

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИМСТАЛЬКОН»**

**Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

и Отчет независимых аудиторов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»:

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	4-6
Отдельный отчет о финансовом положении	7
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет об изменениях в капитале	9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности	11-49

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года.

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

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Общества 22 июля 2021 года.

От имени Руководства АО «Имсталькон»:

Малинин А.А.
Генеральный директор

Полушкина С.Б.
Главный бухгалтер

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кенсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 3110118
e-mail: almirconsulting@mail.ru



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

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

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

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
Калижанов К.К. Квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06.07.1998 года
Исхендирова Б.К.

Акционерам и Совету директоров АО «Имсталькон»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Имсталькон», состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отдельных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Имсталькон» (далее именуемое - Общество) по состоянию на 31 декабря 2020 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

В нарушение требований МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Обществом не представлена информация о конечной контролирующей стороне.

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость инвестиционной недвижимости и основных средств составила 10 954 512 тысяч тенге и 4 044 526 тысяч тенге соответственно. Общество применяет модель учета по переоцененной стоимости по земельным участкам, зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию. Общество не проводило в отчетном периоде переоценку инвестиционной недвижимости и основных средств, последняя переоценка зданий, сооружений, машин и оборудования проводилась в 2013-2014 гг., земельных участков – в 2015 году. Согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» и (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, частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости переоцененных активов. С момента последней переоценки инвестиционной недвижимости и основных средств Общества на рынке недвижимости Казахстана происходили значительные изменения.

По нашему мнению, нет достаточных оснований рассматривать балансовую стоимость инвестиционной недвижимости и основных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года как справедливую. Оценить влияние изменений стоимости инвестиционной недвижимости и основных средств Общества до справедливой стоимости на отдельную финансовую отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не представляется возможным.

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

Прочие сведения

Как указано в Примечании 2 к отдельной финансовой отчетности, Общество также составляет консолидированную финансовую отчетность. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством 22 июля 2021 года.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING»
(Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000464 от 14 ноября 1998 года



Трегуба И.Е.

22 июля 2021 года, г. Алматы

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах тенге)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*	01 января 2019 года (пересчитано)*
АКТИВЫ				
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства	5	101 080	160 112	26 706
Краткосрочная дебиторская задолженность	6	4 626 287	4 651 817	3 186 167
Запасы	7	273 779	724 325	670 113
Текущие налоговые активы	8	153 096	158 886	182 284
Прочие краткосрочные активы	9	63 488	314 882	1 636 581
Итого краткосрочных активов		5 217 730	6 010 022	5 701 851
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	30 440	31 389	25 926
Инвестиции в дочерние организации	11	17 041 687	17 041 687	17 041 687
Долгосрочная дебиторская задолженность	12	554 455	15 591	6 472
Инвестиционное имущество	13	10 954 512	10 807 856	10 777 279
Основные средства	14	4 044 526	4 322 383	4 639 846
Нематериальные активы	15	18 045	20 462	9 495
Прочие долгосрочные активы	16	21 917	21 917	14 917
Итого долгосрочных активов		32 665 582	32 261 285	32 515 622
Итого активы		37 883 312	38 271 307	38 217 473
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
III. Краткосрочные обязательства				
Займы текущие	17	-	-	25 424 059
Финансовые обязательства	18	110 421	110 421	2 919 576
Задолженность по правам требования	19	948	5 429	3 436 646
Обязательства по налогам	20	110 585	107 942	26 317
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	21	12 051	9 228	11 612
Краткосрочная кредиторская задолженность	22	897 860	778 347	5 366 007
Обязательства по аренде	23	1 944	1 751	-
Краткосрочные оценочные обязательства	24	44 100	56 922	43 198
Прочие краткосрочные обязательства	25	779 611	1 409 455	918 218
Итого краткосрочных обязательств		1 957 520	2 479 495	38 145 633
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы долгосрочные	17	8 607 246	14 971 635	-
Финансовые обязательства	18	1 062 499	1 704 263	-
Задолженность по правам требования	19	17 606 415	15 021 257	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	26	2 626 969	3 689 624	-
Обязательства по аренде	23	28 632	30 557	-
Отложенные налоговые обязательства	27	1 462 820	1 189 357	1 937 225
Итого долгосрочных обязательств		31 394 581	36 606 693	1 937 225
V. Капитал				
Акционерный капитал	28	6 826 700	1 825 900	1 825 900
Выкупленные собственные акции		(709 458)	(709 458)	(709 458)
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	2 459 425	2 566 438	2 403 219
Резерв переоценки основных средств		28 918	29 655	24 192
Непокрытый убыток		(4 074 374)	(4 527 416)	(5 409 238)
Итого капитал		4 531 211	(814 881)	(1 865 385)
Итого обязательства и капитал		37 883 312	38 271 307	38 217 473

*Пересчитано (см. Примечание 4).

Генеральный директор

А.А. Малинин

Главный бухгалтер

С.Б. Полушкина

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



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

	Прим.	(в тысячах тенге)	
		2020 год	2019 год
Доход от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг	29	6 913 999	6 131 394
Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг	30	(4 843 395)	(5 352 767)
Валовая прибыль		2 070 604	778 627
Доход от финансирования	31	328 703	68 106
Прочие доходы	32	11 824	2 948 549
Административные расходы	33	(1 460 633)	(1 632 945)
Расходы на финансирование	34	(4 505)	(3 523)
Прочие расходы	35	(326 501)	(1 861 641)
Прибыль до налогообложения		619 492	297 173
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	36	(300 216)	452 373
Чистая прибыль за год		319 276	749 546
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход (убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	(737)	5 463
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств	27	26 753	295 495
Прочий совокупный доход за отчетный год		26 016	300 958
Всего совокупный доход за период		345 292	1 050 504
Прибыль на 1 акцию (тенге)	37	3,01	93,00

