

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИМСТАЛЬКОН»**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2022 год

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»:

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 года	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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	12-55

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 2021 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 года, была утверждена руководством Группы 30 мая 2022 года.

От имени Руководства АО «Имсталькон»:


Малинин А.А.
Генеральный директор




Бикетова Б.Н.
Финансовый директор

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

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



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

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

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

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора №0000411
от 06.07.1998 г.



Искендірова Б. К.

Акционерам и Совету директоров АО «Имсталькон»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Имсталькон» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группой была проведена переоценка земельных участков, зданий и сооружений, машин и оборудования и транспортных средств. Как указано в Примечании 15 к данной финансовой отчетности, проведение переоценки машин оборудования было осуществлено без привлечения независимых оценщиков (собственными силами) сравнительным методом, членами комиссии использована информация из открытых источников (объявлений о продаже на интернет-ресурсах). По нашему мнению, из объявлений в интернете невозможно получить достоверную информацию о рыночной стоимости специализированных машин и оборудования, которые используются в деятельности Группы в течение длительного времени. Следовательно, нет достаточных оснований рассматривать балансовую стоимость машин и оборудования в размере 3 239 080 на 31 декабря 2021 года, как справедливую.

Как указано в Примечаниях 19 и 21 к данной финансовой отчетности права требования по просроченной кредиторской задолженности по банковским и облигационному займу были уступлены новому кредитору, при этом изменились условия и сроки погашения задолженности. Группой, в нарушение требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», задолженность по правам требования не была отражена по справедливой стоимости с учетом изменившихся требований. Также, это относится к долгосрочной кредиторской задолженности Группы (Примечание 28 к данной финансовой отчетности).

Группой не раскрывается информация о стороне, обладающей конечным контролем в отношении ее деятельности, что является нарушением МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

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, 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.

30 мая 2022 года, г. Алматы

АО «ИМСТАЛЬКОН»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

АКТИВЫ	Примечание	(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	5	5 901 544	579 723
Вклады размещенные	6	2 350 170	555 254
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	3 492 897	3 826 203
Запасы	8	15 582 235	6 022 438
Текущие налоговые активы	9	745 413	410 040
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	10	-	-
Прочие краткосрочные активы	11	12 660 568	7 469 537
Итого краткосрочных активов		40 732 827	18 863 195
II. Долгосрочные активы			
Вклады размещенные	6	1 165 871	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	44 653	30 440
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	399 504	599 318
Инвестиционная недвижимость	14	97 136	97 136
Основные средства	15	26 649 988	22 555 769
Нематериальные активы	16	39 831	46 623
Гудвил	17	3 150 836	3 150 836
Отложенные налоговые активы	39	11 881	161 498
Прочие долгосрочные активы	18	154 115	105 036
Итого долгосрочных активов		31 713 815	26 746 656
Итого активы		72 446 642	45 609 851
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	19	1 483 477	-
Финансовые обязательства	20	134 234	178 561
Задолженность по правам требования	21	1 908	948
Обязательства по налогам	22	1 374 302	1 825 282
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	23	340 983	318 422
Краткосрочная кредиторская задолженность	24	8 900 312	6 416 607
Обязательства по аренде	25	19 055	2 660
Краткосрочные оценочные обязательства	26	636 496	409 591
Прочие краткосрочные обязательства	27	24 105 962	5 037 524
Итого краткосрочных обязательств		36 996 729	14 189 595
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	19	5 993 707	8 807 246
Финансовые обязательства	20	558 178	1 084 537
Задолженность по правам требования	21	18 601 586	17 606 415
Долгосрочная кредиторская задолженность	28	2 743 889	2 742 760
Обязательства по аренде	25	56 887	35 439
Отложенные налоговые обязательства	39	1 108 625	307 026
Итого долгосрочных обязательств		29 062 872	30 583 423



V. Капитал

Акционерный капитал	29	6 117 242	6 117 242
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		11 680 165	8 236 855
Резерв переоценки основных средств		43 131	28 918
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		(11 932)	(11 366)
Прочие резервы		(49 366)	(49 366)
Непокрытый убыток		(14 331 420)	(15 393 636)
Итого капитал акционеров АО «Имсталькон»		3 447 820	(1 071 353)

Доля неконтролирующих участников	30	2 939 221	1 908 186
Итого капитал		6 387 041	836 833
Итого обязательства и капитал		72 446 642	45 609 851

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. 12-55.



АО «ИМСТАЛЬКОН»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

		(в тысячах тенге)	
	Примечание	2021 год	2020 год
Доход от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг	31	52 156 483	56 407 422
Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг	32	(42 630 352)	(45 924 217)
Валовая прибыль		9 526 131	10 483 205
Доход от финансирования	33	179 952	96 824
Прочие доходы	34	808 408	382 042
Расходы по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг	35	(328 289)	(240 118)
Административные расходы	36	(5 723 292)	(5 894 822)
Расходы на финансирование	37	(79 624)	(4 724)
Прочие расходы	38	(2 007 924)	(633 840)
Прибыль (убыток) до налогообложения		2 375 362	4 188 567
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	39	(694 379)	(588 506)
Чистая прибыль (убыток) за год		1 680 983	3 600 061
Относящаяся к:			
Акционерам АО «Имсталькон»		400 189	1 805 563
Доле неконтролирующих акционеров		1 280 794	1 794 498
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		(1 110)	(22 267)
Чистый прочий совокупный доход (убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(1 110)	(22 267)
<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	14 213	(737)
Доход (убыток) от переоценки основных средств	16	5 493 885	-
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств	39	(950 208)	(54 384)
Чистый прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		4 557 890	(55 121)
Итого прочий совокупный доход		4 556 780	(77 388)
Причисляется акционерам АО «Имсталькон»		4 118 984	(64 193)
Причисляется доле неконтролирующих акционеров		437 796	(13 195)
Итого совокупный доход (убыток) за отчетный год		6 237 763	3 522 673
Причисляется акционерам АО «Имсталькон»		4 519 173	1 741 370
Причисляется доле неконтролирующих акционеров		1 718 590	1 781 303
Прибыль на акцию (тенге)	40	2,02	17,01

