. Экономия/(расходы) по подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	(352 905)	(85 725)



Экономия по отложенному подоходному налогу	743 478	39 293
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(1 029)	-
Экономия/(расходы) по подоходному налогу за год	389 544	(46 432)

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

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Прибыль /(убыток) до налогообложения	661 944	(3 226 139)
Установленная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	(132 389)	645 228
Налоговый эффект необлагаемого дохода и невычитаемых расходов	521 933	(691 660)
Экономия/(расходы) по подоходному налогу за год	389 544	(46 432)

Группа составляет расчеты по подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у компаний Группы возникают определенные налоговые разницы.

Ниже приводится расчет по дочерним организациям, у которых в отчетном периоде сложились отложенные налоговые активы.

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2019 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2018 года
Основные средства	(28 273)	(96 960)	(56 794)	125 481
Нематериальные активы	(21 361)	(46 448)	-	25 087
Активы в форме права пользования	(1 108)	(1 108)	-	-
Дебиторская задолженность по договорам на строительство, незавершенным на отчетную дату	(3 933)	(3 933)	-	-
Запасы	305 231	76 726	-	228 505
Дебиторская задолженность	110 247	29 474	-	80 773
Оценочные обязательства	64 353	39 107	-	25 246
Обязательства по аренде	1 185	1 185	-	-
Обязательства по вознаграждению	6 220	2 163	-	4 057
Обязательства по налогам	36 712	9 149	-	27 563
Перенос налогового убытка	641 741	50 614	-	591 127
Отложенные налоговые активы	1 111 014	59 969	(56 794)	1 107 839
(Непризнанные) налоговые активы	(1 007 127)	165 961	(125 041)	(1 048 047)
Чистые отложенные налоговые активы	103 887	225 930	(181 835)	59 792

Ниже приводится расчет по дочерним организациям, у которых в отчетном периоде сложились отложенные налоговые обязательства:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2019 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2018 года
Основные средства	(1 351 454)	1 144 900	640 931	(3 137 285)
Нематериальные активы	(4 111)	2 587	-	(6 698)
Активы в форме права пользования	(6 432)	(6 432)	-	-



Дебиторская задолженность по договорам на строительство, незавершенным на отчетную дату	(1 158)	(1 158)	-	-
Запасы	1 334	(1 880)	-	3 214
Дебиторская задолженность	60 554	(318 881)	-	379 435
Оценочные обязательства	15 690	(26 315)	-	42 005
Обязательства по налогам	881	(4 362)	-	5 243
Обязательства по аренде	6 493	6 493	-	-
Обязательства по вознаграждению	447 331	(270)	-	447 601
Перенос налогового убытка	385 961	(277 134)	-	663 095
Отложенные налоговые обязательства	(444 911)	517 548	640 931	(1 603 390)
Чистое изменение отложенного налога		743 478	459 096	

В отчетном периоде руководство отдельных дочерних компаний оценило возмещаемость отложенных налоговых активов и заключило, что не может признать отложенные налоговые активы, так как вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения актива, отсутствует.

Ниже приводится расчет по дочерним организациям, у которых в 2018 году сложились отложенные налоговые активы.

	31 декабря 2018 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	(в тысячах тенге) 31 декабря 2017 года
Основные средства	125 481	179 427	11 766	(65 712)
Нематериальные активы	25 087	166 530	-	(141 443)
Запасы	228 505	(102 313)	-	330 818
Дебиторская задолженность	80 773	31 466	-	49 307
Оценочные обязательства	25 246	(15 458)	-	40 705
Обязательства по аренде	-	-	-	-
Обязательства по вознаграждению	4 057	3 514	-	543
Обязательства по налогам	27 563	(5 822)	-	33 384
Перенос налогового убытка	591 127	(132 211)	-	723 337
Дебиторская задолженность по договорам на строительство, незавершенным на отчетную дату	-	830	-	(830)
Отложенные налоговые активы	1 107 839	125 963	11 766	970 109
(Непризнанные) налоговые активы	(1 048 047)	(299 517)	(5 320)	(743 209)
Чистые отложенные налоговые активы	59 792	(173 554)	6 446	226 900

Ниже приводится расчет по дочерним организациям, у которых в 2018 году сложились отложенные налоговые обязательства.