Генеральный директор

А.А. Малинин

Главный бухгалтер

С.Б. Полушкина

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



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

(в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств	Непокрытый убыток	Всего
Сальдо на 31 декабря 2019 года (пересчитано)*	1 825 900	(709 458)	29 655	2 566 438	(4 527 416)	(814 881)
Прибыль за период	-	-	-	-	319 276	319 276
Прочий совокупный доход за период	-	-	(737)	26 753	-	26 016
Итого совокупный доход	-	-	(737)	26 753	319 276	345 292
Размещение акций	5 000 800	-	-	-	-	5 000 800
Амортизация резерва переоценки	-	-	-	(133 766)	133 766	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	6 826 700	(709 458)	28 918	2 459 425	(4 074 374)	4 531 211
Сальдо на 31 декабря 2018 года (пересчитано)*	1 825 900	(709 458)	24 192	2 403 219	(5 409 238)	(1 865 385)
Прибыль за период	-	-	-	-	749 546	749 546
Прочий совокупный доход за период	-	-	5 463	295 495	-	300 958
Итого совокупный доход (убыток)	-	-	5 463	295 495	749 546	1 050 504
Амортизация резерва переоценки	-	-	-	(132 276)	132 276	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года (пересчитано)*	1 825 900	(709 458)	29 655	2 566 438	(4 527 416)	(814 881)

* Пересчитано (см. Примечание 4).

Генеральный директор

А.А. Малинин

Главный бухгалтер

С.Б. Полушкина



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

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)**

(в тысячах тенге)

	2020 год	2019 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	4 385 625	6 179 925
реализация товаров, работ, услуг	1 332 880	3 969 793
авансы полученные	3 048 746	2 206 866
дивиденды	3 577	2 892
прочие поступления	422	374
2. Выбытие денежных средств, всего	(9 426 971)	(5 957 878)
платежи поставщикам за товары и услуги	(1 533 333)	(2 718 347)
погашение обязательств по правам требования	(5 300 800)	-
авансы выданные	(1 329 835)	(2 222 338)
выплаты по заработной плате	(655 691)	(615 757)
корпоративный подоходный налог	(565 293)	(360 260)
другие платежи в бюджет	(42 019)	(41 176)
прочие выплаты	(5 041 346)	222 047
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	4 385 625	6 179 925
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	43	3 003
реализация основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества	43	3 003
2. Выбытие денежных средств, всего	(18 529)	(24 055)
приобретение основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества	(18 529)	(24 055)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(18 486)	(21 052)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	5 000 800	-
размещение акций	5 000 800	-
2. Выбытие денежных средств, всего	-	(67 589)
погашение займов	-	(67 589)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	5 000 800	(67 589)
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(59 032)	133 406
Денежные средства на начало отчетного периода	160 112	26 706
Денежные средства на конец отчетного периода	101 080	160 112

Генеральный директор _____

А.А. Малинин

Главный бухгалтер _____

С.Б. Полушкина

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



1. Общая часть

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

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

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

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	%	%
ТОО «АвтоТехЦентрАзия»	95,00%	-
Физические лица	1,42%	28,12%
Резунов Михаил Михайлович	0,92%	18,50%
Есмуканов Серик Газизович	0,45%	9,05%
ТОО «ИМСТАЛЬСТРОЙ»	0,30%	6,00%
АО «Компания Монтажспецстрой»	0,01%	0,23%
Кибиткин Павел Павлович	0,93%	18,70%
Акции, выкупленные эмитентом	0,97%	19,40%
	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2020 года количество размещенных простых акций, за вычетом собственных выкупленных акций, равно 198 059 999 штук (на 31 декабря 2019 года - 8 059 999 штук), акционерный капитал составляет 6 117 242 тысячи тенге и 1 116 442 тысячи тенге соответственно.

13 декабря 2019 года Национальный Банк Республики Казахстан зарегистрировал изменения в проспект выпуска акций АО «Имсталькон» в связи с увеличением количества объявленных акций Общества до 200 000 000 (двухсот миллионов) штук, которым присвоен международный идентификационный номер (код ISIN) KZ1C00006576. Свидетельство о государственной регистрации выпуска объявленных акций серии С № 0000053 от 13 декабря 2019 года.

Основными видами деятельности Общества являются:

1. выполнение проектных работ для строительства;
2. изготовление строительных металлоконструкций промышленных и гражданских зданий, специальных сооружений (мачт, башен, мостов, градирен, галерей), сосудов, работающих под давлением, железнодорожных вагон-цистерн, резервуаров для воды, химреагентов, нефти и нефтепродуктов любой емкости и др.;
3. изготовление инструмента и оборудования, оснастки, металлоформ;
4. изготовление строительных материалов, изделий и конструкций, производство кислорода;
5. производство строительно-монтажных работ;
6. реконструкция, обследование и капитальный ремонт промышленных и гражданских зданий и сооружений, резервуаров и сосудов, работающих под давлением;
7. обустройство нефтегазовых месторождений с прокладкой трубопроводов различного назначения;
8. сооружение мостов, объектов связи, гидротехнические и селезащитные сооружения, плотины, дамбы;
9. комплексное строительство объектов «под ключ»;



10. Подготовка и переподготовка кадров, выпуск товаров народного потребления и оказание услуг населению;
11. Внешнеэкономическая, торговая и инвестиционная деятельность;
12. Научно-техническая деятельность в области металлостроительства;
13. Другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

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

Дочерние организации

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Общество имеет следующие дочерние организации:

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 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	51%	51%	ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул.



металлоконструкций - Имсталькон»			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 2020 и 2019 годов Общество имеет 1 филиал по адресу: 050058, г. Алматы, ул. Москвина, 11.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов составляла 206 человек и 204 человека соответственно.

2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

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

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

Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску 22 июля 2021 года.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Общества за отдельную финансовую отчетность являются:

Генеральный директор – Малинин Александр Александрович.