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. 12-55.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы						
Сальдо на 31 декабря 2020 года	6 117 242	28 918	8 236 855	(11 366)	(49 366)	(15 393 636)	(1 071 353)	1 908 186	836 833	
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	-	400 189	400 189	1 280 794	1 680 983	
Прочий совокупный доход (убыток) за период	-	14 213	4 105 337	(566)	-	-	4 118 984	437 796	4 556 780	
Итого совокупный доход	-	14 213	4 105 337	(566)	-	400 189	4 519 173	1 718 590	6 237 763	
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(662 027)	-	-	662 027	-	-	-	
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	(687 555)	(687 555)	
Сальдо на 31 декабря 2021 года	6 117 242	43 131	11 680 165	(11 932)	(49 366)	(14 331 420)	3 447 820	2 939 221	6 387 041	
Сальдо на 31 декабря 2019 года	1 116 442	29 655	8 449 926	(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 (убыток) за период	-	(737)	(52 100)	(11 356)	-	-	(64 193)	(13 195)	(77 388)	
Итого совокупный доход	-	(737)	(52 100)	(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	28 918	8 236 855	(11 366)	(49 366)	(15 393 636)	(1 071 353)	1 908 186	836 833	

Генеральный директор

Финансовый директор

А.А. Малинин

О.Н. Бикетова

Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 12-55.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)**

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	38 871 150	48 723 345
реализация работ, товаров, услуг	30 919 639	43 576 846
авансы полученные	7 794 763	5 023 261
вознаграждение	156 748	91 808
прочие поступления	-	31 430
2. Выбытие денежных средств, всего	(28 369 954)	(53 312 005)
платежи поставщикам за работы, товары и услуги	(11 298 848)	(28 475 991)
погашение обязательств по правам требования	(2 160)	(5 300 800)
авансы выданные	(1 360 164)	(7 479 548)
выплаты по заработной плате	(7 917 721)	(6 701 923)
выплата вознаграждения по займам	(67 151)	-
корпоративный подоходный налог	(920 053)	(378 116)
другие платежи в бюджет	(4 742 976)	(3 766 165)
прочие выплаты	(2 060 881)	(1 209 462)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	10 501 196	(4 588 660)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	84 527	17 739
реализация основных средств	84 527	17 739
2. Выбытие денежных средств, всего	(3 668 927)	(852 988)
приобретение основных средств	(705 683)	(297 734)
размещение на депозит	(2 960 744)	(555 254)
покупка доли дочерней компании	(2 500)	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(3 584 400)	(835 249)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	1 886 930	5 000 800
размещение акций	-	5 000 800
получение займов	1 886 930	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(3 481 905)	(426 874)
погашение займов	(2 753 180)	-
выплата дивидендов	(728 725)	(426 874)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(1 594 975)	4 573 926
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	5 321 821	(849 983)
Денежные средства на начало отчетного периода	579 723	1 429 706
Денежные средства на конец отчетного периода	5 901 544	579 723

Генеральный директор

А.А. Малинин

Финансовый директор

О.Н. Бикетова



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 2021 и 2020 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
		%		%
ТОО «АвтоТехЦентрАзия»		95,00		95,00
Физические лица		1,42		1,42
Резунов Михаил Михайлович		0,92		0,92
Есмуканов Серик Газизович		0,45		0,45
ТОО «ИМСТАЛЬСТРОЙ»		0,30		0,30
АО «Компания Монтажспецстрой»		0,01		0,01
Кибиткин Павел Павлович		0,93		0,93
Акции, выкупленные эмитентом		0,97		0,97
		100		100

По состоянию на 31 декабря 2021 года количество размещенных простых акций, за вычетом собственных выкупленных акций, равно 198 059 999 штук (на 31 декабря 2020 года - 198 059 999 штук), акционерный капитал составляет 6 117 242 тысячи тенге и 6 117 242 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 2 внутренне созданных товарных знака СК «Имсталькон», которые были зарегистрированы в 2001 и в 2021 годах, свидетельство № 14880 и № 102001 соответственно.

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, согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 17 августа 2018 года. Признанные требования отражены в сформированном Реестре требований кредиторов, который размещен на официальном сайте Департамента государственных доходов г. Алматы. Суммы требований и сроки их погашения отражены в Примечаниях 19, 20, 21 и 28 к данной финансовой отчетности.

Дочерние организации

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

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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 «Павлодарский завод металлоконструкций – Имсталькон»	91,44%	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 - Ақтобе»	100%	100%	г. Ақтобе, 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

* В связи с проводимой в ТОО «Рудненская монтажная фирма - Имсталькон» процедурой банкротства Обществом утрачен контроль над его деятельностью, финансовая отчетность не включена в состав консолидированной отчетности.

В соответствии с договором купли-продажи доли в уставном капитале от 29 сентября 2021 года Общество приобрело дополнительно 35,36 % доли в уставном капитале ТОО «Павлодарский завод металлоконструкций – Имсталькон».

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 года составляла 3 820 человек (на 31 декабря 2020 года: 3 749 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 Алексей Анатольевич.

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 2021 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки-этап 2»
МСФО (IFRS) 4

МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 Уступки по аренде связанные с пандемией Covid 19
Поправки МСФО (IFRS) 16

Вышеуказанные стандарты и интерпретации были рассмотрены руководством Группы, но не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные стандарты МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу.

На момент утверждения данной отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Новый или пересмотренный стандарт	Дата вступления в силу- для годовых периодов, начинающихся не ранее
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса – Ссылка на концептуальную основу	1 января 2022 года



Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Основные средства» - Выручка до предполагаемого использования

1 января 2022 года

Поправки к МСФО (IFRS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Убыточные договоры – стоимость выполнения контракта

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникшими в результате одной операции»

1 января 2022 года

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

Дата будет определена позднее

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, для которых



доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

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

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

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

Налогообложение

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

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

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

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

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

Помимо 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 течение 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, завершенной 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 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге/1Евро	487,79	516,13
Тенге/1 доллар США	431,67	420,71
Тенге/1 российский рубль	5,77	5,65

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

События после отчетной даты

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



Оценочные и условные обязательства, условные активы

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

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

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

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

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

4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	15 693	30 137
Денежные средства на расчетных счетах, в тенге	5 793 546	536 608
Денежные средства на расчетных счетах, в валюте	93 206	12 978
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(901)	-
	5 901 544	579 723

Денежные средства Группы не ограничены в использовании.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску в отношении денежных средств раскрыта в Примечании 43.

