

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИМСТАЛЬКОН»**

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

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2021 год

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»:

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 года:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7-8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-56

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 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 консолидированной финансовой отчетности АО «Имсталькон» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа). Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 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 консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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


Руководство также несет ответственность за:

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

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Группы 22 июля 2021 года.

От имени Руководства АО «Имсталькон»:


Малинин А.А.
Генеральный директор




Бикетова О.Н.
Финансовый директор

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес орталығы,
2 Б корпусы, 4 кабат, 403 кеңсе
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
«Нурлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)
Факс: (727) 311 01 18
e-mail: almirconsulting@mail.ru

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК
№0000014, выданная МФ РК 27.11.1999г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н. Доцент, квалификацияное
свидетельство аудитора №0000411
от 06.07.1998 г.
Искендірова Б. К.



Акционерам и Совету директоров АО «Имсталькон»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Имсталькон» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных 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 консолидированной 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», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Имсталькон» и его дочерних организаций 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» Группой не представлена информация о конечной контролирующей стороне.

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств Группы составила 22 555 769 тысяч тенге. Группа применяет модель учета по переоцененной стоимости по земельным участкам, зданиям, сооружениям, машинам и оборудованию. Группа не проводила в отчетном периоде переоценку основных средств, последняя переоценка зданий, сооружений, машин и оборудования проводилась в 2013-2014 гг., земельных участков – в 2015 году. Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату, частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости переоцененных объектов основных средств. С момента последней переоценки основных средств Группы на рынке недвижимости Казахстана происходили значительные изменения ее стоимости.

По нашему мнению, нет достаточных оснований рассматривать балансовую стоимость основных средств Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года как справедливую. Оценить влияние изменений стоимости основных средств Группы до справедливой на консолидированную финансовую отчетность Группы 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 консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы

приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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



Трегуба И.Е.

22 июля 2021 года, г. Алматы

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

АКТИВЫ	Прим.	(в тысячах тенге)		
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*	01 января 2019 года (пересчитано)*
I. Краткосрочные активы				
Денежные средства	6	579 723	1 429 706	2 927 228
Вклады размещенные	7	555 254	171 962	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	3 826 203	2 733 837	529 878
Запасы	9	6 022 438	8 538 889	8 713 119
Текущие налоговые активы	10	410 040	615 408	671 375
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11	-	217 064	353 542
Прочие краткосрочные активы	12	7 469 537	6 867 151	6 807 178
Итого краткосрочных активов		18 863 195	20 574 017	20 002 320
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	30 440	31 389	25 926
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	599 318	33 811	33 957
Инвестиционная недвижимость	15	97 136	97 136	220 535
Основные средства	16	22 555 769	23 051 518	24 289 698
Нематериальные активы	17	46 623	49 535	73 110
Гудвил	18	3 150 836	3 150 836	3 150 836
Отложенные налоговые активы	40	161 498	103 887	59 792
Прочие долгосрочные активы	19	105 036	162 232	155 771
Итого долгосрочных активов		26 746 656	26 680 344	28 009 625
Итого активы		45 609 851	47 254 361	48 011 945
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
III. Краткосрочные обязательства				
Займы	20	-	-	25 624 059
Финансовые обязательства	21	178 561	147 377	2 976 823
Задолженность по правам требования	22	948	5 429	3 436 646
Обязательства по налогам	23	1 825 282	1 133 631	794 759
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	24	318 422	323 726	310 139
Краткосрочная кредиторская задолженность	25	6 416 607	5 507 672	7 327 169
Обязательства по аренде	26	2 660	2 511	-
Краткосрочные оценочные обязательства	27	409 591	400 214	345 357
Прочие краткосрочные обязательства	28	5 037 524	10 979 228	14 294 810
Итого краткосрочных обязательств		14 189 595	18 499 788	55 109 762
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы	20	8 807 246	15 171 635	-
Финансовые обязательства	21	1 084 537	1 725 220	-
Задолженность по правам требования	22	17 606 415	15 021 257	37 456
Долгосрочная кредиторская задолженность	29	2 742 760	3 690 901	-
Обязательства по аренде	26	35 439	36 686	-
Отложенные налоговые обязательства	40	307 026	330 681	1 489 160



Итого долгосрочных обязательств		30 583 423	35 976 380	1 526 616
V. Капитал				
Акционерный капитал	30	6 117 242	1 116 442	1 116 442
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		8 236 855	8 449 926	8 294 295
Резерв переоценки основных средств		28 918	29 655	24 192
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		(11 366)	(10)	-
Прочие резервы		(49 366)	(49 366)	(49 366)
Непокрытый убыток		(15 393 636)	(17 360 170)	(18 112 466)
Итого капитал акционеров АО «Имсталькон»		(1 071 353)	(7 813 523)	(8 726 903)
Доля неконтролирующих участников	31	1 908 186	591 716	102 470
Итого капитал		836 833	(7 221 807)	(8 624 433)
Итого обязательства и капитал		45 609 851	47 254 361	48 011 945

*Пересчитано (см. Примечание 5)

Генеральный директор

А.А. Малинин

Финансовый директор

О.Н. Бикетова



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



АО «ИМСТАЛЬКОН»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

		(в тысячах тенге)	
	Примечание	2020 год	2019 год
Доход от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг	32	56 407 422	51 724 830
Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг	33	(45 924 217)	(46 151 606)
Валовая прибыль		10 483 205	5 573 224
Доход от финансирования	34	96 824	185 965
Прочие доходы	35	382 042	3 445 867
Расходы по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг	36	(240 118)	(239 255)
Административные расходы	37	(5 894 822)	(4 233 907)
Расходы на финансирование	38	(4 724)	(6 259)
Прочие расходы	39	(633 840)	(4 063 691)
Прибыль (убыток) до налогообложения		4 188 567	661 944
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	40	(588 506)	389 544
Чистая прибыль (убыток) за год		3 600 061	1 051 488
Относящаяся к:			
Акционерам АО «Имсталькон»		1 805 563	493 850
Доле неконтролирующих акционеров		1 794 498	557 638
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в составе прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных подразделений из других валют		(22 267)	(20)
Чистый прочий совокупный доход (убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(22 267)	(20)
<i>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход (убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	(737)	5 463
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств	40	(54 384)	459 096
Чистый прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(55 121)	464 559
Итого прочий совокупный доход		(77 388)	464 539
Причисляется акционерам АО «Имсталькон»		(64 193)	419 530
Причисляется доле неконтролирующих акционеров		(13 195)	45 009
Итого совокупный доход (убыток) за отчетный год		3 522 673	1 516 027
Причисляется акционерам АО «Имсталькон»		1 741 370	913 380
Причисляется доле неконтролирующих акционеров		1 781 303	602 647
Прибыль на акцию (тенге)	41	17,01	61,27