Главный бухгалтер – Полушкина Светлана Борисовна.

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

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

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

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

Отдельная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

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



3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Ряд поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2020 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39: Реформа базовой процентной ставки

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: Определение существенности

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Общества, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества

В ноябре 2019 года, Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества. Заключение по данному решению представлены следующим образом:

Срок аренды

Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) отметил, что при определении срока действия договора аренды организация должна учитывать:

- более широкий экономический смысл договора, а не только влияние прекращения платежей по аренде. Например, если одна из сторон имеет экономический стимул не прекращать аренду, так как, она

будет оштрафована за расторжение, более чем незначительным штрафом, договор считается обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут; и

- имеет ли каждая из сторон право расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке (без разрешения другой стороны), с выплатой не более чем незначительного штрафа. Аренда не обеспечена защитой только тогда, когда обе стороны имеют такое право. Следовательно, если только одна из сторон имеет право расторгнуть договор аренды без разрешения от другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа, договор является обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут этой стороной.

Данное решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) должно применяться ретроспективно и вступает в силу немедленно с даты его публикации в ноябре 2019 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Концептуальные основы представления финансовых отчетов, выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

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

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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

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

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

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;

• договорными условиями финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, представляющих собой исключительно выплату основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы.

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

При первоначальном признании финансового актива Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитному убытку. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков вследствие событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если после первоначального признания кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился, Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемому кредитному убытку за весь срок.

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в отдельной финансовой отчетности по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет



формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражается в составе прибыли или убытка.

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

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

Финансовые обязательства

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Инвестиции в дочерние организации

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

Запасы

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Инвестиционное имущество

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

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

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, *которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самом Обществе,



включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Общества.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

Аренда

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

Активы в форме права пользования

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у



Общества отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

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

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

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

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

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

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отложенный налог признается в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отдельном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления отдельной финансовой отчетности.



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

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

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

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

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

Пенсионные и прочие обязательства

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Собственные выкупленные акции

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

Признание доходов и расходов

Признание выручки

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

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

собственности покупателю или заказчику происходит в момент подписания накладной на отпуск готовой продукции, товара или акта выполненных работ.

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

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

Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

К расходам относятся следующие виды затрат:

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

Обменный курс

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



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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге/Евро	516,13	426,85
Тенге/1 доллар США	420,71	381,18
Тенге/1 российский рубль	5,65	6,17

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

События после отчетной даты

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

Резервы, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и



погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Обесценение финансовых активов

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

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

Оценка запасов

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

Обесценение нефинансовых активов

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

4. Корректировка отдельных статей отдельной финансовой отчетности

После выпуска отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, было обнаружено, что часть обязательств контрагентам, которые Общество обязано оплатить по реестру требований кредиторов, была ранее отнесена на доходы по сроку исковой давности. Кроме этого, обязательства перед банками по ссудной задолженности и вознаграждению по займам не соответствовали данным реестра требований кредитором ввиду начисления банками штрафов, пени и вознаграждения по займам в период, когда Общество выходило из реабилитационной процедуры. Руководством Общества было принято решение восстановить обязательства для соответствия реестру требований кредиторов и внести изменения в консолидированную финансовую отчетность ретроспективно. Одновременно была произведена реклассификация краткосрочных и долгосрочных обязательств согласно срокам погашения по реестру требований кредиторов.



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

Влияние внесенных корректировок представлено ниже:

Отдельный отчет о финансовом положении на 01 января 2019 года:

	(в тысячах тенге)		
	Как показано ранее	Изменение	После изменений
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	26 054 935	(630 876)	25 424 059
Финансовые обязательства	2 348 426	571 150	2 919 576
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 895 242	3 470 765	5 366 007
Итого краткосрочных обязательств	34 734 594	3 411 039	38 145 633
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	2 051 455	(114 230)	1 937 225
Итого долгосрочных обязательств	2 051 455	(114 230)	1 937 225
Итого обязательства	36 786 049	3 296 809	40 082 858
V. Капитал			-
Непокрытый убыток	(2 112 429)	(3 296 809)	(5 409 238)
Итого капитал	1 431 424	(3 296 809)	(1 865 385)
Итого обязательства и капитал	38 217 473	-	38 217 473

Отдельный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года:

	(в тысячах тенге)		
	Как показано ранее	Изменение	После изменений
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	6 926 000	(6 926 000)	-
Задолженность по правам требования	11 590 220	(11 584 791)	5 429
Краткосрочная кредиторская задолженность	993 888	(215 541)	778 347
Итого краткосрочных обязательств	21 205 827	(18 726 332)	2 479 495
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	8 676 511	6 295 124	14 971 635
Финансовые обязательства	1 133 113	571 150	1 704 263
Задолженность по правам требования	3 436 466	11 584 791	15 021 257
Долгосрочная кредиторская задолженность	3 318	3 686 306	3 689 624
Отложенные налоговые обязательства	1 303 587	(114 230)	1 189 357
Итого долгосрочных обязательств	14 583 552	22 023 141	36 606 693
Итого обязательства	35 789 379	3 296 809	54 476 168
V. Капитал			
Непокрытый убыток	(1 230 607)	(3 296 809)	(4 527 416)
Итого капитал	2 481 928	(3 296 809)	(814 881)
Итого обязательства и капитал	38 271 307	-	38 271 307

Отдельный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	(в тысячах тенге)		
	Как показано ранее	Изменение	После изменений
Непокрытый убыток	(2 112 429)	(3 296 809)	(5 409 238)
Итого капитал	1 431 424	(3 296 809)	(1 865 385)



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

Отдельный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	(в тысячах тенге)		
	Как показано ранее	Изменение	После изменений
Непокрытый убыток	(1 230 607)	(3 296 809)	(4 527 416)
Итого капитал	2 481 928	(3 296 809)	(814 881)

5. Денежные средства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе	1 529	6 072
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	99 551	154 040
	101 080	160 112

Денежные средства Общества не ограничены в использовании.

