

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИМСТАЛЬКОН»**

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

и Отчет независимых аудиторов

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»:

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.:	
Отдельный отчет о финансовом положении	7
Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отдельный отчет об изменениях в капитале	9
Отдельный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к отдельной финансовой отчетности	11-47

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 года.

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

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Общества 25 июля 2019 года.

От имени Руководства АО «Имсталькон»:


Резунов М.М.
Генеральный директор




Полушкина С.Б.
Главный бухгалтер

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кенсе
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)
факс: (727) 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 27.11.99г.

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»



Акционерам и Совету директоров АО «Имсталькон»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Имсталькон» (далее именуемое Общество), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отдельного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Имсталькон» по состоянию на 31 декабря 2018 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

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

Важные обстоятельства

Мы хотим обратить внимание на Примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, где сказано, что в отчетном периоде краткосрочные обязательства Общества превысили его краткосрочные активы на 29 032 743 тысячи тенге, (в 2017 году – на 26 647 758 тысяч тенге), Обществом получен совокупный убыток в размере 1 896 969 тысяч тенге, (в 2017 году – совокупный доход в размере 799 462 тысячи тенге). Общество испытывает недостаточность ликвидных активов и не может ответить по своим краткосрочным обязательствам, что свидетельствует о его неустойчивом финансовом положении. Руководство Общества считает, что на ухудшение финансового положения, повлияло в первую очередь, уменьшение объема работ. Последние годы в строительной отрасли наблюдается общая тенденция спада спроса на строительные работы.

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

14 июля 2017 года Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы принял решение реабилитационную процедуру прекратить, но условия погашения задолженности по займам и начисления вознаграждений с кредиторами не согласованы, начисление вознаграждений по займам Обществом не возобновлено.

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

Указанные факторы вызывают сомнения в способности Общества продолжать непрерывную деятельность. Руководство Общества не имеет намерений по прекращению деятельности. В настоящее время Обществом заключено несколько крупных контрактов, по которым производится изготовление и монтаж металлоконструкций, кроме этого, ведутся переговоры по строительным проектам со странами ближнего зарубежья. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Общество не смогло продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Прочие сведения

Как указано в Примечании 2 к отдельной финансовой отчетности, Общество также составляет консолидированную финансовую отчетность. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством 25 июля 2019 года.

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и

надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки. так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

**Аудитор
ООО «ALMIR CONSULTING»**

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000171 от 23.12.2013 г.



Махамбетова Г.У.

25 июля 2019 года, г. Алматы

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тысячах тенге)
31 декабря 2017 года
(пересчитано)*

АКТИВЫ	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства	4	26 706	47 582
Краткосрочная дебиторская задолженность*	5	3 186 167	5 380 113
Запасы	6	670 113	795 737
Текущие налоговые активы	7	182 284	343 457
Прочие краткосрочные активы	8	1 636 581	1 801 904
Итого краткосрочных активов		5 701 851	8 368 793
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*	9	25 926	22 190
Инвестиции в дочерние организации	10	17 041 687	17 041 687
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	6 472	9 578
Инвестиционное имущество	12	10 777 279	10 019 479
Основные средства	13	4 639 846	5 698 020
Нематериальные активы	14	9 495	30 359
Прочие долгосрочные активы	15	14 917	6 201
Итого долгосрочных активов		32 515 622	32 827 514
Итого активы		38 217 473	41 196 307
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы текущие	16	26 054 935	25 142 830
Финансовые обязательства	17	2 348 426	2 342 243
Краткосрочная задолженность по облигациям	18	3 436 646	3 436 646
Обязательства по налогам	19	26 317	2 865
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	20	11 612	5 942
Краткосрочная кредиторская задолженность	21	1 895 242	3 929 044
Краткосрочные оценочные обязательства	22	43 198	87 001
Прочие краткосрочные обязательства	23	918 218	736 643
Итого краткосрочных обязательств		34 734 594	35 683 214
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	16	-	30 323
Отложенные налоговые обязательства	24	2 051 455	2 114 443
Прочие долгосрочные обязательства		-	39 934
Итого долгосрочных обязательств		2 051 455	2 184 700
V. Капитал			
Акционерный капитал	25	1 825 900	1 825 900
Выкупленные собственные акции		(709 458)	(709 458)
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*	9	24 192	20 456
Резерв переоценки основных средств		2 403 219	2 451 418
Непокрытый убыток*		(2 112 429)	(259 923)
Итого капитал		1 431 424	3 328 393
Итого обязательства и капитал		38 217 473	41 196 307

* Пересчитано (см. Примечание 11.2.47)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



М.М. Резунов

М.М. Резунов

С.Б. Полушкина

Отдельный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-247



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

	Примечание	2018 год	2017 год
(в тысячах тенге)			
Доход от реализации продукции и оказания услуг	26	6 953 492	6 714 882
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	27	(6 086 623)	(4 279 829)
Валовая прибыль		866 869	2 435 053
Доход от финансирования	28	69 326	28 293
Прочие доходы	29	1 546 001	572 719
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	30	(82 453)	(343 513)
Административные расходы	31	(1 448 616)	(1 452 742)
Расходы на финансирование		-	(16)
Прочие расходы	32	(2 914 820)	(768 852)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 963 693)	470 942
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	33	(12 540)	449 072
Чистая прибыль (убыток) за год		(1 976 233)	920 014
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход (убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	3 736	59
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств		75 528	(120 611)
Прочий совокупный доход (убыток) за отчетный год		79 264	(120 552)
Всего совокупный доход (убыток) за период		(1 896 969)	799 462
Прибыль/(убыток) на акцию (тенге)	34	(245,19)	114,15

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Handwritten signature of M.M. Reznov

М.М. Резунов

С.Б. Полушкина

Отдельный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-47.