Генеральный директор

А.А. Малинин

Финансовый директор

О.Н. Бикетова



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах тенге)

Капитал акционеров АО «Имсталькон»

	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Непокрытый убыток	Всего	Доля неконтролирующих акционеров	Итого капитал
	Акционерный капитал	Резерв переоценки основных средств	Резерв переоценки активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют						
Сальдо на 31 декабря 2019 года (пересчитано)*	1 116 442	8 449 926	29 655	(10)	(49 366)	(17 360 170)	(7 813 523)	591 716		(7 221 807)
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	-	1 805 563	1 805 563	1 794 498		3 600 061
Прочий совокупный доход	-	(52 100)	(737)	(11 356)	-	-	(64 193)	(13 195)		(77 388)
Итого совокупный доход	-	(52 100)	(737)	(11 356)	-	1 805 563	1 741 370	1 781 303		3 522 673
Размещение акций	5 000 800	-	-	-	-	-	5 000 800	-		5 000 800
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(160 971)	-	-	-	160 971	-	-		-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	(464 833)		(464 833)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	6 117 242	8 236 855	28 918	(11 366)	(49 366)	(15 393 636)	(1 071 353)	1 908 186		836 833
Сальдо на 31 декабря 2018 года (пересчитано)*	1 116 442	8 294 295	24 192	-	(49 366)	(18 112 466)	(8 726 903)	102 470		(8 624 433)
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	-	493 850	493 850	557 638		1 051 488
Прочий совокупный доход (убыток) за период	-	414 077	5 463	(10)	-	-	419 530	45 009		464 539
Итого совокупный доход (убыток)	-	414 077	5 463	(10)	-	493 850	913 380	602 647		1 516 027
Перенос на нераспределенную прибыль	-	(258 446)	-	-	-	258 446	-	-		-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	(113 401)		(113 401)
Сальдо на 31 декабря 2019 года (пересчитано)*	1 116 442	8 449 926	29 655	(10)	(49 366)	(17 360 170)	(7 813 523)	591 716		(7 221 807)

*Пересчитано (см. Примечание 5)

Генеральный директор

Финансовый директор



(Handwritten signature)

А.А. Малинин

О.Н. Бикетова



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

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

(в тысячах тенге)

	2020 год	2019 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	48 723 345	52 352 498
реализация работ, товаров, услуг	43 576 846	44 775 841
авансы полученные	5 023 261	6 813 628
вознаграждение	91 808	181 670
прочие поступления	31 431	581 359
2. Выбытие денежных средств, всего	(53 483 967)	(53 297 680)
платежи поставщикам за работы, товары и услуги	(28 647 953)	(31 682 805)
погашение обязательств по правам требования	(5 300 800)	-
авансы выданные	(7 479 548)	(10 979 229)
выплаты по заработной плате	(6 701 923)	(6 105 580)
выплата вознаграждения по займам	-	(2 574)
корпоративный подоходный налог	(378 116)	(305 116)
другие платежи в бюджет	(3 766 165)	(2 716 123)
прочие выплаты	(1 209 463)	(1 506 253)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(4 760 622)	(945 182)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	17 739	29 789
реализация основных средств	17 739	29 789
погашение депозита	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(852 988)	(401 785)
приобретение основных средств	(297 734)	(229 727)
размещение на депозит	(555 254)	(172 058)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(835 249)	(371 996)
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	(426 874)	(180 344)
погашение займов	-	(67 589)
выплата дивидендов	(426 874)	(112 755)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	4 573 926	(180 344)
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(1 021 945)	(1 497 522)
Денежные средства на начало отчетного периода	1 601 668	2 927 228
Денежные средства на конец отчетного периода	579 723	1 429 706

Генеральный директор

А.А. Малинин

Финансовый директор

О.Н. Бикетова

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



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

1. Общая часть

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

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

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

На 31 декабря 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 и его дочерних организаций (далее - Группа) являются:

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



12. внешнеэкономическая, торговая и инвестиционная деятельность;
13. научно-техническая деятельность;
14. подготовка и переподготовка кадров;
15. выпуск товаров народного потребления и оказание услуг населению.

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

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

Дочерние организации

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

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 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 металлоконструкций - Имсталькон»	51%	51%	ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Путевая, д.1/9
ТОО «Уральская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	Западно-Казахстанская обл. г. Уральск, ул. С. Гумарова, д.14
ТОО «Имсталькон– Темиртау»	25,12%	25,12%	г. Темиртау, пр. Мира, д. 1а
ТОО «Компания «Аксай-инвест»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Общество имело один филиал по адресу: 050058, г. Алматы, ул. Москвина, 11.

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

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

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года составляла 3 749 человек (на 31 декабря 2019 года: 3 944 человека).

2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы

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

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Генеральный директор – Малинин Александр Александрович.

Финансовый директор – Бикетова Ольга Николаевна.

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

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

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

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

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

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

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Ряд 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 консолидированной 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее 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 консолидированную финансовую отчетность Группы, 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.

• 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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

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 консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа применила те поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Применение новых поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

Консолидация

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

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

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

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

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

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

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

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

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

Объединения предприятий

Приобретение дочерней организации учитывается по методу покупки. При этом, стоимость приобретения оценивается по сумме справедливой стоимости полученных активов, начисленных и условных обязательств и долевых инструментов, выпущенных Обществом в обмен на контроль над приобретенной организацией на дату приобретения, плюс любые затраты, непосредственно связанные с объединением предприятия.

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

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Группа изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или

внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Группа начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Группой определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в консолидированном отчете о финансовом положении, когда Группа имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Группа намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство



одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Группа не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Запасы

Запасы (материалы, товары, в том числе введенные в эксплуатацию жилые и нежилые помещения, а также приобретенные для дальнейшей реализации) в момент оприходования отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению (созданию).

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

Основные средства

Земельные участки, здания и сооружения, машины и оборудование отражаются по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Любое увеличение стоимости актива относится на резерв по переоценке активов; любое понижение стоимости актива зачитывается против предыдущей оценки в отношении соответствующего актива и, затем относится на расходы. Резерв по переоценке активов амортизируется по мере использования основных средств. Реализованной суммой резерва по переоценке активов является разница между амортизацией, основанной на переоцененной текущей стоимости актива, и амортизацией, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива, за минусом отсроченного подоходного налога. Данные реализованные суммы переводятся из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль в соответствующем году. При выбытии переоцененного актива, соответствующая часть резерва по переоценке является реализацией предыдущих оценок и переводится из резерва по переоценке на нераспределенную прибыль. Группа проводит переоценку основных средств с периодичностью один раз в 8 лет.