Информация о подверженности Общества кредитному риску в отношении денежных средств раскрыта в Примечании 41.

6. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	203 847	779 457
Задолженность дочерних организаций	4 478 068	4 135 717
Задолженность работников по ссудам	2 166	5 757
Задолженность работников по подотчетным суммам	393	1 822
Задолженность работников прочая	-	16
Прочая дебиторская задолженность	22 014	22 000
Дисконт по ссудам работников	(250)	(109)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(79 951)	(292 843)
	4 626 287	4 651 817

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Сальдо на начало периода	(292 843)	(1 753 805)
Начислено резерва	(18 079)	-
Списано за счет резерва	230 971	1 460 962
Сальдо на конец периода	(79 951)	(292 843)

7. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	206 906	730 997
Готовая продукция	1 380	-
Товары	286 897	-
Резерв по списанию стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации	(221 404)	(6 672)
	273 779	724 325



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

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Сальдо на начало периода	(6 672)	(6 672)
Начислено резерва	(214 732)	-
Сальдо на конец периода	(221 404)	(6 672)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов запасы не выступают предметом залога.

8. Текущие налоговые активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Корпоративный подоходный налог	141 940	141 940
Налог на добавленную стоимость	1 118	5 290
Индивидуальный подоходный налог	34	-
Социальный налог	42	-
Земельный налог	1 108	1 106
Налог на имущество	4 312	5 363
Налог на транспорт	1 187	1 219
Плата за пользование земельными участками	1 764	1 763
Плата за загрязнение окружающей среды	445	455
Прочие	1 146	1 750
	153 096	158 886

9. Прочие краткосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	3 923	27 155
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	55 160	278 458
Прочие краткосрочные активы	4 405	9 269
	63 488	314 882

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

	(в тысячах тенге)		
	Количество акций, штук	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Простые акции АО «Компания "Монтажспецстрой"»	84 829	27 708	27 781
Простые акции ПАО «Сбербанк»	100	153	157
Привилегированные акции АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»	6 700	2 579	3 451
		30 440	31 389

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

По состоянию на 31 декабря 2020 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

АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 27 708 тысяч тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил затратный подход.

- 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 2 579 тысяч тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил затратный подход.

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.

В течение 2020 года не было реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

11. Инвестиции в дочерние организации

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «Имсталькон-А»	78 167	78 167
ТОО «Имсталькон – Проект»	100	100
ТОО «АЗОК»	2 200	2 200
ТОО «Имсталькон Капчагайстрой»	110	110
ТОО «Имсталькон-Атырау»	1 200	1 200
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	356	356
ТОО «ПЗМК – Имсталькон»	3 950	3 950
ТОО «Юсталькон»	1 200	1 200
ТОО «Имсталькон»	4 761 466	4 761 466
ТОО «Алматинская монтажная фирма 1 - Имсталькон»	769 715	769 715
ТОО «Астана - Имсталькон»	513 975	513 975
ТОО «Монтажная фирма - Имсталькон - Актобе»	255 075	255 075
ТОО «Жамбылский завод металлоконструкций - Имсталькон»	623 811	623 811
ТОО «Жамбылская монтажная фирма - Имсталькон»	425 368	425 368
ТОО «Карагандинский завод металлоконструкций - Имсталькон»	343 207	343 207
ТОО «Карагандинская монтажная фирма - Имсталькон»	241 112	241 112
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	1 020	1 020
ТОО «Павлодарская монтажная фирма - Имсталькон»	306 012	306 012
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций - Имсталькон»	123 892	123 892
ТОО «Рудненская монтажная фирма - Имсталькон»	318 467	318 467
ТОО «Семипалатинская монтажная фирма - Имсталькон»	650 000	650 000
ТОО «Галдыкорганская монтажная фирма - Имсталькон»	290 389	290 389



ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	1 034	1 034
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	380 857	380 857
ТОО «Уральская монтажная фирма - Имсталькон»	21 053	21 053
ТОО «Имсталькон– Темиртау»	1 934	1 934
ТОО «Компания «Аксай-инвест»	6 926 017	6 926 017
	17 041 687	17 041 687

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

12. Долгосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	553 803	10 907
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	728	7 609
Дисконт	(76)	(2 925)
	554 455	15 591

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.

13. Инвестиционное имущество

	(в тысячах тенге)		
	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 года	5 516 827	5 291 029	10 807 856
Перевод из основных средств	-	146 656	146 656
Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года	5 516 827	5 437 685	10 954 512
Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года	5 516 827	5 260 452	10 777 279
Перевод из основных средств	-	30 577	30 577
Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 года	5 516 827	5 291 029	10 807 856

На конец отчетного периода инвестиционное имущество представляет собой земельные участки, здания и сооружения, сдаваемые в аренду. Общество сдает в аренду данную недвижимость связанным сторонам (дочерним организациям), при составлении отдельной финансовой отчетности материнской компании активы отражаются в статье «Инвестиционное имущество», при составлении консолидированной финансовой отчетности внутригрупповые доходы от аренды элиминируются.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов справедливая стоимость инвестиционной недвижимости близка к ее балансовой стоимости. Руководство Общества считает, что инвестиционная недвижимость на конец отчетного периода не имеет каких-либо признаков обесценения. Пересмотр справедливой стоимости инвестиционной недвижимости был произведен Обществом в прошлых периодах, а именно - земельных участков, входящих в состав инвестиционного имущества, - по состоянию на 31 декабря 2015 года, зданий и сооружений - по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Инвестиционное имущество имеет ограничение в качестве обеспечения обязательств по займам Общества (Примечание 17).