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»
ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 ГОДА**

(в тысячах тенге)

	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств	Непокрытый убыток	Всего
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 825 900	(709 458)	59	2 451 418	405 858	3 973 777
Изменения в Учетной политике*	-	-	20 397	-	(665 781)	(645 384)
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2017 года	1 825 900	(709 458)	20 456	2 451 418	(259 923)	3 328 393
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	(1 976 233)	(1 976 233)
Прочий совокупный доход (убыток) за период	-	-	3 736	75 528	-	79 264
Итого совокупный доход (убыток)	-	-	3 736	75 528	(1 976 233)	(1 896 969)
Амортизация резерва переоценки	-	-	-	(123 727)	123 727	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 825 900	(709 458)	24 192	2 403 219	(2 112 429)	1 431 424
Сальдо на 31 декабря 2016 года	1 825 900	(709 458)	-	2 861 462	(803 589)	3 174 315
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	920 014	920 014
Прочий совокупный доход (убыток) за период	-	-	59	(120 611)	-	(120 552)
Итого совокупный доход (убыток)	-	-	59	(120 611)	920 014	799 462
Амортизация резерва переоценки	-	-	-	(289 433)	289 433	-
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 825 900	(709 458)	59	2 451 418	405 858	3 973 777

* Пересчитано (см. Примечание 7)

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.М. Резунов
С.Б. Полушкина

М.М. Резунов

С.Б. Полушкина

Отдельный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 11-47.



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»

**ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)**

(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	4 420 478	4 800 696
реализация товаров	2 645 640	3 333 702
авансы полученные	1 704 976	1 043 617
дивиденды	69 326	26 356
прочие поступления	536	397 021
2. Выбытие денежных средств, всего	(4 426 824)	(5 107 952)
платежи поставщикам за товары и услуги	(441 177)	(2 648 467)
авансы выданные	(3 000 760)	(567 915)
выплаты по заработной плате	(618 164)	(632 832)
выплата вознаграждения по займам	-	(249 510)
корпоративный подоходный налог	(156)	(1 637)
другие платежи в бюджет	(217 128)	(356 855)
прочие выплаты	(149 439)	(650 736)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(6 346)	(307 256)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	5 017	25 246
реализация основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества	5 017	131
погашение депозита	-	25 115
2. Выбытие денежных средств, всего	(14 013)	(10 056)
приобретение основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества	(14 013)	(9 750)
размещение на депозит	-	(306)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(8 996)	15 190
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	-	-
получение займов	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	(5 534)	(149 436)
погашение займов	(132)	(89 250)
выплата вознаграждения по облигациям	-	(32 372)
выплата дивидендов	(5 402)	(27 814)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(5 534)	(149 436)
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(20 876)	(441 502)
Денежные средства на начало отчетного периода	47 582	489 084
Денежные средства на конец отчетного периода	26 706	47 582

В 2017 году проводились операции без использования денежных средств: по операционной деятельности - приобретение запасов и услуг за счет погашения дебиторской задолженности за выполненные работы в 2017 году на сумму 229 048 тысяч тенге; по инвестиционной деятельности - приобретение основных средств в счет погашения дебиторской задолженности на сумму 331 305 тысяч тенге, приобретение акций в счет погашения дебиторской задолженности на сумму 70 тысяч тенге. В 2018 году операции без использования денежных средств не проводилось.

Генеральный директор

Главный бухгалтер







М.М. Резунов

С.Б. Полушкина

Отдельный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к отдельной финансовой отчетности, представленными на стр. 41-47.



1. Общая часть

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

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

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

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
	%	%
Физические лица	28,12%	28,12%
Резунов Михаил Михайлович	18,50%	18,50%
Есмуканов Серик Газизович	9,05%	9,05%
ТОО «ИМСТАЛЬСТРОЙ»	6,00%	6,00%
АО «Компания Монтажспецстрой»	0,23%	0,23%
Кибиткин Павел Павлович	18,70%	18,70%
Акции, выкупленные эмитентом	19,40%	19,40%
	100%	100%

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов количество размещенных простых акций, за вычетом собственных выкупленных акций, равно 8 059 999 штук, акционерный капитал составляет 1 116 442 тысячи тенге.

Основными видами деятельности Общества являются:

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

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



Дочерние организации

На 31 декабря 2018 и 2017 годов Общество имело следующие дочерние организации:

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	
ТОО «Имсталькон-А»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140, нежил. пом. 58А
ТОО «Имсталькон – Проект»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140, нежил. пом. 58А
ТОО «АЗОК»	100%	100%	г. Капчагай, ул. Индустриальная, д.1
ТОО «ИмстальконКапчагайстрой»	100%	100%	г. Капчагай, ул. Индустриальная, д. 1
ТОО «Имсталькон-Атырау»	100%	100%	г. Атырау, пр. Кабдолова, д. 58
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	57%	57%	г. Жанаозен, Северо-восточная промзона
ТОО «ПЗМК – Имсталькон»	56,08%	56,08%	г. Павлодар, северная промзона
ТОО «Юсталькон»	60%	60%	г. Шымкент, ул. Исмаилова, д. 19
ТОО «Имсталькон»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140, нежил. пом. 58А
ТОО «Алматинская монтажная фирма 1 - Имсталькон»	100%	100%	г. Алматы, ул. Бекмаханова, д. 90
ТОО «Астана - Имсталькон»	100%	100%	г. Астана, район Алматы, ул. Жетіген, д.35
ТОО «Монтажная фирма - Имсталькон - Актөбе»	100%	100%	г. Актөбе, Промзона, Вохра-6, 27
ТОО «Жамбылский завод металлоконструкций - Имсталькон»	100%	100%	г. Тараз, пр. Толе би, д. 178
ТОО «Жамбылская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	г. Тараз, пр. Толе би, д. 230
ТОО «Карагандинский завод металлоконструкций - Имсталькон»	100%	100%	г. Караганда, учетный квартал 018, участок 003
ТОО «Карагандинская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	Карагандинская область, Северная промзона, учет. квартал 018, участок 02
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	51%	51%	г. Лисаковск, ул.Мира, д. 7
ТОО «Павлодарская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	г. Павлодар, Северная промзона, д.47/2
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций – Имсталькон»	80%	80%	Костанайская обл., г. Рудный, ул. Котельная, строение 2/2
ТОО «Рудненская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	Костанайская обл.,г.Рудный, ул. Мира, д. 107-а.
ТОО «Семипалатинская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	ВКО, г. Семей, ул. Би Борамбая, д. 83/1
ТОО «Талдыкорганская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	г. Талдыкорган, ул. Алмалы, д.3
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	51%	51%	ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Базовая, д. 7
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	51%	51%	ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Путевая, д.1/9
ТОО «Уральская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	Западно-Казахстанская обл. г. Уральск, ул. С. Гумарова, д.14
ТОО «Имсталькон– Темиртау»	25,12%	25,12%	г. Темиртау, пр. Мира, д. 1а
ТОО «Компания «Аксай-инвест»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Общество имеет 1 филиал по адресу: 050058, г. Алматы, ул. Москвина, 11.



Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов составляла 263 человека и 299 человек соответственно.

2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

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

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

Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску 25 июля 2019 года.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Общества за отдельную финансовую отчетность являются:

Генеральный директор – Резунов Михаил Михайлович.

Главный бухгалтер – Полушкина Светлана Борисовна.

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

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

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

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

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

В отчетном периоде краткосрочные обязательства Общества превысили ее краткосрочные активы на 29 032 743 тысячи тенге, (в 2017 году – на 26 647 758 тысяч тенге), Обществом получен совокупный убыток в размере 1 896 969 тысяч тенге, (в 2017 году – совокупный доход в размере 799 462 тысячи тенге). Общество испытывает недостаточность ликвидных активов и не может ответить по своим краткосрочным обязательствам, что свидетельствует о его неустойчивом финансовом положении. Руководство Общества считает, что на ухудшение финансового положения, повлияло в первую очередь, уменьшение объема работ. Последние годы в строительной отрасли наблюдается общая тенденция спада спроса на строительные работы.

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

14 июля 2017 года Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы принял решение реабилитационную процедуру прекратить, но условия погашения задолженности по займам и начисления вознаграждений с кредиторами не согласованы, начисление вознаграждений по займам Обществом не возобновлено.



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

Руководство Общества не имеет намерений по прекращению деятельности. В настоящее время Обществом заключено несколько крупных контрактов, по которым производится изготовление и монтаж металлоконструкций, кроме этого, ведутся переговоры по строительным проектам со странами ближнего зарубежья.

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

3. Основные принципы учетной политики

Изменения в учетной политике

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2018 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной отдельной финансовой отчетности.

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Общество начало применение МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39, новый стандарт вносит кардинальные изменения в учет финансовых активов и в некоторые аспекты учета финансовых обязательств.

Применение МСФО (IFRS) 9 привело к изменению классификации финансовых активов и признанию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам на дату начала применения стандарта.

Классификация финансовых активов на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

(в тысячах тенге)

Финансовые активы	Прим	Согласно МСФО (IAS) 39		Изменение Учетной политики	Согласно МСФО (IFRS) 9	
		категория	сумма		категория	сумма
Денежные средства	4	Займы и дебиторская задолженность	47 582	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	47 582
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	Займы и дебиторская задолженность	6 046 776	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	6 046 776
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	911	21 279	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22 190
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	Займы и дебиторская задолженность	9 578	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	9 578
Итого финансовых активов			6 104 847	21 279		6 126 126



МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. Для учета выручки новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Общество применило вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта к тем договорам, которые не являются выполненными с требуемой даты вступления в силу в своей отдельной финансовой отчетности. Деятельность Общества связана с производством и монтажом металлоконструкций, строительными работами, реализацией металлоконструкций и сопутствующих товаров и услуг. Детальный анализ последствий применения или специфических гарантий МСФО (IFRS) 15 показал влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества по состоянию на 01 января 2018 года следующим образом:

Влияние изменений МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на отдельный отчет о финансовом положении:

		(в тысячах тенге)		
	Прим.	Согласно МСФО (IAS) 11	Изменение Учетной политики	Согласно МСФО (IFRS) 15
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	6 046 776	(666 663)	5 380 113

По состоянию на 01 января 2018 года Общество признало через нераспределенную прибыль переоценку по справедливой стоимости финансовых активов, ранее оцениваемых по себестоимости, а также пересчет по договорам строительного-монтажных работ, незавершенным на отчетную дату.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 и (IFRS) 15 на нераспределенную прибыль представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)
Резерв переоценки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
Сальдо согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	59
Признание переоценки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20 397
Сальдо согласно МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 г.	20 456
Нераспределенная прибыль	
Сальдо согласно МСФО (IAS) 39 и (IAS) 11 на 31 декабря 2017 г.	405 858
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	-
Переоценка по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее отраженных по себестоимости	882
Пересчет по МСФО (IFRS) 15	(666 663)
Сальдо согласно МСФО (IFRS) 9 и (IFRS) 15 на 01 января 2018 г.	(259 923)
Итого изменение в собственном капитале вследствие применения МСФО (IFRS) 9 и (IFRS) 15	(645 384)



Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении уточняется подход к определению даты операции для применения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию немонетарного актива или обязательства.

Согласно разъяснению датой операции является дата признания немонетарного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предварительной оплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется для каждой выплаты или поступления предварительной оплаты.

Данное разъяснение не оказывает влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования.

Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

В поправках рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника выплаты; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

Данные поправки не применимы к Обществу.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки устраняют проблемы, возникающие с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две возможности для организаций, занимающихся страховой деятельностью: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения.

Данные поправки не применимы к Обществу.

Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправки разъясняют то, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Поправки исключают ряд краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО. Данные поправки не применимы к Обществу.

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



МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 01 января 2021 года).

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» (вступает в силу с 01 января 2019 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 вступления перенесена на неопределенный срок).

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменения в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала (вступает в силу с 01 января 2019 года).

Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» - затраты по заимствованиям, разрешенные для капитализации (вступает в силу с 01 января 2019 года).

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

Оценка справедливой стоимости активов и обязательств

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

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

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

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых

доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

С 01 января 2018 года Общество заменило модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемых кредитных убытков» по МСФО (IFRS) 9. Новая модель оценки обесценения не применяется к инвестициям в долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

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

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

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

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

Суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представляются в отдельной финансовой отчетности по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости - как уменьшение валовой балансовой стоимости таких активов. Снижение балансовой стоимости осуществляется за счет формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, как контрактивный счет соответствующих счетов активов. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признанные безнадежными, списываются за счет оценочного резерва. Полученные впоследствии



возмещения ранее списанных сумм восстанавливаются за счет такого резерва. Изменение резерва отражается в составе прибыли или убытка.