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

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих

разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

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

	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
<i>Здания и сооружения</i>	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.

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости. После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Группе, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости. Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Группы.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции



обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

Аренда

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

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

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

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

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

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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

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

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

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

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

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

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

Пенсионные и прочие обязательства

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные Обществом (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из капитала. Доходы и расходы, связанные с



покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Признание выручки

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

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

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

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

Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

Обменный курс

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленными на дату составления отчета о финансовом положении. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с

использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 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 Группой, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Группу или контролируется им; имеет долю в Группе, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

События после отчетной даты

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

Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

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

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

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

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

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в консолидированной финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

Обесценение финансовых активов

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

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

Оценка запасов

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

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующих денежные потоки подразделений, к которым этот гудвил относится. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

5. Корректировка отдельных статей консолидированной финансовой отчетности

После выпуска консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, было обнаружено, что часть обязательств контрагентам, которые Группа обязана 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 кредиторов ввиду начисления банками штрафов, пени и вознаграждения по займам в период, когда Группа выходила из реабилитационной процедуры. Руководством Группы было принято решение восстановить обязательства для соответствия реестру требований кредиторов и внести

АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

изменения в консолидированную финансовую отчетность ретроспективно. Одновременно была произведена реклассификация краткосрочных и долгосрочных обязательств согласно срокам погашения по реестру требований кредиторов.

Влияние внесенных корректировок представлено ниже:

Консолидированный отчет о финансовом положении на 01 января 2019 года:

	Как показано ранее	Изменение	После изменений (в тысячах тенге)
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	26 254 935	(630 876)	25 624 059
Финансовые обязательства	2 405 673	571 150	2 976 823
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 856 404	3 470 765	7 327 169
Итого краткосрочных обязательств	51 698 723	3 411 039	55 109 762
IV. Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	1 603 390	(114 230)	1 489 160
Итого долгосрочных обязательств	1 640 846	(114 230)	1 526 616
Итого обязательства	53 339 569	3 296 809	56 636 378
V. Капитал			
Непокрытый убыток	(14 815 657)	(3 296 809)	(18 112 466)
Итого капитал акционеров АО «Имсталькон»	(5 430 094)	(3 296 809)	(8 726 903)
Итого капитал	(5 327 624)	(3 296 809)	(8 624 433)
Итого обязательства и капитал	48 011 945	-	48 011 945

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года:

	Как показано ранее	Изменение	После изменений (в тысячах тенге)
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	7 126 000	(7 126 000)	-
Задолженность по правам требования	11 590 220	(11 584 791)	5 429
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 723 213	(215 541)	5 507 672
Итого краткосрочных обязательств	37 426 120	(18 926 332)	18 499 788
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	8 676 511	6 495 124	15 171 635
Финансовые обязательства	1 154 070	571 150	1 725 220
Задолженность по правам требования	3 436 466	11 584 791	15 021 257
Долгосрочная кредиторская задолженность	4 595	3 686 306	3 690 901
Отложенные налоговые обязательства	444 911	(114 230)	330 681
Итого долгосрочных обязательств	13 753 239	22 223 141	35 976 380
Итого обязательства	51 179 359	3 296 809	54 476 168
V. Капитал			
Непокрытый убыток	(14 063 361)	(3 296 809)	(17 360 170)
Итого капитал акционеров АО «Имсталькон»	(4 516 714)	(3 296 809)	(7 813 523)
Итого капитал	(3 924 998)	(3 296 809)	(7 221 807)
Итого обязательства и капитал	47 254 361	-	47 254 361

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

	Как показано ранее	Изменение	После изменений (в тысячах тенге)
Непокрытый убыток	(14 815 657)	(3 296 809)	(18 112 466)
Всего	(5 430 094)	(3 296 809)	(8 726 903)
Итого капитал	(5 327 624)	(3 296 809)	(8 624 433)



АО «ИМСТАЛЬКОН»
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:
 (в тысячах тенге)

	Как показано ранее	Изменение	После изменений
Непокрытый убыток	(14 063 361)	(3 296 809)	(17 360 170)
Всего	(4 516 714)	(3 296 809)	(7 813 523)
Итого капитал	(3 924 998)	(3 296 809)	(7 221 807)

6. Денежные средства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе	30 137	47 664
Денежные средства на расчетных счетах, в тенге	536 608	1 381 936
Денежные средства на расчетных счетах, в валюте	12 978	106
	579 723	1 429 706

Денежные средства Группы не ограничены в использовании.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску в отношении денежных средств раскрыта в Примечании 46.

7. Вклады размещенные

	Процентная ставка	Дата открытия	Дата погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «БанкЦентрКредит»	5,50%	30.04.2019	30.04.2020	-	5 062
АО «Народный Банк Казахстана»	7,00%	30.12.2019	05.01.2020	-	166 900
АО «Forte Bank»	8,50%	25.11.2020	25.11.2021	80 000	-
АО «БанкЦентрКредит»	5,75%	30.12.2020	30.12.2021	24 000	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7%	29.12.2020	11.01.2021	25 000	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7%	30.12.2020	05.01.2021	6 000	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7%	05.01.2020	05.01.2021	70 700	-
АО «БанкЦентрКредит»	6%	23.11.2020	23.11.2021	23 875	-
АО «БанкЦентрКредит»	5,25%	19.03.2020	19.03.2021	109	-
ДБ АО «Сбербанк»	8%	12.08.2020	14.08.2021	325 570	-
				555 254	171 962

8. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность за металлоконструкции	335 991	1 048 856
Дебиторская задолженность за строительно-монтажные работы	4 038 492	2 635 018
Дебиторская задолженность работников по ссудам	29 976	37 785
Задолженность работников по подотчетным суммам	141 899	39 256
Задолженность работников прочая	5 941	3 175
Задолженность по аренде	127 834	62 496
Прочая дебиторская задолженность	32 804	46 533
Дисконт по ссудам работникам	(1 908)	(1 079)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(884 826)	(1 138 203)
	3 826 203	2 733 837



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2019-2020 гг., представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Сальдо на начало периода	(1 138 203)	(2 302 208)
Начислено резерва	(37 470)	(441 873)
Списано за счет резерва	142 216	133 890
Восстановлено резерва	148 631	1 471 988
Сальдо на конец периода	(884 826)	(1 138 203)

9. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	3 351 668	4 984 682
Готовая продукция	515 060	3 010 169
Товары	1 840 301	10 267
Незавершенное производство	1 799 005	2 043 935
Прочие запасы	9 082	22 606
Резерв по списанию стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации	(1 492 678)	(1 532 770)
	6 022 438	8 538 889