6. Вклады размещенные

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Размещенные депозиты	3 516 050	555 254
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по вкладам размещенным	(9)	-
	3 516 041	555 254

Депозиты в разрезе банков:

	(в тысячах тенге)				
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года			
	Процентная ставка	Дата			
	открытия	погашения			
АО «БанкЦентрКредит»	5,25%	06.05.2021	06.05.2022	147	-
ДБ АО «Сбербанк»	5,25%	30.12.2021	30.12.2022	2 448	-
АО «Forte Bank»	7,75%	29.12.2021	05.01.2022	70 000	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,75%	29.12.2021	05.01.2022	207 845	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,15%	02.07.2021	02.07.2024	240 000	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,05%	26.07.2021	26.06.2024	16 912	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,05%	09.08.2021	09.07.2024	12 102	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,05%	24.08.2021	24.07.2024	9 890	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,05%	02.09.2021	02.07.2024	32 096	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,15%	02.09.2021	02.07.2024	118 372	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,05%	16.09.2021	16.07.2024	36 092	-



АО «Народный Банк Казахстана»	7,15%	16.11.2021	16.07.2024	604 570	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,15%	23.12.2021	23.07.2024	91 998	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,50%	31.12.2021	05.01.2022	1 400	-
ДБ АО «Сбербанк»	5,00%	12.08.2021	12.08.2022	1 000	-
ДБ АО «Сбербанк»	5,50%	04.11.2021	05.11.2022	110 540	-
АО «Нурбанк»	8,00%	14.12.2021	14.12.2022	723 283	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,75%	31.12.2021	05.01.2022	532 460	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,50%	30.12.2021	05.01.2022	113 080	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,50%	30.12.2021	05.01.2022	180 159	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,75%	31.12.2021	05.01.2022	96 601	-
АО «Tengri Bank»	6,00%	04.11.2019	04.11.2022	9	-
АО «БанкЦентрКредит»	5,25%	17.09.2021	17.09.2023	3 839	-
АО «БанкЦентрКредит»	6,00%	23.11.2021	23.11.2022	35 530	-
АО «БанкЦентрКредит»	7,00%	20.12.2021	20.01.2022	50 000	-
АО «БанкЦентрКредит»	7,00%	28.12.2021	28.01.2022	50 000	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,75%	31.12.2021	05.01.2022	10 222	-
АО «Народный Банк Казахстана»	7,50%	30.12.2021	05.01.2022	163 130	-
АО «БанкЦентрКредит»	5,25%	29.12.2021	29.12.2022	725	-
АО «First Heartland Jýsan Bank»	5,70%	09.02.2021	09.02.2022	100	-
АО «First Heartland Jýsan Bank»	10,00%	03.07.2020	03.07.2022	1 500	-
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
				3 516 050	555 254

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность за металлоконструкции	129 247	335 991
Дебиторская задолженность за строительно-монтажные работы	3 622 043	4 038 492
Дебиторская задолженность работников по ссудам	38 467	29 976
Задолженность работников по подотчетным суммам	65 260	141 899
Задолженность работников прочая	8 606	5 941
Задолженность по аренде	132 026	127 834
Прочая дебиторская задолженность	29 008	32 804
Дисконт по ссудам работникам	(5 924)	(1 908)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(525 836)	(884 826)
	3 492 897	3 826 203

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2020-2021 гг., представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Сальдо на начало периода	(884 826)	(1 138 203)
Начислено резерва	(54 925)	(37 470)
Списано за счет резерва	49 910	142 216
Восстановлено резерва	169 951	148 631
Перенос в резервы по обесценению по прочим краткосрочным активам	192 007	-
Перенос в резервы под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности	2 047	-
Сальдо на конец периода	(525 836)	(884 826)



8. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы	9 736 614	3 351 668
Готовая продукция	2 811 602	515 060
Товары	1 631 264	1 840 301
Незавершенное производство	2 437 903	1 799 005
Прочие запасы	48 346	9 082
Резерв по списанию стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации	(1 083 494)	(1 492 678)
	15 582 235	6 022 438

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

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Сальдо на начало периода	(1 492 678)	(1 532 770)
Начислено резерва	(16 537)	(212 468)
Восстановлено резерва	425 721	252 560
Сальдо на конец периода	(1 083 494)	(1 492 678)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

9. Текущие налоговые активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Корпоративный подоходный налог	314 389	217 540
Налог на добавленную стоимость	413 373	168 057
Индивидуальный подоходный налог	45	331
Социальный налог	61	124
Земельный налог	3 418	3 225
Налог на имущество	7 298	5 969
Налог на транспорт	1 662	1 658
Плата за пользование земельными участками	1 795	1 766
Плата за загрязнение окружающей среды	652	596
Прочие	2 720	10 774
	745 413	410 040

10. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы, предназначенные для продажи	178 091	214 432
Резерв под обесценение активов, предназначенных для продажи	(178 091)	(214 432)
	-	-

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

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Сальдо на начало	-	217 064
Переведено из основных средств	2 253	-
Реализовано в отчетном периоде	(38 594)	(2 632)
Резерв под обесценение активов, предназначенных для продажи	36 341	(214 432)
Сальдо на конец периода	-	-

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 38 594 тысячи тенге, в 2020 году - на 2 632 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года по нереализованным 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.

11. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	(в тысячах тенге)	
Авансы, выданные под поставку запасов	4 617 231	862 210
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	8 156 490	6 551 632
Прочие краткосрочные активы	81 955	56 043
Резерв по обесценению авансов выданных	(195 108)	(348)
	12 660 568	7 469 537

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

	2021 год	2020 год
	(в тысячах тенге)	
Сальдо на начало периода	(348)	(348)
Начислено	(2 753)	-
Перенос из резерва под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной дебиторской задолженности	(192 007)	-
Сальдо на конец периода	(195 108)	(348)

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

	Количество акций, штук	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Простые акции АО «Компания «Монтажспецстрой»	84 829	40 592	27 708
Простые акции ПАО «Сбербанк»	100	174	153
Привилегированные акции АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»	6 700	3 887	2 579
		44 653	30 440

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 2021 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 № 2022/05-01 от 05 мая 2022 года, и оценщиком представлен отчет об оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 40 592 тысяч тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил затратный и доходный 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 № 2022/05-01 от 05 мая 2022 года, и оценщиком представлен отчет об оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 3 887 тысяч тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил затратный и доходный подход.