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

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

Финансовые обязательства

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

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Инвестиции в дочерние организации

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

Запасы

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

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



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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Инвестиционное имущество

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

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

Нематериальные активы

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самом Обществе, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию.

назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Общества.

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

Арендные активы

Аренда, по условиям которой к Обществу переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, и арендованные активы не признаются в отдельном отчете о финансовом положении Общества.

Налогообложение

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



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

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

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

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

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

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

Пенсионные и прочие обязательства

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

Капитал

Акционерный капитал

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

Собственные выкупленные акции

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

Признание доходов и расходов

Признание выручки

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

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

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

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

Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

К расходам относятся следующие виды затрат:

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

Обменный курс

Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленными на дату составления отдельного отчета о финансовом положении. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в отдельном отчете о

прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге/Евро	439,37	398,23
Тенге/1 доллар США	384,20	332,33
Тенге/1 российский рубль	5,52	5,77

Раскрытие информации о связанных сторонах

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

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

События после отчетной даты

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

Резервы, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

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

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

Срок полезной службы основных средств

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Оценка запасов

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

Обесценение нефинансовых активов

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

4. Денежные средства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе	2 028	11 535
Денежные средства на расчетных счетах, в тенге	24 678	36 047
	26 706	47 582

5. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность*	778 134	33 426



Задолженность дочерних организаций	4 123 518	4 405 639
Задолженность работников по ссудам	13 625	7 573
Задолженность работников по подотчетным суммам	2 689	2 232
Задолженность работников прочая	6	180
Прочая дебиторская задолженность	22 000	15 206
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 753 805)	(4 143)
	3 186 167	5 380 113

* Пересчитано (см. Примечание 3).

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Сальдо на начало периода	(4 143)	(2 937)
Начислено резерва	(1 753 791)	(4 143)
Списано за счет резерва	4 129	2 937
Сальдо на конец периода	(1 753 805)	(4 143)

6. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	357 325	477 165
Товары	319 460	325 458
Резерв по списанию стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации	(6 672)	(6 886)
	670 113	795 737

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

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Сальдо на начало периода	(6 886)	(7 280)
Восстановлено резерва	214	394
Сальдо на конец периода	(6 672)	(6 886)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов запасы не выступают предметом залога.

7. Текущие налоговые активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Корпоративный подоходный налог	160 318	160 308
Налог на добавленную стоимость	10 667	171 366
Индивидуальный подоходный налог	-	65
Социальный налог	-	242
Земельный налог	1 106	1 241
Налог на имущество	5 665	5 837
Налог на транспорт	1 270	1 493
Плата за пользование земельными участками	1 753	1 647
Плата за загрязнение окружающей среды	484	360
Прочие	1 021	898
	182 284	343 457

8. Прочие краткосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, выданные под поставку товарно-материальных запасов	6 604	11 068
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	1 620 772	1 778 812



Прочие краткосрочные активы	9 205	12 024
	1 636 581	1 801 904

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

	Количество акций, штук	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Простые акции АО «Компания "Монтажспецстрой»	84 829	22 861	18 705
Простые акции ПАО «Сбербанк»	100	103	129
Привилегированные акции АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»	6 700	2 962	3 356
		25 926	22 190

*Пересчитано (см. Примечание 3).

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 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, рег.№ свидетельства ППНО-0202-ОНИ, дата выдачи 13.07.2018 года, Квалификационное свидетельство оценщика, рег.№ свидетельства ППНО-0202-ОДИ, дата выдачи 13.07.2018 года, Квалификационное свидетельство оценщика, рег.№ свидетельства ППНО-0202- ОИСИНМА,ОБ, дата выдачи 13.07.2018 года). Оценка проведена на основании договора № 07/16-02 от 16 июля 2019 года, и оценщиком представлен отчет об оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 18 705 тысяч тенге.

- по привилегированным акциям АО «Бухтарминская гидроэлектростанция» проведена оценка независимым оценщиком ТОО «Prudential Prime Spirit» (Квалификационное свидетельство оценщика, рег.№ свидетельства ППНО-0202-ОНИ, дата выдачи 13.07.2018 года, Квалификационное свидетельство оценщика, рег.№ свидетельства ППНО-0202-ОДИ, дата выдачи 13.07.2018 года, Квалификационное свидетельство оценщика, рег.№ свидетельства ППНО-0202- ОИСИНМА,ОБ, дата выдачи 13.07.2018 года). Оценка проведена на основании договора № 07/16-02 от 16 июля 2019 года, и оценщиком представлен отчет об оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 3 356 тысяч тенге.

В течение 2018 года реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не осуществлялось.

10. Инвестиции в дочерние организации

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
ТОО «Имсталькон-А»	78 167	78 167
ТОО «Имсталькон – Проект»	100	100
ТОО «АЗОК»	2 200	2 200
ТОО «Имсталькон Капчагайстрой»	110	110
ТОО «Имсталькон-Атырау»	1 200	1 200
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	356	356
ТОО «ПЗМК – Имсталькон»	3 950	3 950
ТОО «Юсталькон»	1 200	1 200
ТОО «Имсталькон»	4 761 466	4 761 466
ТОО «Алматинская монтажная фирма 1 - Имсталькон»	769 715	769 715
ТОО «Астана - Имсталькон»	513 975	513 975
ТОО «Монтажная фирма - Имсталькон - Актобе»	255 075	255 075
ТОО «Жамбылский завод металлоконструкций - Имсталькон»	623 811	623 811
ТОО «Жамбылская монтажная фирма - Имсталькон»	425 368	425 368
ТОО «Карагандинский завод металлоконструкций - Имсталькон»	343 207	343 207
ТОО «Карагандинская монтажная фирма - Имсталькон»	241 112	241 112
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	1 020	1 020
ТОО «Павлодарская монтажная фирма - Имсталькон»	306 012	306 012
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций - Имсталькон»	123 892	123 892
ТОО «Рудненская монтажная фирма - Имсталькон»	318 467	318 467
ТОО «Семипалатинская монтажная фирма - Имсталькон»	650 000	650 000
ТОО «Талдыкорганская монтажная фирма - Имсталькон»	290 389	290 389
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	1 034	1 034
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	380 857	380 857
ТОО «Уральская монтажная фирма - Имсталькон»	21 053	21 053
ТОО «Имсталькон– Темиртау»	1 934	1 934
ТОО «Компания «Аксай-инвест»	6 926 017	6 926 017
	17 041 687	17 041 687

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

11. Долгосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	2 726	44 599
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	5 626	10 848
Дисконт	(1 880)	(3 497)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(42 372)
	6 472	9 578

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Сальдо на начало	(42 372)	(42 372)
Списано за счет резерва	42 372	-
Сальдо на конец	-	(42 372)

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

Изменений в резерве по сомнительной долгосрочной дебиторской задолженности в отчетном периоде не было.