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	(1 532 770)	(1 159 652)
Начислено резерва	(212 468)	(559 362)
Восстановлено резерва	252 560	186 244
Сальдо на конец периода	(1 492 678)	(1 532 770)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

10. Текущие налоговые активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Корпоративный подоходный налог	217 540	210 668
Налог на добавленную стоимость	168 057	381 188
Индивидуальный подоходный налог	331	220
Социальный налог	124	253
Земельный налог	3 225	2 745
Налог на имущество	5 969	12 938
Налог на транспорт	1 658	1 619
Плата за пользование земельными участками	1 766	1 788
Плата за загрязнение окружающей среды	596	643
Прочие	10 774	3 346
	410 040	615 408

11. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы, предназначенные для продажи	214 432	217 064
Резерв под обесценение активов, предназначенных для продажи	(214 432)	-
	-	217 064



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

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Сальдо на начало	217 064	353 542
Переведено из основных средств	-	2 655
Реализовано в отчетном периоде	(2 632)	(139 133)
Резерв под обесценение активов, предназначенных для продажи	(214 432)	-
Сальдо на конец периода	-	217 064

В 2017 году Группа приняла решение часть основных средств в виде машин и оборудования, используемых при монтаже металлических конструкций и при строительстве, в сумме 407 003 тысячи тенге перевести в долгосрочные активы, предназначенные для продажи. За отчетный период было реализовано активов на сумму 2 632 тысячи тенге, в 2019 году - на 139 133 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 года по нерезализованным долгосрочным активам, предназначенным для продажи, Группа создала резерв под обесценение на всю сумму активов. При этом Группа активно занимается поиском потенциальных покупателей, разработан план мероприятий по реализации данных активов.

12. Прочие краткосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные под поставку запасов	862 210	1 331 846
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	6 551 632	5 481 782
Прочие краткосрочные активы	56 043	53 871
Резерв по обесценению авансов выданных	(348)	(348)
	7 469 537	6 867 151

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

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Сальдо на начало периода	(348)	-
(Начислено)/восстановлено резерва	-	(348)
Сальдо на конец периода	(348)	(348)

13. 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 Группой применяется метод определения справедливой стоимости данных финансовых инструментов на основе 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 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.

14. Долгосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	590 668	22 675
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	10 667	16 102
Дисконт	(2 017)	(4 966)
	599 318	33 811

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 19,15% и свыше пяти лет – по 10,53% годовых.

15. Инвестиционная недвижимость

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Инвестиционная недвижимость	97 136	392 960
Убыток от обесценения инвестиционной недвижимости	-	(295 824)
	97 136	97 136

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



По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не производила оценку инвестиционной недвижимости.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа произвела оценку инвестиционной недвижимости. Оценка проведена независимым оценщиком ТОО «Prudential Prime Spirit» (квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОНИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОДИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОИСИНМА,ОБ от 13.07.2018 года). Оценка проведена на основании договора № 03/12-07 от 12 марта 2020 года. Согласно отчету об оценке справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составила 97 136 тысяч тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил сравнительный подход.

16. Основные средства

	Активы в форме права пользования	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
(в тысячах тенге)							
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Сальдо на 31 декабря 2019 года	42 162	13 074 037	10 558 532	3 422 345	2 819 544	452 559	30 369 179
Поступления	856	-	6 481	45 866	183 158	63 660	300 021
Переведено из незавершенного строительства	-	-	674	12 613	-	-	13 287
Переведено из запасов и модернизации	-	-	46 233	3 384	4 128	2 531	56 276
Выбытие	-	-	(2 748)	(33 967)	(64 312)	(12 449)	(113 476)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	43 018	13 074 037	10 609 172	3 450 241	2 942 518	506 301	30 625 287
<i>Накопленный износ:</i>							
Сальдо на 31 декабря 2019 года	3 451	-	3 039 987	2 049 246	1 964 981	259 996	7 317 661
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	3 556	-	285 100	293 181	189 656	51 433	822 926
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(455)	(10 429)	(53 295)	(6 890)	(71 069)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	7 007	-	3 324 632	2 331 998	2 101 342	304 539	8 069 518
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	36 011	13 074 037	7 284 540	1 118 243	841 176	201 762	22 555 769
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	13 074 037	10 670 921	3 386 758	2 939 156	377 931	30 448 803
Изменение в Учетной политике	42 162	-	-	-	-	-	42 162
Поступления	-	-	34 723	68 198	111 753	100 965	315 639



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Выбытие	-	-	(147 112)	(32 611)	(231 365)	(26 337)	(437 425)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	42 162	13 074 037	10 558 532	3 422 345	2 819 544	452 559	30 369 179
Накопленный износ:							
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	-	2 308 457	1 686 343	1 958 464	205 841	6 159 105
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	3 451	-	751 497	392 784	184 079	73 779	1 405 590
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	(19 967)	(29 881)	(177 562)	(19 624)	(247 034)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	3 451	-	3 039 987	2 049 246	1 964 981	259 996	7 317 661
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	38 711	13 074 037	7 518 545	1 373 099	854 563	192 563	23 051 518

Переоценка стоимости активов

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

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

100% земельных участков были оценены с использованием сравнительного подхода.

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

Группой в качестве обеспечения по банковским займам предоставлены основные средства общей балансовой стоимостью 14 757 936 тысяч тенге, в том числе:

земельные участки на сумму 9 555 698 тысяч тенге,
здания и сооружения на сумму 4 943 936 тысяч тенге,
машины и оборудование на сумму 165 282 тысячи тенге,
транспортные средства на сумму 93 020 тысяч тенге.

17. Нематериальные активы

	(в тысячах тенге)		
	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2019 года	11 175	351 931	363 106
Поступление	-	816	816
Выбытие	-	(564)	(564)



Сальдо на 31 декабря 2020 года	11 175	352 183	363 358
Износ			
Сальдо на 31 декабря 2019 года	9 443	304 128	313 571
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	392	3 336	3 728
Амортизация по выбывшим активам	-	(564)	(564)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	9 835	306 900	316 735
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1 340	45 283	46 623
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2018 года	11 175	365 574	376 749
Поступление	-	16 814	16 814
Выбытие	-	(30 457)	(30 457)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	11 175	351 931	363 106
Износ			
Сальдо на 31 декабря 2018 года	8 937	294 702	303 639
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	506	15 916	16 422
Амортизация по выбывшим активам	-	(6 490)	(6 490)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	9 443	304 128	313 571
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1 732	47 803	49 535

18. Гудвил

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Гудвил	3 150 836	3 150 836

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

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

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

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

19. Прочие долгосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Незавершенное строительство	172 752	162 232
Убыток от обесценения незавершенного строительства	(67 716)	-
	105 036	162 232

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

По состоянию на отчетную дату Группа создала резерв под обесценение незавершенного строительства в сумме 67 716 тысяч тенге по объектам, по которым работы приостановлены.