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.

В течение 2021 и 2020 годов не было реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

13. Долгосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	395 592	590 668
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	29 858	10 667
Дисконт	(2 642)	(2 017)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности	(23 304)	-
	399 504	599 318

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

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Сальдо на начало периода	-	-
Начислено	(21 257)	-
Перенос из резервов под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной дебиторской задолженности	(2 047)	-
Сальдо на конец периода	(23 304)	-

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 19,49% и свыше пяти лет – по 11,88% годовых.

14. Инвестиционная недвижимость

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Инвестиционная недвижимость	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 2021 и 2020 годов 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.

15. Основные средства

(в тысячах тенге)

	Активы в форме права пользова- ния	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
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
Поступления	338	7 152	81 337	160 765	594 138	176 487	1 020 217
Переведено из запасов и модернизации	-	-	1 460	3 338	88 840	3 629	97 267
Переоценка основных средств	-	443 232	1 804 723	2 233 638	960 770	51 522	5 493 885
Убыток от обесценения (Примечание 39)	-	(1 552 897)	-	-	-	-	(1 552 897)
Выбытие	(249)	-	(25 753)	(11 300)	(151 944)	(17 865)	(207 111)
Списание накопленного износа при переоценке	-	-	(2 836 822)	(1 218 282)	(1 797 107)	(161 738)	(6 013 949)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	43 107	11 971 524	9 634 117	4 618 400	2 637 215	558 336	29 462 699
<i>Накопленный износ:</i>							
Сальдо на 31 декабря 2020 года	7 007	-	3 324 632	2 331 998	2 101 342	304 539	8 069 518
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	3 481	-	275 084	271 962	211 484	55 026	817 037
Амортизация по выбывшим основным средствам	(249)	-	(16)	(6 358)	(45 998)	(7 274)	(59 895)
Списание накопленного износа при переоценке	-	-	(2 836 822)	(1 218 282)	(1 797 107)	(161 738)	(6 013 949)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	10 239	-	762 878	1 379 320	469 721	190 553	2 812 711
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	32 868	11 971 524	8 871 239	3 239 080	2 167 494	367 783	26 649 988



Первоначальная стоимость

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
Накопленный износ:							
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

Переоценка стоимости активов

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость основных средств (88,55% основных средств) представлена по переоцененной стоимости:

- земельные участки, здания и сооружения были переоценены независимыми оценщиками 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, ИП «АПРАЙЗЕР» (квалификационное свидетельство оценщика №00122 от 13.07.2018г.), ИП «CAPITAL CONSULT» (квалификационное свидетельство оценщика ППНО-0045-ОНИ от 13.07.2018, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0045-ОДИ от 13.07.2018 года).

Независимый оценщик использовал три подхода при определении справедливой стоимости основных средств: доходный подход с методом капитализации дохода и сравнительный подход с применением рыночной информации были использованы для определения справедливой стоимости зданий и сооружений в условиях активного рынка, а затратный подход был использован в отсутствие активного рынка для объектов переоценки.

По результатам оценки можно сделать вывод, 100% земельных участков оценено сравнительным методом, 49% зданий и сооружений оценено сравнительным методом, 49% доходным методом и только 2% было оценено затратным методом, в связи с отсутствием технической информации об объектах оценки.

Машины и оборудование, транспортные средства и прочие основные средства были переоценены без привлечения независимых оценщиков (собственными силами) сравнительным методом, членами

комиссии использована информация из открытых источников (объявлений о продаже на интернет-ресурсах).

В результате переоценки накопленный износ был элиминирован в счет балансовой стоимости основных средств, и чистая балансовая стоимость приведена к переоцененной стоимости основных средств.

Если бы земельные участки и здания Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость составила бы 23 747 405 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года и 20 358 577 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Группой в качестве обеспечения по банковским займам предоставлены основные средства общей балансовой стоимостью 13 985 038 тысяч тенге, в том числе:

земельные участки на сумму 7 916 436 тысяч тенге,
здания и сооружения на сумму 5 311 341 тысяч тенге,
машины и оборудование на сумму 559 661 тысячи тенге,
транспортные средства на сумму 197 600 тысяч тенге.

16. Нематериальные активы

	(в тысячах тенге)		
	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 31 декабря 2020 года	11 175	352 183	363 358
Поступление	-	548	548
Сальдо на 31 декабря 2021 года	11 175	352 731	363 906
Износ			
Сальдо на 31 декабря 2020 года	9 835	306 900	316 735
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	141	7 199	7 340
Сальдо на 31 декабря 2021 года	9 976	314 099	324 075
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 199	38 632	39 831
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

17. Гудвил

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 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.

18. Прочие долгосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Незавершенное строительство	219 869	172 752
Убыток от обесценения незавершенного строительства	(67 716)	(67 716)
Предоплата по договору лизинга	1 962	-
	154 115	105 036

На 31 декабря 2021 и 2020 годов в состав незавершенного строительства входит строительство производственных баз для собственных нужд Группы.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Группа создала резерв под обесценение незавершенного строительства в сумме 67 716 тысяч тенге по объектам, по которым работы приостановлены.

19. Займы

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года	
	краткосрочная часть	просроченная часть	Итого	просроченная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	1 483 477	5 993 707	7 477 184	8 807 246	8 807 246
Всего	1 483 477	5 993 707	7 477 184	8 807 246	8 807 246

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная часть займов	1 483 477	-
Долгосрочная часть займов	5 993 707	8 807 246
	7 477 184	8 807 246

Займы Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов не погашены в сроки, предусмотренные договорами. Группа признает кредиторскую задолженность по займам банков, в том числе и по вознаграждениям, в размере требований, признанных процедурой реабилитации. Задолженность Группы по банковским займам включена в Реестр требований кредиторов. Погашение предусмотрено согласно второй и четвертой очереди до конца 2023 года. Пени и штрафы, предусмотренные Реестром требований кредиторов, отражены в консолидированной финансовой отчетности в составе долгосрочной кредиторской задолженности.