12. Основные средства

	(в тысячах тенге)					
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31 декабря 2017 года	2 154 776	2 972 478	1 799 707	213 143	162 004	7 302 108
Поступление	-	-	19 410	-	8 917	28 327
Перевод в инвестиционную недвижимость	(454 132)	(398 049)	-	-	-	(852 181)
Выбытие	-	(21 259)	(39 154)	(2 240)	(95 265)	(157 918)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 700 644	2 553 170	1 779 963	210 903	75 656	6 320 336
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	468 994	830 451	179 095	125 548	1 604 088
Износ, начисленный за отчетный период	-	73 666	263 705	6 947	13 276	357 594
Износ по основным средствам, переведенным в инвестиционную недвижимость	-	(141 604)	-	-	-	(141 604)
Износ по выбывшим основным средствам	-	(10 523)	(32 117)	(1 952)	(94 996)	(139 588)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	390 533	1 062 039	184 090	43 828	1 680 490
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	1 700 644	2 162 637	717 924	26 813	31 828	4 639 846
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31 декабря 2016 года	2 154 776	2 970 728	1 791 831	215 888	174 067	7 307 290
Поступление	-	1 750	8 821	-	9 712	20 283
Выбытие	-	-	(945)	(2 745)	(21 775)	(25 465)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	2 154 776	2 972 478	1 799 707	213 143	162 004	7 302 108
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 31 декабря 2016 года	-	378 361	563 805	172 636	117 501	1 232 303
Износ, начисленный за отчетный период	-	90 633	267 424	9 109	23 095	390 261
Износ по выбывшим основным средствам	-	-	(778)	(2 650)	(15 048)	(18 476)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	468 994	830 451	179 095	125 548	1 604 088
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	2 154 776	2 503 484	969 256	34 048	36 456	5 698 020

Переоценка стоимости активов

В отчетном периоде Общество не проводило переоценку основных средств. По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество переоценило земельные участки согласно результатам независимой оценки, проведенной ТОО «BataGroup» (государственная лицензия на право осуществления деятельности по

оценке имущества ЮЛ-00585 (77433-1910-ТОО) № 0011204 от 03.06.2006 года) и ТОО «Prudential Prime Spirit Kazakhstan/Central Asia» (государственная лицензия на право осуществления деятельности по оценке имущества ЮЛ-00916-(38203-1910-ТОО) № 0145054 от 24.01.2011 года).

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

100% земельных участков были оценены с использованием сравнительного подхода.

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

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

13. Инвестиционное имущество

	(в тысячах тенге)		
	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
Справедливая стоимость на 31 декабря 2017 года	5 062 695	4 956 784	10 019 479
Перевод из основных средств	454 132	398 049	852 181
Выбытие	-	(94 381)	(94 381)
Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года	5 516 827	5 260 452	10 777 279
Справедливая стоимость на 31 декабря 2016 года	5 062 695	4 956 250	10 018 945
Поступление	-	534	534
Справедливая стоимость на 31 декабря 2017 года	5 062 695	4 956 784	10 019 479

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

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов справедливая стоимость инвестиционной недвижимости близка к ее балансовой стоимости. Руководство Общества считает, что инвестиционная недвижимость на конец отчетного периода не имеет каких-либо признаков обесценения. Пересмотр справедливой стоимости инвестиционной недвижимости был произведен Обществом в прошлых периодах, а именно - земельных участков, входящих в состав инвестиционного имущества, - по состоянию на 31 декабря 2015 года, зданий и сооружений - по состоянию на 31 декабря 2013 года.

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

14. Нематериальные активы

	(в тысячах тенге)	
	Программное обеспечение	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 31 декабря 2017 года	216 504	216 504
Поступление	-	-
Сальдо на 31 декабря 2018 года	216 504	216 504
<i>Амортизация</i>		
Сальдо на 31 декабря 2017 года	186 145	186 145
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	20 864	20 864



Сальдо на 31 декабря 2018 года	207 009	207 009
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	9 495	9 495
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Сальдо на 31 декабря 2016 года	216 504	216 504
Поступление	-	-
Сальдо на 31 декабря 2017 года	216 504	216 504
<i>Амортизация</i>		
Сальдо на 31 декабря 2016 года	165 283	165 283
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	20 862	20 862
Сальдо на 31 декабря 2017 года	186 145	186 145
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	30 359	30 359

15. Прочие долгосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Незавершенное строительство	14 917	6 201

На 31 декабря 2018 и 2017 годов в состав незавершенного строительства входит строительство производственных баз для собственных нужд Общества.

16. Займы, текущие и долгосрочные

	31 декабря 2018 года				31 декабря 2017 года		
	кратко- срочная часть	просрочен- ная часть	Итого	долгосроч- ная часть	краткосро- -чная часть	просрочен- ная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты ¹⁾	35 056	26 019 879	26 054 935	30 323	4 238 750	20 904 080	25 173 153

Основной целью финансирования является пополнение оборотных средств. Средняя ставка вознаграждения по кредитам составляет 13,9%. Основными кредиторами являются АО «Альфа Банк», ДБ АО «Сбербанк России», АО «Евразийский Банк» и АО «First Heartland Jýsan Bank» (Жусан Банк). Вознаграждения по займам в течение 2016 года не выплачивались. Согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы с 25 января 2016 года в отношении АО «Имсталькон» применена реабилитационная процедура, в которой предусмотрено погашение задолженности по займам в соответствии с утвержденным графиком. 14 июля 2017 года Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы принял решение: реабилитационную процедуру прекратить.

Согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 17 августа 2018 года в отношении АО «Имсталькон» применена процедура реабилитации, которая вступила в законную силу на основании Постановления судебной коллегии по гражданским делам Алматинского городского суда 07 ноября 2018 года.