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

20. Займы

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года (пересчитано)*	
	просроченная часть	Итого	просроченная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	8 807 246	8 807 246	15 171 635	15 171 635
Всего	8 807 246	8 807 246	15 171 635	15 171 635

* Пересчитано (см. Примечание 5).

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года (пересчитано)*	
Краткосрочная часть займов			-	-
Долгосрочная часть займов			8 807 246	15 171 635
			8 807 246	15 171 635

* Пересчитано (см. Примечание 5).

Займы Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов не погашены в сроки, предусмотренные договорами. Группа признает кредиторскую задолженность по займам банков, в том числе и по вознаграждениям, в размере требований, признанных реабилитационным управляющим. Задолженность Группы по банковским займам включена в Реестр требований кредиторов, который размещен на официальном сайте Департамента государственных доходов г. Алматы. Погашение предусмотрено согласно второй и четвертой очереди. Пени и штрафы, предусмотренные Реестром требований кредиторов, отражены в консолидированной 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». Группа реклассифицировала задолженность по основному долгу из состава банковских займов в состав задолженности по правам требования в сумме 10 327 274 тысячи тенге (Примечание 22).

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». Группа реклассифицировала задолженность по основному долгу из состава банковских займов в состав задолженности по правам требования в сумме 6 364 389 тысяч тенге (Примечание 22).



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

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	(в тысячах тенге)	
					Задолженность на 31 декабря 2020 года	Просроченная часть
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций Имсталькон»	KZT	30.10.2013 г.	25.05.2015 г.	13,5%	200 000	
АО «Евразийский Банк»						
АО «Имсталькон»						
АО «First Heartland Jysan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013 г.	05.12.2019 г.	18,0%	5 993 707	
АО «Евразийский банк»	KZT	11.06.2013 г.	25.05.2015 г.	13,5%	2 613 539	
Итого по Группе					8 807 246	

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	(в тысячах тенге)	
					Задолженность на 31 декабря 2019 года (пересчитано)*	Просроченная часть
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций Имсталькон»	KZT	30.10.2013 г.	25.05.2015 г.	13,5%	200 000	
АО «Евразийский Банк»						
АО «Имсталькон»						
АО «First Heartland Jysan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013 г.	05.12.2019 г.	18,0%	5 993 707	
АО «Евразийский банк»	KZT	11.06.2013 г.	25.05.2015 г.	13,5%	2 613 539	
АО «Альфа Банк»	USD	02.04.2007 г.	25.01.2020 г.	9,0%	6 364 389	
Итого по Группе					15 171 635	

* Пересчитано (см. Примечание 5).

Группой в качестве обеспечения по банковским займам, кроме основных средств (Примечание 16), предоставлены имущественные права (100% доля участия в дочерней компании ТОО «Имсталькон», чистые активы компании по состоянию на 31 декабря 2020 года составляют 5 392 498 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года 5 484 482 тысяч тенге) и права требования по контрактам (залоговая стоимость – 12 924 278 тысяч тенге).



Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2019 года (пересчитано)*	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Начисле но (за минусом налогов)	Реклассифи цировано	31 декабря 2020 года
Банковские займы	15 171 635	-	-	-	(6 364 389)	8 807 246
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	147 377	-	(426 874)	462 921	(4 863)	178 561
Итого	15 319 012	-	(426 874)	462 921	(6 369 252)	8 985 807

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года (пересчитано)*	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Начисле но (за минусом налогов)	Реклассифи цировано	31 декабря 2019 года (пересчитано)*
Банковские займы	25 624 059	-	(67 589)	(52 471)	(10 332 364)	15 171 635
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	147 377	-	(112 755)	112 755	-	147 377
Итого	25 771 436	-	(180 344)	60 284	(10 332 364)	15 319 012

* Пересчитано (см. Примечание 5).

21. Финансовые обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*
Вознаграждение по банковским займам	825 468	1 466 151
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	259 069	259 069
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	178 561	147 377
	1 263 098	1 872 597

* Пересчитано (см. Примечание 5).

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*
Краткосрочные финансовые обязательства	178 561	147 377
Долгосрочные финансовые обязательства	1 084 537	1 725 220
	1 263 098	1 872 597

* Пересчитано (см. Примечание 5).



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

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

отражены в сформированном Реестре требований кредиторов, который размещен на официальном сайте Департамента государственных доходов г. Алматы.

Задолженность по вознаграждению по займу ДБ АО «Сбербанк» Группа реклассифицировала в состав задолженности по правам требования согласно заключенному договору уступки прав требования от 25 декабря 2019 года в сумме 1 103 540 тысяч тенге (Примечание 22).

Задолженность по вознаграждению по займу АО ДБ «Альфа-Банк» Группа реклассифицировала в состав задолженности по правам требования согласно заключенному договору уступки прав требования от 26 июня 2020 года в сумме 641 763 тысячи тенге (Примечание 22).

22. Задолженность по правам требования

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (пересчитано)*
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 5).

	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 5).

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

Согласно предоставленной выписке реестра держателей ценных бумаг АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» по состоянию на 31 декабря 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. Группа реклассифицировала 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. Группа реклассифицировала данную задолженность из состава банковских займов, финансовых обязательств и прочей кредиторской задолженности (штрафы на просроченную задолженность) в состав задолженности по правам требования.



23. Обязательства по налогам

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (в тысячах тенге)
Корпоративный подоходный налог	339 915	27 865
Индивидуальный подоходный налог	227 564	232 867
Налог на добавленную стоимость	1 013 475	661 971
Социальный налог	224 829	201 747
Земельный налог	1 532	223
Налог на транспорт	3 794	3 441
Налог на имущество	1 365	1 118
Плата за загрязнение окружающей среды	1 036	2 047
Роялти	307	295
Прочие	11 465	2 057
	1 825 282	1 133 631

24. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (в тысячах тенге)
Социальное страхование	81 984	83 385
Обязательные пенсионные взносы	218 454	224 009
Обязательное социальное медицинское страхование	17 984	16 332
	318 422	323 726

25. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (в тысячах тенге) (пересчитано)*
Торговая кредиторская задолженность	4 928 598	4 554 939
Кредиторская задолженность по оплате труда	610 869	698 011
Кредиторская задолженность по аренде	-	-
Прочая кредиторская задолженность	877 140	254 722
	6 416 607	5 507 672

* Пересчитано (см. Примечание 5).