01 июля 2021 года АО «Евразийский Банк» заключил с ТОО «Коллекторское агентство «Lexfield» договор уступки права требования, согласно которому произведена уступка права требования в полном объеме по займам, выданным ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон». Общая сумма задолженности на дату уступки составляет 220 291 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.

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 21).



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 2021 года	Задолженность на 31 декабря 2020 года
ТОО «Имсталькон-Темиртау»	KZT	14.07.2021 г.	24.12.2022 г.	12,0%	-	1 483 477
АО «Народный банк Казахстана»						
АО «Имсталькон»					5 993 707	-
АО «First Heartland Jysan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013 г.	05.12.2019 г.	18,0%	5 993 707	-
Итого по Группе					5 993 707	1 483 477

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31 декабря 2020 года	
					Просроченная часть	Краткосрочная 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

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 2021 года составляют 4 543 124 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года 5 392 498 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 2020 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Начисле но (за минусом налогов)	Реклассифи цировано	31 декабря 2021 года
Банковские займы	8 807 246	1 886 930	(2 753 180)	-	(463 812)	7 477 184
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	178 561	-	(728 725)	684 398	-	134 234
Вознаграждение по банковским займам	825 468		(67 151)	62 212	(521 420)	299 109
Итого	9 811 275	1 886 930	(3 549 056)	746 610	(985 232)	7 910 527

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2019 года	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
Вознаграждение по банковским займам	1 466 151	-	(1 081)	-	(639 602)	825 468
Итого	16 785 163	-	(427 955)	462 921	(7 008 854)	9 811 275

20. Финансовые обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вознаграждение по банковским займам	299 109	825 468
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	259 069	259 069
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	134 234	178 561
	692 412	1 263 098

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные финансовые обязательства	134 234	178 561
Долгосрочные финансовые обязательства	558 178	1 084 537
	692 412	1 263 098

Группа признает кредиторскую задолженность по вознаграждениям по банковским займам в размере требований, признанных процедурой реабилитации.

Задолженность по вознаграждению по займу АО «Евразийский Банк» Группа реклассифицировала в состав задолженности по правам требования согласно заключенному договору уступки прав требования от 01 июля 2021 года в сумме 20 291 тысячи тенге (Примечание 21).

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 21).



21. Задолженность по правам требования

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность по правам требования по облигационным займам	3 076 647	3 256 646
Кредиторская задолженность по правам требования по банковским займам	15 526 847	14 350 717
	18 603 494	17 607 363
	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная кредиторская задолженность по правам требования	1 908	948
Долгосрочная кредиторская задолженность по правам требования	18 601 586	17 606 415
	18 603 494	17 607 363

01 июля 2021 года АО «Евразийский Банк» заключил с ТОО «Коллекторское агентство «Lexfield» договор уступки права требования, согласно которому произведена уступка права требования в полном объеме по займам, выданным ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон». Общая сумма задолженности на дату уступки составляет 220 291 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. Задолженность по правам требования включена в Реестр требований кредиторов в реабилитационной процедуре, сроки погашения требований 2 очереди – конец 2023 года, 4 и 5 очереди – первая половина 2024 года.

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, которая включена в Реестр требований кредиторов в реабилитационной процедуре.

22. Обязательства по налогам

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Корпоративный подоходный налог	133 293	339 915
Индивидуальный подоходный налог	298 547	227 564
Налог на добавленную стоимость	775 885	1 013 475
Социальный налог	154 615	224 829
Земельный налог	1 253	1 532
Налог на транспорт	4 131	3 794
Налог на имущество	3 400	1 365
Плата за загрязнение окружающей среды	2 257	1 036
Роялти	343	307
Прочие	578	11 465
	1 374 302	1 825 282



23. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Социальное страхование	81 391	81 984
Обязательные пенсионные взносы	237 141	218 454
Обязательное социальное медицинское страхование	22 451	17 984
	340 983	318 422

24. Краткосрочная кредиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	7 252 911	4 928 598
Кредиторская задолженность по оплате труда	783 849	610 869
Прочая кредиторская задолженность	863 552	877 140
	8 900 312	6 416 607

25. Обязательства по аренде

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочное обязательство по аренде	7 731	8 078
Дисконт по краткосрочному обязательству по аренде	(4 885)	(5 418)
Краткосрочное обязательство по лизингу транспорта*	16 209	-
Долгосрочное обязательство по аренде	101 037	107 297
Дисконт по долгосрочному обязательству по аренде	(67 857)	(71 858)
Долгосрочное обязательство по лизингу транспорта	23 707	-
	75 942	38 099

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.

* Дочерняя компания ТОО «Астана-Имсталькон» 02 февраля 2021 года подписала договор лизинга с АО «Халык-Лизинг» на сумму 74 132 тысяч тенге, сроком до марта 2024 года. Ставка вознаграждения составляет 14%, предметом лизинга является транспортное средство (автокран).

26. Краткосрочные оценочные обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	636 496	409 591

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сальдо на начало периода	409 591	400 214
Начислено	856 299	618 462
Использовано	(629 394)	(609 085)
Сальдо на конец периода	636 496	409 591



27. Прочие краткосрочные обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	2 000 796	965 905
Авансы, полученные под выполнение работ	22 105 166	4 071 619
	24 105 962	5 037 524

28. Долгосрочная кредиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная кредиторская задолженность согласно реестру требований	2 504 058	2 623 651
Долгосрочное обязательство по лизингу транспорта	23 707	-
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	216 124	119 109
	2 743 889	2 742 760

Сроки погашения кредиторской задолженности в соответствии с планом реабилитации – первая половина 2024 года.

29. 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 2021 и 2020 годов размещено 198 059 999 штук простых акций, с учетом выкупленных Обществом, соответственно. Привилегированные акции Общества не размещены.

(б) Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов 1 940 001 простых акций выкуплено Обществом.