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

14. Основные средства

	(в тысячах тенге)						
	Активы в форме права пользования	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Сальдо на 31 декабря 2019 года	35 045	1 700 644	2 512 468	1 778 178	206 204	73 684	6 306 223
Поступления	10	-	43 397	8 374	-	13 686	65 467
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	(146 656)	-	-	-	(146 656)
Выбытие	-	-	-	(17 930)	-	(2 462)	(20 392)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	35 055	1 700 644	2 409 209	1 768 622	206 204	84 908	6 204 642
<i>Накопленный износ:</i>							
Сальдо на 31 декабря 2019 года	3 037	-	455 670	1 295 888	184 758	44 487	1 983 840
Амортизация за период	3 027	-	68 271	156 261	5 044	6 939	239 542
Износ по основным средствам, переведенным в инвестиционную недвижимость	-	-	(45 454)	-	-	-	(45 454)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	(15 437)	-	(2 375)	(17 812)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	6 064	-	478 487	1 436 712	189 802	49 051	2 160 116
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	28 991	1 700 644	1 930 722	331 910	16 402	35 857	4 044 526

	(в тысячах тенге)						
	Активы в форме права пользования	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	1 700 644	2 553 170	1 779 963	210 903	75 656	6 320 336
Изменение в учетной политике	35 045	-	-	-	-	-	35 045
Поступления	-	-	-	9 487	-	5 027	14 514
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	(30 577)	-	-	-	(30 577)
Выбытие	-	-	(10 125)	(11 272)	(4 699)	(6 999)	(33 095)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	35 045	1 700 644	2 512 468	1 778 178	206 204	73 684	6 306 223



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

года

Накопленный износ:

Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	-	390 533	1 062 039	184 090	43 828	1 680 490
Амортизация за период	3 037	-	71 761	244 143	5 310	7 601	331 852
Износ по основным средствам, переведенным в инвестиционную недвижимость	-	-	(3 728)	-	-	-	(3 728)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(2 896)	(10 294)	(4 642)	(6 942)	(24 774)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	3 037	-	455 670	1 295 888	184 758	44 487	1 983 840
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	32 008	1 700 644	2 056 798	482 290	21 446	29 197	4 322 383

Переоценка стоимости активов

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

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

100% земельных участков были оценены с использованием сравнительного подхода.

Переоценка других классов основных средств проводилась в 2013 и 2014 годах (Примечание 42).

Основные средства Общества являются предметом залога в качестве обеспечения по банковским займам Общества (Примечание 17).

15. Нематериальные активы

(в тысячах тенге)
Программное обеспечение

Первоначальная стоимость

Сальдо на 31 декабря 2019 года **229 696**

Поступление **816**

Сальдо на 31 декабря 2020 года **230 512**

Амортизация

Сальдо на 31 декабря 2019 года **209 234**

Амортизация, начисленная в течение отчетного периода **3 233**



Сальдо на 31 декабря 2020 года	212 467
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	18 045
<i>Первоначальная стоимость</i>	
Сальдо на 31 декабря 2018 года	216 504
Поступление	13 192
Сальдо на 31 декабря 2019 года	229 696
<i>Амортизация</i>	
Сальдо на 31 декабря 2018 года	207 009
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	2 225
Сальдо на 31 декабря 2019 года	209 234
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	20 462

16. Прочие долгосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Незавершенное строительство	21 917	21 917

На 31 декабря 2020 и 2019 годов в состав незавершенного строительства входит строительство производственных баз для собственных нужд Общества.

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

17. Займы полученные

	(в тысячах тенге)			
	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года (пересчитано)*	
	просроченная часть	Итого	просроченная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	8 607 246	8 607 246	14 971 635	14 971 635

* Пересчитано (см. Примечание 4).

Займы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов не погашены в сроки, предусмотренные договорами. Общество признает кредиторскую задолженность по займам банков, в том числе и по вознаграждениям, только в размере требований, признанных реабилитационным управляющим. Задолженность Общества по банковским займам включена в Реестр требований кредиторов, который размещен на официальном сайте Департамента государственных доходов г. Алматы. Погашение предусмотрено согласно второй и четвертой очереди. Пени и штрафы, предусмотренные Реестром требований кредиторов, отражены в отдельной финансовой отчетности в составе долгосрочной кредиторской задолженности.

25 декабря 2019 года ДБ АО «Сбербанк» заключил с ТОО «Коллекторское агентство «Lexfield» договор уступки права требования, согласно которому произведена уступка права требования в полном объеме по займам, выданным АО «Имсталькон». Общество реклассифицировало задолженность по основному долгу из состава банковских займов в состав задолженности по правам требования в сумме 10 327 274 тысячи тенге (Примечание 19).

26 июня 2020 года АО ДБ «Альфа-Банк» заключил с ТОО «Коллекторское агентство «Lexfield» договор уступки права требования, согласно которому произведена уступка права требования в полном объеме по займам, выданным АО «Имсталькон». Общество реклассифицировало задолженность по основному долгу из состава банковских займов в состав задолженности по правам требования в сумме 6 364 389 тысяч тенге (Примечание 19).

В качестве обеспечения предоставлены основные средства и инвестиционное имущество Общества.

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

(в тысячах тенге)

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31 декабря 2020 года	
					Всего	Просроченная часть
АО «First Heartland Jýsan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013 г.	05.12.2019 г.	18,0%	5 993 707	5 993 707
АО «Евразийский банк»	KZT	11.06.2013 г.	25.05.2015 г.	13,5%	2 613 539	2 613 539
					8 607 246	8 607 246

(в тысячах тенге)

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31 декабря 2019 года (пересчитано)*	
					Всего	Просроченная часть
АО «First Heartland Jýsan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013 г.	05.12.2019 г.	18,0%	5 993 707	5 993 707
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%	6 364 389	6 364 389
					14 971 635	14 971 635

* Пересчитано (см. Примечание 4).