26. Обязательства по аренде

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года (в тысячах тенге)
Краткосрочное обязательство по аренде	8 078	7 962
Дисконт по краткосрочному обязательству по аренде	(5 418)	(5 451)
Долгосрочное обязательство по аренде	107 297	112 390
Дисконт по долгосрочному обязательству по аренде	(71 858)	(75 704)
	38 099	39 197

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



27. Краткосрочные оценочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	409 591	400 214

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сальдо на начало периода	400 214	345 357
Начислено	618 462	628 385
Использовано	(609 085)	(573 528)
Сальдо на конец периода	409 591	400 214

28. Прочие краткосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	965 905	23 227
Авансы, полученные под выполнение работ	4 071 619	10 956 001
	5 037 524	10 979 228

29. 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	119 109	4 595
	2 742 760	3 690 901

* Пересчитано (см. Примечание 5).

30. 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.

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.

31. Доля неконтролирующих участников

Доля неконтролирующих участников имеется в следующих дочерних организациях:

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «Имсталькон – Темиртау»	1 573 776	435 991
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	426 516	370 678
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	(360 472)	(442 933)
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	(281 711)	(283 818)
ТОО «ПЗМК – Имсталькон»	296 812	314 484
ТОО «Юсталькон»	174 037	149 001
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	73 471	55 005
ТОО "Рудненский завод металлоконструкций"	5 757	(6 692)
	1 908 186	591 716

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

Наименование	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	доля неконтролирующих участников	
ТОО «Имсталькон – Темиртау»	74,88%	74,88%
Активы	9 555 655	8 434 242
Обязательства	(7 382 719)	(7 780 785)
Чистые активы	2 172 936	653 457
Доля неконтролирующих участников	1 573 776	435 991

Доля неконтролирующих участников составляет 1 573 776 тысяч тенге с учетом изменения с июля 2013 года доли владения в уставном капитале ТОО.

Наименование	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	доля неконтролирующих участников	
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	49,00%	49,00%
Активы	1 343 537	2 186 598
Обязательства	(387 927)	(1 344 945)
Чистые активы	955 610	841 653
Доля неконтролирующих участников	426 516	370 678



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Доля неконтролирующих участников составляет 426 516 тысяч тенге с учетом изменения с 01 июля 2013 года доли владения и тем обстоятельством, что Обществом внесено 100% уставного капитала ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

Наименование	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	доля неконтролирующих участников	
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	49%	49%
Активы	1 640 653	2 468 132
Обязательства	(2 480 167)	(3 475 539)
Чистые активы	(839 514)	(1 007 407)
Доля неконтролирующих участников	(360 472)	(442 933)

Доля неконтролирующих участников составляет (360 472) тысячи тенге с учетом изменения с 01 июля 2013 года доли владения и тем обстоятельством, что Обществом внесено 100% уставного капитала ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

Наименование	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	доля неконтролирующих участников	
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	49,00%	49,00%
Активы	592 559	726 582
Обязательства	(670 680)	(809 004)
Чистые активы	(78 121)	(82 422)
Доля неконтролирующих участников	(281 711)	(283 818)

Доля неконтролирующих участников составляет (281 711) тысяч тенге с учетом того обстоятельства, что Обществом внесено 100% уставного капитала ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

Наименование	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	доля неконтролирующих участников	
ТОО «ПЗМК-Имсталькон»	43,92%	43,92%
Активы	1 071 075	1 067 935
Обязательства	(395 272)	(351 896)
Чистые активы	675 803	716 039
Доля неконтролирующих участников	296 812	314 484

Наименование	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	доля неконтролирующих участников	
ТОО «Юсталькон»	40,00%	40,00%
Активы	1 078 556	1 012 470
Обязательства	(643 464)	(639 969)
Чистые активы	435 092	372 501
Доля неконтролирующих участников	174 037	149 001

Наименование	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	доля неконтролирующих участников	
ТОО «Мангыстау-Имсталькон»	43,00%	43,00%
Активы	558 531	193 153



Обязательства	(405 533)	(83 115)
Чистые активы	152 998	110 038
Доля неконтролирующих участников	73 471	55 005
Наименование	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций»	20,00%	20,00%
Активы	452 724	383 372
Обязательства	(41 176)	(34 074)
Чистые активы	411 548	349 298
Доля неконтролирующих участников	5 757	(6 692)

32. Доходы от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг

(в тысячах тенге)

	2020 год	2019 год
Доход от реализации металлоконструкций	12 737 431	8 202 683
Доход от реализации строительно-монтажных работ, в том числе полученный за пределами Республики Казахстан	33 371 091	36 432 445
Реализация приобретенных товаров, в том числе за пределами Республики Казахстан	405 682	-
Реализация жилых помещений	8 991 917	4 867 911
Прочая реализация, в том числе за пределами Республики Казахстан	-	125 653
	82 343	133 838
	1 120 589	1 949 788
	55 581	-
	56 303 371	51 586 665
Доход от аренды	104 051	138 165
	56 407 422	51 724 830

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

33. Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг

(в тысячах тенге)

	2020 год	2019 год
Расходы на материалы	23 000 048	15 419 121
Расходы на услуги подрядных организаций	12 003 090	18 363 900
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	5 144 088	5 198 718
Расходы на оплату труда вспомогательного производственного персонала	1 060 450	1 153 928
Командировочные расходы	198 819	247 594
Арендная плата	194 048	794 523
Амортизационные отчисления	271 126	739 488
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	529 337	444 773
Расходы на горюче-смазочные материалы	293 501	327 139
Транспортные услуги	739 619	784 343
Расходы на коммунальные услуги	573 326	661 556
Прочие	1 916 765	2 016 523
	45 924 217	46 151 606



34. Доходы от финансирования

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Вознаграждения по депозитам	96 824	185 965

35. Прочие доходы

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Штрафы, пени, неустойки	20 908	4 100
Курсовая разница	12 088	202 180
Списание обязательств	33 852	1 314 798
Безвозмездно полученные материалы, услуги	12 073	1 606
Дисконтирование ссуд и дебиторской задолженности	3 952	3 278
Доход от реализации основных средств	23 250	107 955
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи	1 027	4 911
Восстановление резервов	51 369	1 658 232
Доход от аренды	165 462	36 193
Реализация запасов	39 520	97 771
Прочие	18 541	14 843
	382 042	3 445 867

36. Расходы по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Заработная плата	44 624	56 082
Отчисления от оплаты труда	5 371	6 117
Резерв по неиспользованным отпускам работников	1 910	2 320
Транспортные расходы	130 978	82 062
Материальные затраты	41 575	58 034
Реклама	9 000	10 800
Прочие расходы	6 660	23 840
	240 118	239 255

37. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Амортизация	543 136	648 409
Материальные затраты	68 161	73 111
Оплата труда	2 662 447	2 003 705
Отчисления от оплаты труда	270 752	187 515
Резерв по неиспользованным отпускам работников	142 635	143 315
Услуги банка	18 808	20 779
Налоги	165 429	200 446
Пеня, штрафы	1 095 554	68 582
Командировочные расходы	47 669	36 346
Ремонт основных средств	85 927	98 460
Страхование	24 289	19 171
Услуги по оценке	1 474	4 614
Услуги по охране объекта	41 856	43 948
Услуги связи	30 615	32 475
Расходы на социальную сферу	82 524	78 254
Коммунальные услуги	81 286	82 273



Судебные издержки	4 880	2 801
Обслуживание оргтехники	7 546	7 801
Аудиторские и консультационные услуги	36 499	35 067
Расходы на повышение квалификации работников	6 195	10 138
Расходы по аренде	73 775	50 268
Канцелярские расходы	7 244	12 915
Недостача товарно-материальных запасов	5 877	1 755
Обслуживание программного обеспечения	28 584	39 759
Проектные работы	2 313	-
Прочие	359 347	332 000
	5 894 822	4 233 907

38. Расходы на финансирование

(в тысячах тенге)

	2020 год	2019 год
Вознаграждение по банковской гарантии	-	2 574
Амортизация дисконта по аренде	4 724	3 685
	4 724	6 259

В течение отчетного периода Группа не производила начисление вознаграждения по банковским займам (см. Примечание 21).

39. Прочие расходы

(в тысячах тенге)

	2020 год	2019 год
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	23 602	148 200
Расходы по выбытию долгосрочных активов, предназначенных для продажи	2 632	139 133
Расходы по выбытию прочих активов	-	20 323
Расходы по курсовой разнице	38 376	154 931
Расходы от конвертации валюты	15 279	127 265
Расходы по резервам под ожидаемые кредитные убытки	37 470	442 221
Расходы по резерву под обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	214 432	-
Расходы по резерву под обесценение объектов незавершенного строительства	67 716	-
Списание требований	-	2 127 062
Дисконтирование ссуд, выданным работникам	2 272	2 512
Резерв по обесценению запасов	212 468	559 362
Списание материалов	248	104
Содержание социальной сферы	13 943	18 271
Недостача товарно-материальных запасов	-	88 710
Прочие расходы	5 402	235 597
	633 840	4 063 691

40. Экономия/(расходы) по подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	(723 490)	(352 905)
Экономия по отложенному подоходному налогу	135 650	743 478
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(666)	(1 029)



Экономия/(расходы) по подоходному налогу за год	(588 506)	389 544
Ниже приводится сверка между теоретическим и фактическим расходом по подоходному налогу:		
	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	4 188 567	661 944
Установленная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	(837 713)	(132 389)
Налоговый эффект необлагаемого дохода и невычитаемых расходов	249 207	521 933
Экономия/(расходы) по подоходному налогу за год	(588 506)	389 544

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

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

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

	(в тысячах тенге)			
	31 декабря 2020 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2019 года
Основные средства	(950 165)	131 058	(1 052 950)	(28 273)
Нематериальные активы	(22 523)	(1 162)	-	(21 361)
Активы в форме права пользования	(7 929)	(6 821)	-	(1 108)
Дебиторская задолженность по договорам на строительство, незавершенным на отчетную дату	-	3 933	-	(3 933)
Запасы	300 015	(5 216)	-	305 231
Дебиторская задолженность	221 762	111 515	-	110 247
Оценочные обязательства	71 310	6 957	-	64 353
Обязательства по аренде	7 273	6 088	-	1 185
Обязательства по вознаграждению	16 985	10 765	-	6 220
Обязательства по налогам	595 790	559 078	-	36 712
Перенос налогового убытка	1 554 250	912 509	-	641 741
Отложенные налоговые активы	1 786 768	1 728 704	(1 052 950)	1 111 014
(Непризнанные) налоговые активы	(1 625 270)	(493 102)	(125 041)	(1 007 127)
Чистые отложенные налоговые активы	161 498	1 235 602	(1 177 991)	103 887

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

	(в тысячах тенге)			
	31 декабря 2020 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2019 года (пересчитано)*
Основные средства	(333 035)	(105 188)	1 123 607	(1 351 454)
Нематериальные активы	(11)	4 100	-	(4 111)
Активы в форме права пользования	(47)	6 385	-	(6 432)
Дебиторская задолженность по договорам на строительство, незавершенным на отчетную дату	(670)	488	-	(1 158)
Запасы	-	(1 334)	-	1 334



АО «ИМСТАЛЬКОН»
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Дебиторская задолженность	1 021	(59 533)	-	60 554
Оценочные обязательства	8 796	(6 894)	-	15 690
Обязательства по налогам	1 106	225	-	881
Обязательства по аренде	6	(6 487)	-	6 493
Обязательства по вознаграждению	-	(561 561)	-	561 561
Перенос налогового убытка	15 808	(370 153)	-	385 961
Отложенные налоговые обязательства	(307 026)	(1 099 952)	1 123 607	(330 681)
Чистое изменение отложенного налога		135 650	(54 384)	

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

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

41. Прибыль на акцию

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

Чистая прибыль (тыс. тенге)	2020 год 1 805 563	2019 год 493 850
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	106 174 753	8 059 999
Прибыль на одну акцию (тенге)	17,01	61,27

42. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

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

Судебные иски

Время от времени в процессе деятельности Группы, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Группе. По состоянию на отчетную дату Группа вовлечена в ряд судебных разбирательств, по итогам которых Группа может понести существенные убытки. Согласно Реестру требований кредиторов АО «Имсталькон» по состоянию на 31 декабря 2020 года все суммы требований признаны в настоящей консолидированной финансовой отчетности.



Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Группы, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Группе могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Группа считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

43. 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. Группа 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 Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющейся экономической ситуации на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, в Группе не было.

44. 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	Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность перед связанными сторонами	Вознаграждение руководящему персоналу
Материнская компания	31 декабря 2020 года	2 442 572	3 440 995	4 693 603	775 429	165 676
	31 декабря 2019 года	1 491 334	2 502 771	4 112 515	602 406	149 474
Предприятия, контролируемые материнской компанией	31 декабря 2020 года	9 920 004	8 346 289	3 129 376	7 047 550	529 168
	31 декабря 2019 года	9 855 611	8 844 174	1 895 408	5 405 517	582 124

В консолидированной финансовой отчетности вышеуказанные суммы были элиминированы.