30. Доля неконтролирующих участников

Доля неконтролирующих участников имеется в следующих дочерних организациях:

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Имсталькон– Темиртау»	2 590 428	1 573 776
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	479 707	426 516
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	(344 464)	(360 472)
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	(285 706)	(281 711)
ТОО «ПЗМК – Имсталькон»	36 627	296 812
ТОО «Юсталькон»	247 406	174 037
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	199 279	73 471
ТОО "Рудненский завод металлоконструкций"	15 944	5 757
	2 939 221	1 908 186

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

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	доля неконтролирующих участников	
ТОО «Имсталькон – Темиртау»	74,88%	74,88%
Активы	22 465 428	9 555 655
Обязательства	(18 934 784)	(7 382 719)
Чистые активы	3 530 644	2 172 936
Доля неконтролирующих участников	2 590 428	1 573 776

Доля неконтролирующих участников составляет 2 590 428 тысяч тенге с учетом изменения с июля 2013 года доли владения в уставном капитале ТОО.

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	доля неконтролирующих участников	
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	49,00%	49,00%
Активы	3 423 692	1 343 537
Обязательства	(2 336 131)	(387 927)
Чистые активы	1 087 561	955 610
Доля неконтролирующих участников	479 707	426 516

Доля неконтролирующих участников составляет 479 707 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	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
	доля неконтролирующих участников	
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	49%	49%
Активы	1 207 355	1 640 653
Обязательства	(2 013 805)	(2 480 167)
Чистые активы	(806 450)	(839 514)
Доля неконтролирующих участников	(344 464)	(360 472)

Доля неконтролирующих участников составляет (344 464) 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.



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	49,00%	49,00%
Активы	581 563	592 559
Обязательства	(667 835)	(670 680)
Чистые активы	(86 272)	(78 121)
Доля неконтролирующих участников	(285 706)	(281 711)

Доля неконтролирующих участников составляет (285 706) 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	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «ПЗМК-Имсталькон»	8,56%	43,92%
Активы	1 212 070	1 071 075
Обязательства	(536 700)	(395 272)
Чистые активы	675 370	675 803
Доля неконтролирующих участников	36 627	296 812

Доля неконтролирующих участников составляет 36 627 тысяч тенге с учетом изменения с 29 сентября 2021 года, расчет произведен с учетом фактического владения доли.

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Юсталькон»	40,00%	40,00%
Активы	2 202 847	1 078 556
Обязательства	(1 584 333)	(643 464)
Чистые активы	618 514	435 092
Доля неконтролирующих участников	247 406	174 037

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Мангыстау-Имсталькон»	43,00%	43,00%
Активы	760 508	558 531
Обязательства	(337 687)	(405 533)
Чистые активы	422 821	152 998
Доля неконтролирующих участников	199 279	73 471

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций»	20,00%	20,00%
Активы	930 990	452 724
Обязательства	(463 967)	(41 176)
Чистые активы	467 023	411 548
Доля неконтролирующих участников	15 944	5 757



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

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Доход от реализации металлоконструкций	4 969 276	12 737 431
Доход от реализации строительно-монтажных работ, в том числе	36 850 289	33 371 091
полученный за пределами Республики Казахстан	284 159	405 682
по договорам, не завершённым на отчетную дату	134 408	3 349
Реализация приобретенных товаров, в том числе	8 681 508	8 991 917
за пределами Республики Казахстан	-	-
Реализация жилых помещений	56 150	82 343
Прочая реализация, в том числе	1 485 289	1 120 589
за пределами Республики Казахстан	-	55 581
	52 042 512	56 303 371
Доход от аренды	113 971	104 051
	52 156 483	56 407 422

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

32. Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Расходы на материалы	20 729 979	23 000 048
Расходы на услуги подрядных организаций	8 737 453	12 003 090
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	6 327 689	5 144 088
Расходы на оплату труда вспомогательного производственного персонала	1 387 308	1 060 450
Командировочные расходы	354 568	198 819
Арендная плата	999 509	194 048
Амортизационные отчисления	279 812	271 126
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	807 483	529 337
Расходы на горюче-смазочные материалы	387 839	293 501
Транспортные услуги	732 686	739 619
Расходы на коммунальные услуги	640 716	573 326
Прочие	1 245 310	1 916 765
	42 630 352	45 924 217

33. Доходы от финансирования

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Вознаграждения по депозитам	174 435	93 019
Амортизация дисконта по выданным займам работников	4 043	440
Дивиденды по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 474	3 365
	179 952	96 824



34. Прочие доходы

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Штрафы, пени, неустойки	-	20 908
Курсовая разница	6 813	12 088
Списание обязательств	55 123	33 852
Безвозмездно полученные материалы, услуги	210	12 073
Дисконтирование ссуд и дебиторской задолженности	-	3 952
Доход от реализации основных средств	95 054	23 250
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи	5 863	1 027
Восстановление резервов	169 951	51 369
Доход от аренды	152 058	165 462
Реализация запасов	161 454	39 520
Доход от эксплуатации вахтового поселка	148 331	
Прочие	13 551	18 541
	808 408	382 042

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

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Заработная плата	34 293	44 624
Отчисления от оплаты труда	4 413	5 371
Резерв по неиспользованным отпускам работников	2 723	1 910
Транспортные расходы	176 163	130 978
Материальные затраты	103 714	41 575
Реклама	-	9 000
Прочие расходы	6 983	6 660
	328 289	240 118

36. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Амортизация	(в	543 136
Материальные затраты	81 221	68 161
Оплата труда	2 692 953	2 662 447
Отчисления от оплаты труда	262 376	270 752
Резерв по неиспользованным отпускам работников	200 957	142 635
Услуги банка	19 552	18 808
Налоги	163 224	165 429
Пеня, штрафы	64 060	1 095 554
Командировочные расходы	74 871	47 669
Ремонт основных средств	64 662	85 927
Страхование	12 407	24 289
Услуги по оценке	13 900	1 474
Услуги по охране объекта	46 027	41 856
Услуги связи	27 032	30 615
Расходы на социальную сферу	32 428	82 524
Коммунальные услуги	110 084	81 286
Судебные издержки	6 639	4 880
Обслуживание оргтехники	7 351	7 546
Аудиторские и консультационные услуги	545 075	36 499
Расходы на повышение квалификации работников	9 021	6 195
Расходы по аренде	418 869	73 775
Канцелярские расходы	13 554	7 244
Недостача товарно-материальных запасов	23 124	5 877



Обслуживание программного обеспечения	26 870	28 584
Проектные работы	24 662	2 313
Прочие	250 745	359 347
	5 723 292	5 894 822

37. Расходы на финансирование

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Вознаграждение по банковской гарантии	62 212	-
Вознаграждение по лизингу транспорта	5 744	-
Дисконт по долгосрочным займам сотрудников	7 305	-
Амортизация дисконта обязательства по аренде	4 363	4 724
	79 624	4 724

В 2020 году Группа не производила начисление вознаграждения по банковским займам (Примечание 21).