В качестве обеспечения предоставлены основные средства и инвестиционное имущество Общества.

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

(в тысячах тенге)

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31 декабря 2018 года		
					Всего	Краткосрочная часть	Просроченная часть
ДБ АО «Сбербанк России»	KZT	25.04.2012г.	22.12.2017г.	15,0%	10 331 573	-	10 331 573
АО «First Heartland Jýsan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013г.	05.12.2018г.	18,0%	6 333 980	-	6 333 980
АО «Евразийский банк»	KZT	11.06.2013г.	25.05.2015г.	13,5%	2 613 539	-	2 613 539
АО «Альфа Банк»	USD	02.04.2007г.	25.01.2019г.	9,0%	6 775 843	35 056	6 740 787
					26 054 935	35 056	26 019 879

Займы Общества, полученные в АО «Евразийский банк», ДБ АО «Сбербанк России», АО «First Heartland Jýsan Bank» (Жусан Банк), по состоянию на 31 декабря 2018 года не погашены в сроки, предусмотренные договорами.

(в тысячах тенге)

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Задолженность на 31 декабря 2017 года			
					Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Просроченная часть
ДБ АО «Сбербанк России»	KZT	25.04.2012г.	22.12.2017 г.	15,0%	10 349 451	-	-	10 349 451
АО «First Heartland Jýsan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013г.	05.12.2018 г.	18,0%	6 333 980	-	1 821 479	4 512 501
АО «Евразийский банк»	KZT	11.06.2013г.	25.05.2015 г.	13,5%	2 628 671	-	-	2 628 671
АО «Альфа Банк»	USD	02.04.2007г.	25.01.2019 г.	9,0%	5 861 051	30 323	2 417 271	3 413 457
					25 173 153	30 323	4 238 750	20 904 080

Займы Общества, полученные в АО «Евразийский банк», ДБ АО «Сбербанк России», по состоянию на 31 декабря 2017 года не погашены в сроки, предусмотренные договорами.



Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью

	31 декабря 2016 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Начислено	Реклассифицировано	31 декабря 2017 года
Текущие банковские займы	25 142 830	-	(132)	881 914	30 323	26 054 935
Долгосрочные банковские займы	30 323	-	-	-	(30 323)	-
Вознаграждение по облигациям	259 069	-	-	-	-	259 069
Задолженность по облигациям	3 436 646	-	-	-	-	3 436 646
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	127 557	-	(5 402)	-	(11 734)	110 421
Итого	28 996 425	-	(5 534)	881 914	(11 734)	29 861 071

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2015 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Начислено	Реклассифицировано	31 декабря 2016 года
Текущие банковские займы	1 623 770	-	(89 250)	3 037	23 605 273	25 142 830
Долгосрочные банковские займы	23 655 564	-	-	(19 968)	(23 605 273)	30 323
Вознаграждение по облигациям	291 441	-	(32 372)	-	-	259 069
Задолженность по облигациям	3 436 630	-	-	16	-	3 436 646
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	155 758	-	(27 814)	-	(387)	127 557
Итого	29 163 163	-	(149 436)	(16 915)	(387)	28 868 868

(в тысячах тенге)

17. Финансовые обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Вознаграждение по банковским займам	1 978 936	1 955 617
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	259 069	259 069
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	110 421	127 557
	2 348 426	2 342 243

(в тысячах тенге)

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



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

18. Задолженность по облигациям

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов

(в тысячах тенге)

Дата регистрации	НИН	Номинальная сумма выпуска (тенге)	Размещенная сумма выпуска по номиналу (тенге)	Дата погашения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
05.08.2009	KZP01Y07D549	4 000 000 000	2 473 999 900	05.08.2016	2 474 000	2 474 000
08.10.2009	KZP02Y07D547	4 400 000 000	962 326 500	07.10.2016	962 326	962 326
03.06.2010	KZP01Y07D747	4 000 000 000	320 000	07.09.2017	320	320
					3 436 646	3 436 646
За вычетом /включая:						
Дисконт по выпущенным облигациям, нетто					-	-
Выкупленные облигации					(1 598 298)	(1 598 298)

Концентрация риска

Держатели облигаций	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	штук	%	штук	%
АО "Центральный депозитарий ценных бумаг"	34 366 464	100,00%	34 366 464	100,00%

Согласно предоставленной выписке реестра держателей ценных бумаг - АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов все непогашенные облигации находятся на лицевом счете номинального держателя АО «Центральный депозитарий ценных бумаг». Номинальный держатель представляет интересы фактических держателей облигаций Общества: АО «Единый накопительный пенсионный фонд», Касымова М.Г. и Курбанбаева Е.М.

19. Обязательства по налогам

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Индивидуальный подоходный налог	12 222	1 482
Налог на добавленную стоимость	3 644	-
Социальный налог	10 399	1 235
Плата за загрязнение окружающей среды	9	32
Прочие	43	116
	26 317	2 865

20. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательные социальные отчисления	1 936	1 585
Обязательные пенсионные взносы	9 578	3 910
Обязательное социальное медицинское страхование	98	447
	11 612	5 942

21. Краткосрочная кредиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	211 468	1 801 668
Задолженность дочерним организациям	1 472 248	1 939 487



Кредиторская задолженность по оплате труда	52 214	16 115
Прочая кредиторская задолженность	159 312	171 774
	1 895 242	3 929 044

22. Краткосрочные оценочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	43 198	87 001

Движение резерва по неиспользованным отпускам было следующим:

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Сальдо на начало	87 001	75 969
Начислено резерва	20 758	69 622
Использовано резерва	(64 561)	(58 590)
Сальдо на конец	43 198	87 001

23. Прочие краткосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные под получение запасов	553 643	-
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	364 575	736 643
	918 218	736 643

24. Отложенные налоговые обязательства

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

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

Расчет отложенного налогового обязательства на 31 декабря 2017 года приведен ниже:

	(в тысячах тенге)				
	31 декабря 2016 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2017 года	В состав прибыли (убытка)	В состав прочего совокупного дохода
Отложенные налоговые активы					
Дебиторская задолженность	1 949	(421)	1 528	(421)	-