45. Политика по управлению рисками

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

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

Кредитный риск

Группа подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

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

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 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	579 723	1 429 706
Вклады размещенные	555 254	171 962
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 678 363	2 691 406
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	30 440	31 389
Долгосрочная дебиторская задолженность	599 318	33 811
Общая сумма кредитного риска	5 443 098	4 358 274

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	-	-	560 428	19 295	579 723
Вклады размещенные	-	-	555 254	-	555 254
	-	-	1 115 682	19 295	1 134 977

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	-	44 611	1 323 751	61 344	1 429 706
Вклады размещенные	-	-	171 962	-	171 962
	-	44 611	1 495 713	61 344	1 601 668



Риск ликвидности

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

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

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2020 года					Всего
	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	579 723	-	-	-	-	579 723
Вклады размещенные	80 000	451 254	-	24 000	-	555 254
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 727 115	692 168	1 259 080	-	3 678 363
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	30 440	30 440
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	599 318	599 318
	659 723	2 178 369	692 168	1 283 080	629 758	5 443 098
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы	-	-	-	-	8 807 246	8 807 246
Финансовые обязательства	-	31 184	180	58 814	1 172 920	1 263 098
Задолженность по правам требования	-	-	-	948	17 606 415	17 607 363
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	1 724 492	2 052 119	2 029 127	-	5 805 738
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	2 742 760	2 742 760
	-	1 755 676	2 052 299	2 088 889	30 329 341	36 226 205
Нетто позиция	659 723	422 693	(1 360 131)	(805 809)	(29 699 583)	(30 783 107)



(в тысячах тенге)

	31 декабря 2019 года (пересчитано)*					Всего
	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	1 429 706	-	-	-	-	1 429 706
Вклады размещенные	-	166 900	-	5 062	-	171 962
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	1 221 562	201 433	1 268 411	-	2 691 406
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	31 389	31 389
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	33 811	33 811
	1 429 706	1 388 462	201 433	1 273 473	65 200	4 358 274
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы	-	-	-	-	15 171 635	15 171 635
Финансовые обязательства	-	-	-	147 377	1 725 220	1 872 597
Задолженность по правам требования	-	-	45 000	11 545 220	3 436 466	15 026 686
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	1 489 462	572 547	2 747 652	-	4 809 661
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	3 690 901	3 690 901
	-	1 489 462	617 547	14 440 249	24 024 222	40 571 480
Нетто позиция	1 429 706	(101 000)	(416 114)	(13 166 776)	(23 959 022)	(36 213 206)

* Пересчитано (см. Примечание 5).

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

Суммы краткосрочной и долгосрочной задолженности Группы, выраженные в долларах США и ЕВРО, учитываются в тенге. Снижение курса тенге по отношению к иностранным валютам может вызвать рост расходов Группы в связи с ростом обменного курса. Группа ограничивает валютный риск путем мониторинга изменения обменных курсов иностранных валют, в которых выражены деньги, дебиторская и кредиторская задолженности и займы.

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

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



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

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2020 года				Всего
	Тенге	Доллар США	Евро	Российский рубль	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	566 745	-	-	12 978	579 723
Вклады размещенные	555 254	-	-	-	555 254
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 676 930	1 430	-	3	3 678 363
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	30 440	-	-	-	30 440
Долгосрочная дебиторская задолженность	599 318	-	-	-	599 318
	5 428 687	1 430	-	12 981	5 443 098
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы	8 807 246	-	-	-	8 807 246
Финансовые обязательства	1 263 098	-	-	-	1 263 098
Задолженность по правам требования	17 607 363	-	-	-	17 607 363
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 788 968	-	322	16 448	5 805 738
Долгосрочная кредиторская задолженность	2 742 760	-	-	-	2 742 760
	36 209 435	-	322	16 448	36 226 205
Нетто позиция	(30 780 748)	1 430	(322)	(3 467)	(30 783 107)

(в тысячах тенге)

31 декабря 2019 года (пересчитано)*

	31 декабря 2019 года (пересчитано)*			Всего
	Тенге	Доллар США	Российский рубль	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	1 429 600	-	106	1 429 706
Вклады размещенные	171 962	-	-	171 962
Краткосрочная дебиторская задолженность	2 688 812	-	2 594	2 691 406
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 389	-	-	31 389
Долгосрочная дебиторская задолженность	33 811	-	-	33 811
	4 355 574	-	2 700	4 358 274
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Займы	8 807 246	6 364 389	-	15 171 635
Финансовые обязательства	1 230 834	641 763	-	1 872 597
Задолженность по правам требования	14 102 636	875 325	48 725	15 026 686
Краткосрочная кредиторская задолженность	4 809 661	-	-	4 809 661
Долгосрочная кредиторская задолженность	3 690 901	-	-	3 690 901
	32 641 278	7 881 477	48 725	40 571 480
Нетто позиция	(28 285 704)	(7 881 477)	(46 025)	(36 213 206)

* Пересчитано (см. Примечание 5).

Основные денежные потоки Группы генерируются главным образом в тенге, российских рублях, евро и долларах США.

В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к доллару США могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Группы, выраженных в долларах США.

Ниже представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:



Валюта	31 декабря 2020 года	Курсы валют			Параллельный сдвиг	
		Параллельный сдвиг рост на 20%	снижение на 20%	31 декабря 2019 года	рост на 20%	снижение на 20%
Доллар США	420,71	504,85	336,57	381,18	457,416	304,944
Евро	516,13	619,36	412,90	426,85	512,22	341,48
Российский рубль	5,65	6,78	4,52	6,17	7,40	4,94

(в тысячах тенге)

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

Укрепление доллара США на 20%	286	(1 576 295)
Ослабление доллара США на 20%	(286)	1 576 295
Укрепление ЕВРО на 20%	(64)	-
Ослабление ЕВРО на 20%	64	-
Укрепление Российского рубля на 20%	(693)	(9 205)
Ослабление Российского рубля на 20%	693	9 205

Процентный риск

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

Прочий ценовой риск

Группа незначительно подвержена влиянию ценового риска вследствие отсутствия операций с финансовыми инструментами, чувствительными к изменению ценового риска.

Операционный риск

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

46. Информация о справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов

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

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

Ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств:



Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 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				
Машины и оборудование	02 декабря 2014 года	-	44 730	1 073 513
Здания и сооружения	05 января 2013 года	-	5 099 178	2 185 362
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 года	-	13 074 037	-

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

Раскрытие количественной информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов по состоянию на 31 декабря 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				
Машины и оборудование	02 декабря 2014 года	-	54 924	1 318 175
Здания и сооружения	05 января 2013 года	-	5 262 982	2 255 563
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 года	-	13 074 037	-

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

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

Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть обменян между хорошо осведомленными и действительно желающими

совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Тем не менее, по причине существующих неопределенностей и субъективности оценок справедливая стоимость не должна рассматриваться как стоимость, по которой может быть совершена немедленная реализация активов или исполнение обязательств.

47. Управление капиталом

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

48. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

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