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью

	(в тысячах тенге)				
	31 декабря 2019 года (пересчитано)*	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Реклассифи цировано	31 декабря 2020 года
Банковские займы	14 971 635	-	-	(6 364 389)	8 607 246
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	110 421	-	-	-	110 421
Итого обязательства по финансовой деятельности	15 082 056	-	-	(6 364 389)	8 717 667

	(в тысячах тенге)				
	31 декабря 2018 года (пересчитано)*	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Реклассифи цировано	31 декабря 2019 года (пересчитано)*
Банковские займы	25 424 059	-	(67 589)	(10 384 835)	14 971 635
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	110 421	-	-	-	110 421
Итого обязательства по финансовой деятельности	25 534 480	-	(67 589)	(10 384 835)	15 082 056

* Пересчитано (см. Примечание 4).

18. Финансовые обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*
Вознаграждение по банковским займам	803 430	1 445 194
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	259 069	259 069
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	110 421	110 421
	1 172 920	1 814 684

* Пересчитано (см. Примечание 4).

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*
Краткосрочные финансовые обязательства	110 421	110 421
Долгосрочные финансовые обязательства	1 062 499	1 704 263
	1 172 920	1 814 684

* Пересчитано (см. Примечание 4).

Согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы с 25 января 2016 года прекращено начисление вознаграждения по кредитам, полученным Обществом, в связи с применением в отношении АО «Имсталькон» реабилитационной процедуры. 14 июля 2017 года Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы принял решение реабилитационную процедуру прекратить.



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

Согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 17 августа 2018 года в отношении АО «Имсталькон» применена процедура реабилитации, которая вступила в законную силу на основании Постановления судебной коллегии по гражданским делам Алматинского городского суда 07 ноября 2018 года. Общество признает кредиторскую задолженность по вознаграждениям по банковским займам в размере требований, признанных реабилитационным управляющим. Признанные требования отражены в сформированном Реестре требований кредиторов, который размещен на официальном сайте Департамента государственных доходов г. Алматы.

Задолженность по вознаграждению по займу ДБ АО «Сбербанк» Общество реклассифицировало в состав задолженности по правам требования согласно заключенному договору уступки прав требования от 25 декабря 2019 года в сумме 1 103 540 тысяч тенге (Примечание 19).

Задолженность по вознаграждению по займу АО ДБ «Альфа-Банк» Общество реклассифицировало в состав задолженности по правам требования согласно заключенному договору уступки прав требования от 26 июня 2020 года в сумме 641 763 тысячи тенге (Примечание 19).

19. Задолженность по правам требования

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность по правам требования по облигационным займам	3 256 646	3 436 646
Кредиторская задолженность по правам требования по банковским займам	14 350 717	11 590 040
	17 607 363	15 026 686

* Пересчитано (см. Примечание 4).

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*
Краткосрочная кредиторская задолженность по правам требования	948	5 429
Долгосрочная кредиторская задолженность по правам требования	17 606 415	15 021 257
	17 607 363	15 026 686

* Пересчитано (см. Примечание 4).

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество реклассифицировало задолженность по непогашенным облигациям, срок погашения которых истек в 2017-2018 гг., в состав задолженности по правам требования. Задолженность по непогашенным облигациям включена в Реестр требований кредиторов АО «Имсталькон» и подлежит погашению в четвертой очереди.

Согласно предоставленной выписке реестра держателей ценных бумаг АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов все непогашенные облигации находятся на лицевом счете номинального держателя АО «Центральный депозитарий ценных бумаг». Номинальный держатель представляет интересы фактических держателей облигаций Общества: АО «Единый накопительный пенсионный фонд», Касымова М.Г. и Курбанбаева Е.М.

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

26 июня 2020 года АО ДБ «Альфа-Банк» 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 7 881 477 тысяч тенге. Общество реклассифицировало данную задолженность из состава банковских займов,



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

финансовых обязательств и прочей кредиторской задолженности (штрафы на просроченную задолженность) в состав задолженности по правам требования.

20. Обязательства по налогам

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Индивидуальный подоходный налог	9 605	8 157
Налог на добавленную стоимость	96 247	96 555
Социальный налог	3 975	3 165
Земельный налог	666	-
Плата за загрязнение окружающей среды	21	22
Прочие	71	43
	110 585	107 942

21. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательные социальные отчисления	928	1 446
Обязательные пенсионные взносы	10 076	7 664
Обязательное социальное медицинское страхование	1 047	118
	12 051	9 228

22. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*
Торговая кредиторская задолженность	101 700	145 534
Задолженность дочерним организациям	742 724	537 538
Кредиторская задолженность по оплате труда	52 935	38 198
Прочая кредиторская задолженность	501	57 077
	897 860	778 347

* Пересчитано (см. Примечание 4).

23. Обязательства по аренде

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочное обязательство по аренде	6 203	6 255
Дисконт по краткосрочному обязательству по аренде	(4 259)	(4 504)
Долгосрочное обязательство по аренде	77 924	84 105
Дисконт по долгосрочному обязательству по аренде	(49 292)	(53 548)
	30 576	32 308

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



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

24. Краткосрочные оценочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	44 100	56 922

Движение резерва по неиспользованным отпускам было следующим:

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Сальдо на начало	56 922	43 198
Начислено резерва	46 616	70 556
Использовано резерва	(59 438)	(56 832)
Сальдо на конец	44 100	56 922

25. Прочие краткосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	779 611	1 409 455

26. Долгосрочная кредиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*
Долгосрочная кредиторская задолженность согласно реестру требования	2 623 651	3 686 306
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	3 318	3 318
	2 626 969	3 689 624

* Пересчитано (см. Примечание 4).