Оценочные обязательства	15 194	2 206	17 400	2 206	-
Обязательства по налогам	26	251	277	251	-
Перенос налогового убытка	211 125	631 145	842 270	631 145	-
Запасы	1 456	(79)	1 377	(79)	-
Обязательства по вознаграждению	426 129	(35 006)	391 123	(35 006)	-
Итого активы	655 879	598 096	1 253 975	598 096	-
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства, инвестиционное имущество, нематериальные активы	(3 089 873)	(145 212)	(3 235 085)	(24 601)	(120 611)
Незавершенные договоры на строительство	(8 964)	(124 369)	(133 333)	(124 369)	-
Итого обязательства	(3 098 837)	(269 581)	(3 368 418)	(148 970)	(120 611)
Отложенное налоговое обязательство, нетто	(2 442 958)	328 515	(2 114 443)	449 126	(120 611)

25. Акционерный капитал

(а) Выпущенный капитал

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года общее количество объявленных акций составляет 15 000 000 штук, из которых 14 000 000 штук – простые акции KZ1C01160015 и 1 000 000 штук – привилегированные акции KZ1P01160111.

Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А0116.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов размещено 10 000 000 штук простых акций Общества. Привилегированные акции Общества не размещены.

(б) Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов 1 940 001 простых акций выкуплено Обществом.

26. Доходы от реализации продукции, работ, услуг

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Доход от реализации строительно-монтажных работ и металлоконструкций	1 973 940	2 573 099
Реализация приобретенных товаров	3 776 459	2 961 798
Прочая реализация	666 414	376 265
	6 416 813	5 911 162
Доход от аренды	536 679	803 720
	6 953 492	6 714 882

Общество осуществляет реализацию продукции в виде металлоконструкций, жилых и нежилых помещений, реализацию приобретенных товаров и оказывает сопутствующие услуги, связанные со

строительством, выручка по этим видам деятельности признается в момент передачи продукции, товаров либо оказания услуг покупателю. Выручка от выполнения строительно-монтажных работ признается в течение периода выполнения работ.

27. Себестоимость реализации продукции, работ, услуг

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Расходы на материалы	4 061 454	2 551 267
Расходы на услуги подрядных организаций	1 734 434	1 329 908
Расходы на оплату труда	189 278	256 407
Командировочные расходы	-	109
Расходы на социальную сферу	2 010	57 346
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	25 982	5 940
Арендная плата	-	2 290
Амортизационные отчисления	33 986	35 143
Транспортные услуги	16 546	19 789
Расходы на горюче-смазочные материалы	8 892	8 759
Расходы на коммунальные услуги	8 672	10 092
Страхование	3 218	2 367
Прочие	2 151	412
	6 086 623	4 279 829

28. Доходы от финансирования

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Доходы по дивидендам	69 326	28 293

29. Прочие доходы

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Курсовая разница	17 148	549 386
Списание обязательств	1 459 856	13 254
Доходы от конвертации валюты	748	0
Дисконтирование ссуд	1 848	3 311
Доход от реализации основных средств	19 764	2 460
Доход от аренды	907	1 015
Прочие	45 730	3 293
	1 546 001	572 719

30. Расходы по реализации продукции и оказанию услуг

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Транспортные расходы	76 740	323 024
Прочие расходы	5 713	20 489
	82 453	343 513

31. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Амортизация	223 667	374 738
Материальные затраты	56 253	35 401
Оплата труда	560 681	487 458
Отчисления от оплаты труда	52 767	48 332



Резерв по отпускам	3 391	44 134
Услуги банка	4 360	5 010
Налоги	119 016	121 109
Пеня, штрафы	176	722
Командировочные расходы	27 433	18 438
Ремонт ОС	39 006	12 105
Страхование	8 978	5 034
Услуги по оценке	1 082	-
Услуги по охране объекта	28 605	20 093
Услуги связи	8 798	9 550
Расходы на социальную сферу	103 487	43 927
Коммунальные услуги	23 368	32 592
Обслуживание оргтехники	1 032	693
Аудиторские и консультационные услуги	61 277	39 223
Расходы на повышение квалификации работников	5 196	5 154
Расходы по аренде	50 170	72 158
Канцелярские расходы	4 963	3 578
Обслуживание программного обеспечения	32 762	46 387
Проектные работы	536	1 786
Прочие	31 612	25 120
	1 448 616	1 452 742

32. Прочие расходы

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Расходы по выбытию основных средств, нематериальных активов и инвестиционного имущества	90 226	1 091
Расходы по курсовой разнице	984 881	521 020
Расходы от конвертации валюты	14 109	1 738
Расходы по резервам под ожидаемые кредитные убытки	1 729 044	4 086
Списание требований	12 364	26 625
Дисконтирование ссуд и долгосрочной дебиторской задолженности	231	-
Штрафы, пени по договорам и в бюджет	259	213 803
Прочие расходы	83 706	489
	2 914 820	768 852

33. Экономия/(расходы) по подоходному налогу

Общество составляет расчеты по налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2018 и 2017 годы установлена в размере 20%.

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

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
Расходы по текущему подоходному налогу	-	-
Экономия/(расходы) по отложенному подоходному налогу	(12 540)	449 126
Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты	-	(54)
	(12 540)	449 072

Сверка действующей налоговой ставки

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



(в тысячах тенге)

	2018 год	2017 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1 963 693)	470 942
Установленная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	(392 739)	94 188
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль или не включаемых в расчет налогооблагаемой прибыли	380 199	354 884
Экономия/(расходы) по подоходному налогу за год	(12 540)	449 072

35. Прибыль (убыток) на акцию

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

	2018 год	2017 год
Чистая прибыль (убыток)	(1 976 233)	920 014
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	8 059 999	8 059 999
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)	(245,19)	114,15

36. Условные обязательства

Политические и экономические условия в Республике Казахстан

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

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

37. События после отчетной даты

В период после отчетной даты до даты утверждения данной отдельной финансовой отчетности Обществом был заключен договор с ТОО «Филиал China National Chemical Engineering Co. Ltd в Казахстане» на изготовление и поставку металлоконструкций для интегрированного газо-химического комплекса в Атырауской области.