38. Прочие расходы

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	61 025	23 602
Расходы по выбытию долгосрочных активов, предназначенных для продажи	38 594	2 632
Расходы по выбытию прочих активов	6 320	-
Расходы по курсовой разнице	27 144	38 376
Снижение стоимости основных средств при переоценке	1 552 897	-
Расходы от конвертации валюты	46 116	15 279
Расходы по резервам под ожидаемые кредитные убытки	79 845	37 470
Расходы (восстановление) по резерву под обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	(36 341)	214 432
Расходы по резерву под обесценение объектов незавершенного строительства	-	67 716
Себестоимость реализованных запасов	148 868	-
Дисконтирование ссуд, выданным работникам	-	2 272
Резерв по обесценению запасов	16 537	212 468
Списание материалов	7 986	248
Содержание социальной сферы	53 733	13 943
Прочие расходы	5 200	5 402
	2 007 924	633 840

39. Расходы по подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Расходы по текущему подоходному налогу	(690 566)	(723 490)
Экономия (расходы) по отложенному подоходному налогу	(1 008)	135 650
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(2 805)	(666)
Расходы по подоходному налогу за год	(694 379)	(588 506)



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

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	2 375 362	4 188 567
Установленная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	(475 072)	(837 713)
Налоговый эффект необлагаемого дохода и невычитаемых расходов	(219 307)	249 207
Расходы по подоходному налогу за год	(694 379)	(588 506)

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 2021 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2020 года
Основные средства	33 011	(133 855)	-	166 866
Переоценка основных средств	(20 593)	-	1 096 438	(1 117 031)
Нематериальные активы	(20 138)	2 385	-	(22 523)
Активы в форме права пользования	(177)	7 752	-	(7 929)
Запасы	181 208	(118 807)	-	300 015
Дебиторская задолженность	109 649	(112 113)	-	221 762
Оценочные обязательства	34 432	(36 878)	-	71 310
Обязательства по аренде	237	(7 036)	-	7 273
Обязательства по вознаграждению	7 571	(9 414)	-	16 985
Обязательства по налогам	13 250	(582 540)	-	595 790
Перенос налогового убытка	348 418	(1 205 832)	-	1 554 250
Отложенные налоговые активы	686 868	(2 196 338)	1 096 438	1 786 768
Непризнанные налоговые активы	(674 987)	950 283	-	(1 625 270)
Чистые отложенные налоговые активы	11 881	(1 246 055)	1 096 438	161 498

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

	(в тысячах тенге)			
	31 декабря 2021 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2020 года
Основные средства	125 911	158 907	-	(32 996)
Переоценка основных средств	(2 346 685)	-	(2 046 646)	300 039
Нематериальные активы	(5 424)	(5 413)	-	(11)
Активы в форме права пользования	(6 404)	(6 357)	-	(47)
Дебиторская задолженность по договорам на строительство, незавершенным на отчетную дату	(36 730)	(36 060)	-	(670)
Запасы	32 183	32 183	-	-
Дебиторская задолженность	102 518	101 497	-	1 021
Оценочные обязательства	92 873	84 077	-	8 796



Обязательства по налогам	10 231	9 125	-	1 106
Обязательства по аренде	6 843	6 837	-	6
Обязательства по вознаграждению	560 269	560 269	-	-
Перенос налогового убытка	355 790	339 982	-	15 808
Отложенные налоговые обязательства	(1 108 625)	1 245 047	(2 046 646)	(307 026)
Чистое изменение отложенного налога		(1 008)	(950 208)	

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.

40. 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.

	2021 год	2020 год
Чистая прибыль (тыс. тенге)	400 189	1 805 563
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	198 059 999	106 174 753
Прибыль на одну акцию (тенге)	2,02	17,01

41. 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 2021 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.

42. Связанные стороны

Основным акционером АО «Имсталькон» является ТОО «АвтоТехЦентрАзия», владеющее 95% от всех размещенных акций по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 и 2020 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 2021 года	3 506 005	1 944 011	3 675 167	2 607 786	268 288
	31 декабря 2020 года	2 442 572	3 440 995	4 693 603	775 429	165 676
Предприятия, контролируемые материнской компанией	31 декабря 2021 года	31 335 347	32 897 341	9 514 334	10 581 715	653 434
	31 декабря 2020 года	9 920 004	8 346 289	3 129 376	7 047 550	529 168

В консолидированной финансовой отчетности вышеуказанные суммы были элиминированы.

43. 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 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Общая сумма максимального размера риска,	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства	5 901 544	579 723
Вклады размещенные	3 516 041	555 254
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 492 897	3 678 363
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44 653	30 440
Долгосрочная дебиторская задолженность	399 504	599 318
Общая сумма кредитного риска	13 354 639	5 443 098

Классификация денежных средств и вкладов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2021 года была следующей:

(в тысячах тенге)

	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	5 745 528	156 017	5 901 544
Вклады размещенные	-	-	3 405 501	110540	3 516 041
	-	-	9 151 029	266 557	9 417 585