27. Отложенные налоговые обязательства

Расчет отложенного налогового обязательства на 31 декабря 2020 года приведен ниже:

	(в тысячах тенге)				
	31 декабря 2019 года (пересчитано)*	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2020 года	В состав прибыли (убытка)	В состав прочего совокупного дохода
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность	59 175	3 021	62 196	3 021	-
Оценочные обязательства	11 384	(2 564)	8 820	(2 564)	-
Обязательства по аренде	6 462	(347)	6 115	(347)	-
Обязательства по налогам	646	301	947	301	-
Перенос налогового убытка	385 961	(37 507)	348 454	(37 507)	-
Запасы	1 334	42 947	44 281	42 947	-
Обязательства по вознаграждению	561 561	-	561 561	-	-
Итого активы	1 026 523	5 851	1 032 374	5 851	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, инвестиционное имущество, нематериальные активы	(2 215 880)	(279 314)	(2 495 194)	(306 067)	26 753
Итого обязательства	(2 215 880)	(279 314)	(2 495 194)	(306 067)	26 753
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(1 189 357)	(273 463)	(1 462 820)	(300 216)	26 753



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

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

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года (пересчитано)*	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2019 года (пересчитано)*	В состав прибыли (убытка)	В состав прочего совокупного дохода
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность	351 137	(291 962)	59 175	(291 962)	-
Оценочные обязательства	8 640	2 744	11 384	2 744	-
Обязательства по аренде	-	6 462	6 462	6 462	-
Обязательства по налогам	2 083	(1 437)	646	(1 437)	-
Перенос налогового убытка	558 928	(172 967)	385 961	(172 967)	-
Запасы	1 334	-	1 334	-	-
Обязательства по вознаграждению	561 831	(270)	561 561	(270)	-
Итого активы	1 483 953	(457 430)	1 026 523	(457 430)	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, инвестиционное имущество, нематериальные активы	(3 421 178)	1 205 298	(2 215 880)	909 803	295 495
Итого обязательства	(3 421 178)	1 205 298	(2 215 880)	909 803	295 495
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(1 937 225)	747 868	(1 189 357)	452 373	295 495

* Пересчитано (см. Примечание 4).

28. Акционерный капитал

(а) Выпущенный капитал

Акционерный капитал Общества сформирован в размере 6 117 242 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 августа 2019 г.), форма выпуска акций – бездокументарная, способ размещения – открытый путем подписки, привилегированные акции не размещаются.



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

По состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 и 2019 годов размещено 198 059 999 штук и 8 059 999 штук простых акций, с учетом выкупленных Обществом, соответственно. Привилегированные акции Общества не размещены.

(б) Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов 1 940 001 простых акций выкуплено Обществом.

29. Доходы от реализации продукции, работ, услуг

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Доход от реализации строительно-монтажных работ	1 412 793	609 442
Доход от реализации металлоконструкций	3 825 789	41 016
Реализация приобретенных товаров	157 740	3 807 819
Прочая реализация	682 985	1 043 820
	6 079 307	5 502 097
Доход от аренды	834 692	629 297
	6 913 999	6 131 394

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

30. Себестоимость реализации продукции, работ, услуг

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Расходы на материалы	3 194 688	1 882 223
Расходы на услуги подрядных организаций	1 027 413	3 200 659
Расходы на оплату труда	118 386	101 777
Расходы на социальную сферу	14 263	3 006
Расходы по ремонту и содержанию ОС	7 807	2 365
Амортизационные отчисления	20 586	23 138
Транспортные услуги	385 752	110 695
Расходы на горюче-смазочные материалы	5 807	6 227
Расходы на коммунальные услуги	5 540	4 685
Страхование	1 825	2 435
Прочие	61 328	15 557
	4 843 395	5 352 767

31. Доходы от финансирования

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Доходы по дивидендам	328 703	68 106



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

32. Прочие доходы

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Курсовая разница	-	200 229
Списание сомнительных обязательств	45	1 264 144
Дисконтирование ссуд	2 744	1 295
Доход от реализации основных средств	38	5 449
Доход от аренды	8 121	8 121
Восстановление резервов	-	1 463 502
Прочие	876	5 809
	11 824	2 948 549

33. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Амортизация	353 700	304 955
Материальные затраты	19 859	16 953
Оплата труда	627 082	590 521
Отчисления от оплаты труда	65 867	51 888
Резерв по отпускам	33 460	58 853
Услуги банка	1 590	2 392
Налоги	100 418	137 241
Пеня, штрафы	6 113	499
Командировочные расходы	12 695	21 557
Ремонт ОС	31 578	48 870
Страхование	6 661	5 899
Услуги по оценке	804	1 179
Услуги по охране объекта	31 729	33 337
Услуги связи	7 721	10 373
Расходы на социальную сферу	27 688	146 530
Коммунальные услуги	24 165	18 353
Обслуживание оргтехники	1 422	1 818
Аудиторские и консультационные услуги	11 611	9 142
Расходы на повышение квалификации работников	2 984	4 697
Расходы по аренде	75 295	60 270
Канцелярские расходы	1 845	3 172
Обслуживание программного обеспечения	9 065	16 638
Проектные работы	2 313	-
Прочие	4 968	87 808
	1 460 633	1 632 945

34. Расходы на финансирование

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Амортизация дисконта по аренде	4 505	3 523

35. Прочие расходы

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Расходы по выбытию основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества	2 493	8 284
Расходы по курсовой разнице	38	140 879



Расходы от конвертации валюты	48	607
Расходы по резервам по сомнительным требованиям	232 810	-
Списание требований	83 032	1 576 086
Дисконтирование ссуд и долгосрочной дебиторской задолженности	34	2 449
Прочие расходы	8 046	133 336
	326 501	1 861 641

36. Экономия/(расходы) по подоходному налогу

Общество составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2020 и 2019 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Общества возникают определенные налоговые разницы.

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Экономия/(расходы) по отложенному подоходному налогу	(300 216)	452 373
	(300 216)	452 373

Сверка действующей налоговой ставки

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

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	619 492	297 173
Установленная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	(123 898)	(59 435)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли	(176 318)	511 808
Экономия/(расходы) по подоходному налогу за год	(300 216)	452 373

37. Прибыль на 1 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.