	31 декабря 2018 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	(в тысячах тенге) 31 декабря 2017 года
Основные средства	(3 137 285)	(131 353)	282 645	(3 288 577)
Нематериальные активы	(6 698)	22 722	-	(29 420)
Запасы	3 214	(43)	-	3 257
Дебиторская задолженность по договорам на строительство, незавершенным на отчетную дату	-	133 333	-	(133 333)

Дебиторская задолженность	379 435	375 206	-	4 229
Оценочные обязательства	42 005	15 885	-	26 121
Обязательства по налогам	5 243	101	-	5 142
Обязательства по вознаграждению	447 601	52 420	-	395 181
Перенос налогового убытка	663 095	(255 423)	-	918 518
Отложенные налоговые обязательства	(1 603 390)	212 847	282 645	(2 098 882)
Чистое изменение отложенного налога		39 293	289 091	

В рамках текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний Группы не могут быть зачтены с текущими налоговыми обязательствами и облагаемой прибылью других компаний Группы и, соответственно, налоги могут быть начислены даже при наличии консолидированного налогового убытка. Следовательно, активы и обязательства по отложенному подоходному налогу зачитываются, только если они относятся к одной и той же налогооблагаемой компании.

40. 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.

Чистая прибыль (убыток)	2019 год	2018 год
	493 850	(3 388 535)
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	8 059 999	8 059 999
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	61,27	(420,41)

41. Информация по незавершенным договорам на строительство

Ниже представлена информация по незавершенным договорам на строительство. По состоянию на 31 декабря 2019 года имеется 2 незавершенных договора на строительство (31 декабря 2018 года: нет).

(в тысячах тенге)

	2019 год	2018 год
Доход (выручка)	34 643	-
Затраты	(33 418)	-
Прибыль (убыток)	1 225	-
Выставленные счета	9 189	-
Авансы полученные	245 101	-

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

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Группы, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Группе. По состоянию на отчетную дату Группа вовлечена в ряд судебных разбирательств, по итогам которых Группа может понести существенные убытки. Согласно Реестру требований кредиторов АО «Имсталькон» по состоянию на 31 декабря 2019 года сумма непризнанных требований составляет 3 144 977

тысяч тенге. В случае признания судом правомерности данных требований, у Группы может быть отток экономических ресурсов для оплаты этих сумм.

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

43. 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 Группы 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. Группа сможет сохранить основную массу рабочих мест, не снижая объема производства и доходности. Группа внимательно следит за развитием ситуации с коронавирусом, однако оценить его финансовый эффект на деятельность Группы на данном этапе невозможно.

44. Связанные стороны

В АО «Имсталькон» единоличной контролирующей стороны не имеется, общее количество акционеров составляет 3 170, 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	Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность перед связанными сторонами	Вознаграждение руководящему персоналу
Материнская компания	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
Предприятия, контролируемые материнской компанией	31 декабря 2019 года	9 855 611	8 844 174	1 895 408	5 405 517	582 124
	31 декабря 2018 года	6 087 544	4 734 891	2 902 405	5 542 255	445 949

В консолидированной финансовой отчетности вышеуказанные суммы были элиминированы.

45. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Группы подвержена экономическим и социальным рискам, присущие 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 Группы управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

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

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, то есть 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. Группа 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:

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2019 года	(в тысячах тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года
Денежные средства	1 429 706	2 927 228
Вклады размещенные	171 962	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 691 406	497 205
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 389	25 926
Долгосрочная дебиторская задолженность	33 811	33 957
Общая сумма кредитного риска	4 358 274	3 484 316

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

	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	44 611	1 323 751	61 344	1 429 706
Вклады размещенные	-	-	171 962	-	171 962
	-	44 611	1 495 713	61 344	1 601 668

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

	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	2 900 813	26 415	2 927 228
	-	-	2 900 813	26 415	2 927 228

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа 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.

Группа управляет риском ликвидности посредством политики Группы по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Группы: 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)

	До востребования	31 декабря 2019 года				Всего
		Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	1 429 706	-	-	-	-	1 429 706
Вклады размещенные	-	166 900	-	5 062	-	171 962
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 221 562	201 433	1 268 411	-	2 691 406
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	31 389	31 389
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	33 811	33 811
	1 429 706	1 388 462	201 433	1 273 473	65 200	4 358 274
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы	-	-	-	7 126 000	8 676 511	15 802 511
Финансовые обязательства	-	-	-	147 377	1 154 070	1 301 447
Задолженность по правам требования	-	-	45 000	11 545 220	3 436 466	15 026 686
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	1 489 462	572 547	2 963 193	-	5 025 202
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	4 595	4 595
	-	1 489 462	617 547	21 781 790	13 271 642	37 160 441
Нетто позиция	1 429 706	(101 000)	(416 114)	(20 508 317)	(13 206 442)	(32 802 167)