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

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 2021 года					Всего
	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	5 901 544	-	-	-	-	5 901 544
Вклады размещенные	-	2 349 923	-	247	1 165 871	3 516 041
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	19 104	2 416 739	1 057 055	-	3 492 897
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	44 653	44 653
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	399 504	399 504
	5 901 544	2 369 027	2 416 739	1 057 302	1 610 028	13 354 639
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы	-	-	-	1 483 477	5 993 707	7 477 184
Финансовые обязательства	-	-	-	433 343	259 069	692 412
Задолженность по правам требования	-	-	-	1 908	18 601 586	18 603 494
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства по аренде	-	2 998 177	-	5 921 190	-	8 919 367
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства по аренде	-	-	-	-	2 800 776	2 800 776
	-	2 998 177	-	7 839 918	27 655 138	38 493 233
Нетто позиция	5 901 544	(629 150)	2 416 739	(6 782 616)	(26 045 110)	(25 138 594)

(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



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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 и обязательства по аренде	-	1 724 492	2 052 119	2 029 127	-	5 805 738
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства по аренде	-	-	-	-	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)

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 2021 года				
	Тенге	Доллар США	Евро	Российский рубль	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	5 808 338	90 479	-	2 727	5 901 544
Вклады размещенные	3 516 041	-	-	-	3 516 041
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 462 972	29 898	-	27	3 492 897
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44 653	-	-	-	44 653
Долгосрочная дебиторская задолженность	399 504	-	-	-	399 504
	13 231 508	120 377	-	2 754	13 354 639
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы	7 477 184	-	-	-	7 477 184
Финансовые обязательства	692 412	-	-	-	692 412
Задолженность по правам требования	18 603 494	-	-	-	18 603 494
Краткосрочная кредиторская задолженность и обязательства по аренде	8 871 083	35	8 487	39 762	8 919 367
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства по аренде	2 800 776	-	-	-	2 800 776
	38 444 949	35	8 487	39 762	38 493 233
Нетто позиция	(25 213 441)	120 342	(8 487)	(37 008)	(25 138 594)



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2020 года				
	Тенге	Доллар США	Евро	Российский рубль	Всего
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 и обязательства по аренде	5 788 968	-	322	16 448	5 805 738
Долгосрочная кредиторская задолженность и обязательства по аренде	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)

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 2021 года	Курсы валют			31 декабря 2020 года	Параллельный сдвиг	
		Параллельный сдвиг рост на 20%	снижение на 20%	Параллельный сдвиг рост на 20%		снижение на 20%	
Доллар США	487,79	585,348	390,232	420,71	504,85	336,57	
Евро	431,67	518,00	345,34	516,13	619,36	412,90	
Российский рубль	5,77	6,92	4,62	5,65	6,78	4,52	

(в тысячах тенге)

	Воздействие на прибыль или убыток	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Укрепление доллара США на 20%	24 068	286
Ослабление доллара США на 20%	(24 068)	(286)
Укрепление ЕВРО на 20%	(1 697)	(64)
Ослабление ЕВРО на 20%	1 697	64
Укрепление Российского рубля на 20%	(7 402)	(693)
Ослабление Российского рубля на 20%	7 402	693

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.

44. 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 2021 года

(в тысячах тенге)

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием 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 2021 года	174	44 479	-
Нефинансовые активы				
Машины и оборудование	31 декабря 2021 года	-	-	3 239 080
Здания и сооружения	31 декабря 2021 года	-	4 346 907	4 524 332
Земельные участки	31 декабря 2021 года	-	11 971 524	-
Транспортные средства	31 декабря 2021 года	-	-	2 167 494

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 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	-
Транспортные средства	02 декабря 2014 года	-	-	841 176

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 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 обменен между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. Тем не менее, по причине существующих неопределенностей и субъективности оценок справедливая стоимость не должна рассматриваться как стоимость, по которой может быть совершена немедленная реализация активов или исполнение обязательств.

45. 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.

46. События после отчетной даты

02 января 2022 года в Мангистауской области начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 05 января 2022 года Правительство РК объявило о введении чрезвычайного положения. В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге. 10 января 2022 года Комитет национальной безопасности Казахстана сообщил, что ситуация в стране стабилизировалась и находится под контролем. 19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено.

В условиях геополитической обстановки, сложившейся вокруг ситуации с Украиной государства-члены ЕС и другие страны, ввели несколько пакетов санкций против России. Ограничения затронули Центральный Банк России и крупные российские банки, а также нескольких секторов российской экономики. Экономика Казахстана подвязана к российской экономике посредством тесных взаимоотношений в торговле. Россия — крупнейший импортер для Казахстана с долей почти 42,1 % от всего импорта.

В связи с этим, финансовые рынки испытывают серьезную волатильность. Особенно негативно ситуация сказалась на валютном рынке. В пресс-службе Национального банка РК (далее «НБРК») сообщили, что ситуация на мировых финансовых рынках продолжает оставаться крайне нестабильной. Возросшие ожидания по неспособности скорого разрешения конфликта в Европе оказывают разнонаправленный эффект на товарные, валютные и фондовые рынки. НБРК предпринял ряд оперативных мер по нивелированию давления негативных шоков на финансовый и валютный рынки страны. В частности, на фоне резко возросшей волатильности, во избежание дестабилизации ситуации на внутреннем валютном рынке, НБРК в ходе торгов провел некоторые валютные интервенции. Стоит отметить: меры проводятся в рамках принципов плавающего обменного курса. Курс тенге будет формироваться под воздействием фундаментальных факторов, при этом в краткосрочной перспективе волатильность тенге будет зависеть от санкционной риторики, ожиданий внутренних участников и динамики на мировых рынках. 24 февраля 2022 года НБРК принял внеочередное решение по уровню базовой ставки, обусловленное необходимостью поддержания стабильности цен на фоне реализации рисков со стороны внешнего сектора.

Базовая ставка была повышена с 10,25% до 13,5% годовых с процентным коридором +/- 1,0 п. п. Повышение базовой ставки направлено не только на предупреждение распространения последствий внешнего шока на экономику страны, но и на обеспечение макроэкономической стабильности и защиту тенговых активов.

Поскольку антироссийские санкции еще действуют и геополитическая ситуация в целом нестабильна, чрезвычайно сложно предсказать полную степень и продолжительность их воздействия на бизнес Группы. В целом взвешенная денежно-кредитная политика, проводимая Правительством Казахстана в рамках инфляционного таргетирования, способна эффективно предупредить распространение последствий внешнего шока на экономику страны и обеспечить защиту тенговых активов.

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.

47. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 30 мая 2022 года.