	2020 год	2019 год
Чистая прибыль (тыс. тенге)	319 276	749 546
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	106 174 753	8 059 999
Прибыль на одну акцию (тенге)	3,01	93,00

38. 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



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

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

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

39. События после отчетной даты

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Общество расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения отдельной финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к отдельной финансовой отчетности, в Обществе не было.

40. Связанные стороны

Основным акционером АО «Имсталькон» является ТОО «АвтоТехЦентрАзия», владеющее 95% от всех размещенных акций по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 и 2019 годов:

		(в тысячах тенге)				
		Продажа связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Вознаграждение руководящему персоналу
Общество	31 декабря	2 442 572	3 440 995	4 693 603	775 429	165 676



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

2020 года					
31 декабря	1 491 334	2 502 771	4 112 515	602 406	149 474
2019 года					

41. Политика по управлению рисками

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

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

Кредитный риск

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

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

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Общая сумма максимального размера риска	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства	101 080	160 112
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 625 894	4 649 979
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	30 440	31 389
Долгосрочная дебиторская задолженность	554 455	15 591
Общая сумма кредитного риска	5 311 869	4 857 071

Классификация денежных средств и вкладов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2020 года была следующей:

(в тысячах тенге)

	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	99 552	1 528	101 080

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

(в тысячах тенге)

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



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

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

(в тысячах тенге)

31 декабря 2020 года

	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	101 080	-	-	-	-	101 080
Дебиторская задолженность	-	10 223	4 302 387	313 284	554 455	5 180 349
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	30 440	30 440
	101 080	10 223	4 302 387	313 284	584 895	5 311 869
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	-	8 607 246	8 607 246
Финансовые обязательства	-	-	-	110 421	1 062 499	1 172 920
Задолженность по правам требования	-	-	-	948	17 606 415	17 607 363
Кредиторская задолженность	-	231	3 014	841 680	2 626 969	3 471 894
	-	231	3 014	953 049	29 903 129	30 859 423
Нетто позиция	101 080	9 992	4 299 373	(639 765)	(29 318 234)	(25 547 554)

(в тысячах тенге)

31 декабря 2019 года (пересчитано)*

	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	160 112	-	-	-	-	160 112
Дебиторская задолженность	-	3 755 626	345 958	548 395	15 591	4 665 570
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	31 389	31 389
	160 112	3 755 626	345 958	548 395	46 980	4 857 071



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Займы текущие и долгосрочные	-	-	-	-	14 971 635	14 971 635
Финансовые обязательства	-	-	-	110 421	1 704 263	1 814 684
Задолженность по правам требования	-	-	45 000	11 545 220	3 436 466	15 026 686
Кредиторская задолженность	-	-	1 000	739 149	3 689 624	4 429 773
	-	-	46 000	12 394 790	23 801 988	36 242 778
Нетто позиция	160 112	3 755 626	299 958	(11 846 395)	(23 755 008)	(31 385 707)

* Пересчитано (см. Примечание 4).

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Общества отсутствовали остатки в иностранной валюте.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	160 112	-	-	160 112
Дебиторская задолженность	4 662 979	-	2 591	4 665 570
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 389	-	-	31 389
	4 854 480	-	2 591	4 857 071
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Займы полученные	8 249 054	6 722 581	-	14 971 635
Финансовые обязательства	1 644 015	170 669	-	1 814 684
Задолженность по правам требования	15 026 686	-	-	15 026 686
Кредиторская задолженность	4 421 437	8 336	-	4 429 773
	29 341 192	6 901 586	-	36 242 778
Нетто позиция по балансу	(24 486 712)	(6 901 586)	2 591	(31 385 707)

* Пересчитано (см. Примечание 4).



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

Анализ чувствительности к валютному риску

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) тенге, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину собственного капитала и прибыли или убытка за вычетом налогов на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

(в тысячах тенге)

Воздействие на прибыль или убыток
31 декабря 2020 года **31 декабря 2019 года**
(пересчитано)*

Укрепление доллара США на 20%	-	(1 380 317)
Ослабление доллара США на 20%	-	1 380 317
Укрепление Российского рубля на 20%	-	518
Ослабление Российского рубля на 20%	-	(518)

* Пересчитано (см. Примечание 4).

Процентный риск

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

Прочий ценовой риск

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

Операционный риск

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

42. Информация о справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов

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

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

Ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств:



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2020 года

(в тысячах тенге)

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	котировок на активных рынках (Уровень 1)	существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2020 года	153	30 287	-
Нефинансовые активы				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости				
Машины и оборудование	02 декабря 2014 г.	-	-	331 910
Офисные здания и производственные помещения	05 января 2013 г.	-	1 930 722	-
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 г.	-	1 700 644	-
		-	3 631 366	331 910
Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости				
Офисные здания и производственные помещения	05 января 2013 г.	-	5 437 685	-
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 г.	-	5 516 827	-
		-	10 954 512	-

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 2019 года

(в тысячах тенге)

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Дата оценки	котировок на активных рынках (Уровень 1)	существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2019 года	157	31 232	-
Нефинансовые активы				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости				
Машины и оборудование	02 декабря 2014 г.	-	-	482 290
Офисные здания и производственные помещения	05 января 2013 г.	-	2 056 798	-



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 года

Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 г.	-	1 700 644	-
		-	3 757 442	482 290
Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости				
Офисные здания и производственные помещения	05 января 2013г.	-	5 291 029	-
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 г.	-	5 516 827	-
		-	10 807 856	-

За 2019 год переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Общество не имеет финансовых инструментов, справедливая стоимость которых рассчитывается на основе методов оценки с использованием нерыночных наблюдаемых данных.

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

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

43. Управление капиталом

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

44. Утверждение отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 22 июля 2021 года.