38. Связанные стороны

В АО «Иметалькон» единоличной контролирующей стороны не имеется, общее количество акционеров составляет 3 168, из которых 4 акционера (в том числе 3 акционера – физических лица) владеют 5 и более процентами от общего количества размещенных акций по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 и 2017 годов:

		(в тысячах тенге)				
		Продажа связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолженность связанных сторон	Задолженность перед связанными сторонами	Вознаграждение руководящему персоналу
Общество	31 декабря 2018 года	1 482 271	2 834 924	4 102 357	1 462 507	83 133
	31 декабря 2017 года	828 966	1 504 087	4 405 538	1 958 540	66 271

39. Политика по управлению рисками

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

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

Кредитный риск

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

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

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов представлен следующим образом:



(в тысячах тенге)

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года (пересчитано)*
Денежные средства	26 706	47 582
Краткосрочная дебиторская задолженность*	3 183 472	5 377 701
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*	25 926	22 190
Долгосрочная дебиторская задолженность	6 472	9 578
Общая сумма кредитного риска	3 242 576	5 457 051

* Пересчитано (см. Примечание 3).

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

(в тысячах тенге)

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

Классификация денежных средств и вкладов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2017 года была следующей:

(в тысячах тенге)

	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	36 047	11 535	47 582

Риск ликвидности

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

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

(в тысячах тенге)

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



Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	6 472	6 472
	26 706	1 494 007	1 160 161	555 230	6 472	3 242 576
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы текущие	-	-	-	26 054 935	-	26 054 935
Задолженность по облигациям	-	-	-	3 436 646	-	3 436 646
Финансовые обязательства	-	-	-	2 348 426	-	2 348 426
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	959 594	281 877	601 557	-	1 843 028
	-	959 594	281 877	32 441 564	-	33 683 035
Нетто позиция	26 706	534 413	878 284	(31 886 334)	6 472	(30 440 459)

(в тысячах тенге)

31 декабря 2017 года (пересчитано)*

	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Всего
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	47 582	-	-	-	-	47 582
Краткосрочная дебиторская задолженность*	-	663 007	3 738 953	975 741	-	5 377 701
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*	-	-	-	-	22 190	22 190
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	9 578	9 578
	47 582	663 007	3 738 953	975 741	31 768	5 457 051
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Займы, текущие и долгосрочные	-	-	-	25 142 830	30 323	25 173 153
Задолженность по облигациям	-	-	-	3 436 646	-	3 436 646
Финансовые обязательства	-	-	-	2 342 243	-	2 342 243
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	443 578	3 334 785	134 566	-	3 912 929
	-	443 578	3 334 785	31 056 285	30 323	34 864 971
Нетто позиция	47 582	219 429	404 168	(30 080 544)	1 445	(29 407 920)

* Пересчитано (см. Примечание 3).

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 курса за изменений в курсах валют.



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

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

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

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

(в тысячах тенге)

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

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2017 года (пересчитано)*				Всего
	Тенге	Доллар США	Евро	Российский рубль	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	47 582	-	-	-	47 582
Краткосрочная дебиторская задолженность*	5 150 024	-	-	227 677	5 377 701
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*	22 190	-	-	-	22 190
Долгосрочная дебиторская задолженность	9 578	-	-	-	9 578
	5 229 374	-	-	227 677	5 457 051
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Займы текущие и долгосрочные	19 312 102	5 861 051	-	-	25 173 153
Задолженность по облигациям	3 436 646	-	-	-	3 436 646
Финансовые обязательства	2 193 446	148 797	-	-	2 342 243
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 874 341	-	38 588	-	3 912 929
	28 816 535	6 009 848	38 588	-	34 864 971
Нетто позиция	(23 587 161)	(6 009 848)	(38 588)	227 677	(29 407 920)

* Пересчитано (см. Примечание 3).

Основные денежные потоки Общества генерируются главным образом в тенге и долларах США. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к доллару США могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Общества, выраженных в долларах США.

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

Валюта	на 31.12.2018 г.	Курсы валют		на 31.12.2017 г.	Параллельный сдвиг	
		Параллельный сдвиг рост на 20%	снижение на 20%		Параллельный сдвиг рост на 20%	снижение на 20%
Доллар США	384,2	461,04	307,36	332,33	398,80	265,86
Евро	439,37	527,24	351,50	398,23	477,88	318,58
Российский рубль	5,52	6,62	4,42	5,77	6,92	4,62

(в тысячах тенге)

	Воздействие на прибыль или убыток	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Укрепление доллара США на 20%	(1 391 253)	(1 201 970)
Ослабление доллара США на 20%	1 391 253	1 201 970
Укрепление ЕВРО на 20%	(5 227)	(7 718)
Ослабление ЕВРО на 20%	5 227	7 718
Укрепление Российского рубля на 20%	29 469	45 535
Ослабление Российского рубля на 20%	(29 469)	(45 535)

Процентный риск

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

Прочий ценовой риск

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

Операционный риск

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

40. Информация о справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов

Общество определяет справедливую стоимость активов и обязательств, отраженных в 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 2018 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 2018 года	103	25 611	-
Нефинансовые активы				
Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости				
Машины и оборудование	02 декабря 2014 г.	-	-	717 924
Офисные здания и производственные помещения	05 января 2013 г.	-	2 162 637	-
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 г.	-	1 700 644	-
		-	3 863 281	717 924
Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости				
Офисные здания и производственные помещения	05 января 2013 г.	-	5 260 452	-
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 г.	-	5 516 827	-
		-	10 777 279	-

За 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 2017 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 2017 года	129	21 849	-



Нефинансовые активы**Основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости**

Машины и оборудование	02 декабря 2014 г.	-	-	969 256
Офисные здания и производственные помещения	05 января 2013 г.	-	2 503 484	-
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 г.	-	2 154 776	-
		-	4 658 260	969 256

Инвестиционное имущество, учитываемое по справедливой стоимости

Офисные здания и производственные помещения	05 января 2013 г.	-	4 956 784	-
Земельные участки	09 сентября – 01 ноября 2015 г.	-	5 062 695	-
		-	10 019 479	-

За 2017 год переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Общество не имеет финансовых инструментов, справедливая стоимость которых рассчитывается на основе методов оценки с использованием нерыночных наблюдаемых данных.

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

Оценка справедливой стоимости направлена на наиболее точное определение стоимости, по которой финансовый инструмент может быть 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.

41. Управление капиталом

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

42. Утверждение отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска 25 июля 2019 года.