(в тысячах тенге)

	До востребования	31 декабря 2018 года				Всего
		Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	2 927 228	-	-	-	-	2 927 228



Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	490 935	6 270	-	497 205
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	25 926	25 926
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	33 957	33 957
	2 927 228	-	490 935	6 270	59 883	3 484 316
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы	-	-	-	26 254 935	-	26 254 935
Финансовые обязательства	-	-	-	2 405 673	-	2 405 673
Задолженность по правам требования	-	-	-	3 436 646	-	3 436 646
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	495 135	372 456	2 492 667	-	3 360 258
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	37 456	37 456
	-	495 135	372 456	31 153 275	3 474 102	35 494 968
Нетто позиция	2 927 228	(495 135)	118 479	(31 147 005)	(3 414 219)	(32 010 652)

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 Группы, выраженные в долларах США и ЕВРО, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса. Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, дебиторская и кредиторская задолженности 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 Группы, выраженных в иностранной валюте, представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	1 429 600	-	106	1 429 706
Вклады размещенные	171 962	-	-	171 962
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 688 812	-	2 594	2 691 406

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 389	-	-	31 389
Долгосрочная дебиторская задолженность	33 811	-	-	33 811
	4 355 574	-	2 700	4 358 274

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Займы	9 079 930	6 722 581	-	15 802 511
Финансовые обязательства	1 130 778	170 669	-	1 301 447
Задолженность по правам требования	15 026 686	-	-	15 026 686
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 968 141	8 336	48 725	5 025 202
Долгосрочная кредиторская задолженность	4 595	-	-	4 595
	30 210 130	6 901 586	48 725	37 160 441
Нетто позиция	(25 854 556)	(6 901 586)	(46 025)	(32 802 167)

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года				
	Тенге	Доллар США	Евро	Российский рубль	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	2 923 342	-	-	3 886	2 927 228
Краткосрочная дебиторская задолженность	349 856	-	-	147 349	497 205
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	25 926	-	-	-	25 926
Долгосрочная дебиторская задолженность	33 957	-	-	-	33 957
	3 333 081	-	-	151 235	3 484 316
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы	19 479 092	6 775 843	-	-	26 254 935
Финансовые обязательства	2 233 652	172 021	-	-	2 405 673
Задолженность по правам требования	3 436 646	-	-	-	3 436 646
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 288 393	8 402	26 134	37 329	3 360 258
Долгосрочная кредиторская задолженность	37 456	-	-	-	37 456
	28 475 239	6 956 266	26 134	37 329	35 494 968
Нетто позиция	(25 142 158)	(6 956 266)	(26 134)	113 906	(32 010 652)

Основные денежные потоки Группы 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 Группы, 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	31 декабря 2019 года	Параллельный сдвиг		Курсы валют		Параллельный сдвиг	
		рост на 20%	снижение на 20%	31 декабря 2018 года		рост на 20%	снижение на 20%
Доллар США	381,18	457,416	304,944	384,2		461,04	307,36
Евро	426,85	512,22	341,48	439,37		527,24	351,50
Российский рубль	6,17	7,40	4,94	5,52		6,62	4,42

	(в тысячах тенге)	
	Воздействие на прибыль или убыток	
	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%	(9 205)	22 781
Ослабление Российского рубля на 20%	9 205	(22 781)

Процентный риск

Группа незначительно подвержена процентному риску, поскольку банковские займы получены по фиксированной процентной ставке.

Прочий ценовой риск

Группа незначительно подвержена 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. Группа 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 Группа может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

46. Информация о справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов

Группа определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отраженных в консолидированном 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

Оценка справедливой стоимости с использованием				(в тысячах тенге)
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

Машины и оборудование	02 декабря 2014 года	-	54 924	1 318 175
Здания и сооружения	05 января 2013 года	-	5 262 982	2 255 563
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 года	-	13 074 037	-

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

Оценка справедливой стоимости с использованием					(в тысячах тенге)
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 2018 года	103	25 611	-	
Нефинансовые активы					
Машины и оборудование	02 декабря 2014 года	-	68 017	1 632 398	
Здания и сооружения	05 января 2013 года	-	5 853 725	2 508 739	
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 года	-	13 074 037	-	

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа 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.

47. Управление капиталом

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

48. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

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

