

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ИМСТАЛЬКОН»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

**и Отчет независимых аудиторов**

**Алматы, 2023 год**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»:**

**СОДЕРЖАНИЕ**

	<b>Страница</b>
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7-8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12-60

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Имсталькон» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

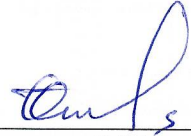
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой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

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы 20 июня 2023 года.

От имени Руководства АО «Имсталькон»:

  
Малинин А.А.  
Генеральный директор

  
Бикетова О.Н.  
Финансовый директор

**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

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

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№00000014, выданная МФ РК 27.11.1999г.

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



**Акционерам и Совету директоров АО «Имсталькон»**

**ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

**Мнение с оговорками**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Имсталькон» и его дочерних организаций (далее именуемое Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговорками», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Имсталькон» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения с оговорками**

Как указано в Примечаниях 21 и 22 к данной консолидированной финансовой отчетности права требования по просроченной кредиторской задолженности по банковским и облигационному займу были уступлены новому кредитору, при этом изменились условия и сроки погашения задолженности. Группой, в нарушение требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», задолженность по правам требования не была отражена по справедливой стоимости с учетом изменившихся требований. Также это относится к долгосрочной кредиторской задолженности Группы (Примечание 29 к данной консолидированной финансовой отчетности).

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

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

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

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

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

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

## **Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

**Управляющий партнер, Аудитор**

**ТОО «ALMIR CONSULTING»**  
Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000171 от 23.12.2013 г.



**Махамбетова Г.У.**

20 июня 2023 года, г. Алматы

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

АКТИВЫ	Прим.	(в тысячах тенге)		
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)*	01 января 2021 года (пересчитано)*
<b>I. Краткосрочные активы</b>				
Денежные средства	6	3 882 247	5 901 544	579 723
Вклады размещенные	7	5 093 728	2 350 170	555 254
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	4 449 316	3 492 897	3 826 203
Запасы	9	21 181 126	15 582 235	6 022 438
Текущие налоговые активы	10	1 060 104	745 413	410 040
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	12	13 946 047	12 660 568	7 469 537
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>49 612 568</b>	<b>40 732 827</b>	<b>18 863 195</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>				
Вклады размещенные	7	-	1 165 871	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	59 796	44 653	30 440
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	534 569	399 504	599 318
Инвестиционная недвижимость	15	97 136	97 136	97 136
Основные средства	16	28 334 464	26 649 988	22 555 769
Нематериальные активы	17	37 968	39 831	46 623
Гудвил	18	3 150 836	3 150 836	3 150 836
Отложенные налоговые активы	40	29 875	11 881	161 498
Прочие долгосрочные активы	19	479 419	154 115	105 036
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>32 724 063</b>	<b>31 713 815</b>	<b>26 746 656</b>
<b>Итого активы</b>		<b>82 336 631</b>	<b>72 446 642</b>	<b>45 609 851</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>				
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Займы	20	805 717	951 993	-
Финансовые обязательства	21	1 844 419	134 234	178 561
Задолженность по правам требования	22	2 648 000	1 908 000	948 000
Обязательства по налогам	23	2 191 290	1 374 302	1 825 282
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	24	415 197	340 983	318 422
Краткосрочная кредиторская задолженность	25	6 952 863	8 900 312	6 416 607
Обязательства по аренде	26	23 673	19 055	2 660
Краткосрочные оценочные обязательства	27	744 785	636 496	409 591
Прочие краткосрочные обязательства	28	30 333 372	24 105 962	5 037 524
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>45 959 316</b>	<b>38 371 337</b>	<b>15 136 647</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Займы	20	7 014 226	6 457 602	8 739 657
Финансовые обязательства	21	657 998	558 178	1 084 537
Задолженность по правам требования	22	13 422 619	16 702 619	16 666 488
Долгосрочная кредиторская задолженность	29	1 631 770	2 743 889	2 742 760
Обязательства по аренде	26	35 908	56 887	35 439
Отложенные налоговые обязательства	40	1 357 075	1 108 625	307 026
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>24 119 596</b>	<b>27 627 800</b>	<b>29 575 907</b>

<b>V. Капитал</b>				
Акционерный капитал	30	6 117 242	6 117 242	6 117 242
Резерв переоценки основных средств		10 664 523	11 680 165	8 236 855
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		58 274	43 131	28 918
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		9 122	(11 932)	(11 366)
Прочие резервы		(49 366)	(49 366)	(49 366)
Непокрытый убыток		(7 886 953)	(14 270 956)	(15 333 172)
<b>Итого капитал акционеров АО «Имсталькон»</b>		<b>8 912 842</b>	<b>3 508 284</b>	<b>(1 010 889)</b>
Доля неконтролирующих участников	31	3 344 877	2 939 221	1 908 186
<b>Итого капитал</b>		<b>12 257 719</b>	<b>6 447 505</b>	<b>897 297</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>82 336 631</b>	<b>72 446 642</b>	<b>45 609 851</b>

\*Пересчитано (см. Примечание 5)

Генеральный директор

А.А. Малинин

Финансовый директор

О.Н. Бикетова

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 12-60.



АО «ИМСТАЛЬКОН»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ  
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

	Примечание	(в тысячах тенге)	
		2022 год	2021 год
Доход от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг	32	80 461 393	52 156 483
Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг	33	(64 125 738)	(42 630 352)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>16 335 655</b>	<b>9 526 131</b>
Доход от финансирования	34	825 044	179 952
Прочие доходы	35	3 094 976	808 408
Расходы по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг	36	(285 062)	(328 289)
Административные расходы	37	(7 497 212)	(5 723 292)
Расходы на финансирование	38	(236 714)	(79 624)
Прочие расходы	39	(1 928 403)	(2 007 924)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>10 308 284</b>	<b>2 375 362</b>
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	40	(2 200 921)	(694 379)
<b>Чистая прибыль (убыток) за год</b>		<b>8 107 363</b>	<b>1 680 983</b>
Относящаяся к:			
Акционерам АО «Имсталькон»		5 460 727	400 189
Доле неконтролирующих акционеров		2 646 636	1 280 794
<b>Прочий совокупный доход (убыток)</b>			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в составе прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы при пересчете показателей зарубежных подразделений из других валют		41 284	(1 110)
<b>Чистый прочий совокупный доход (убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>41 284</b>	<b>(1 110)</b>
<i>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход (убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	15 143	14 213
Доход (убыток) от переоценки основных средств	16	12 638	5 493 885
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств	40	(146 231)	(950 208)
<b>Чистый прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(118 450)</b>	<b>4 557 890</b>
<b>Итого прочий совокупный доход</b>		<b>(77 166)</b>	<b>4 556 780</b>
Причисляется акционерам АО «Имсталькон»		(115 951)	4 118 984
Причисляется доле неконтролирующих акционеров		38 785	437 796
<b>Итого совокупный доход (убыток) за отчетный год</b>		<b>8 030 197</b>	<b>6 237 763</b>
Причисляется акционерам АО «Имсталькон»		5 344 776	4 519 173
Причисляется доле неконтролирующих акционеров		2 685 421	1 718 590
<b>Прибыль на акцию (тенге)</b>	41	<b>27,57</b>	<b>2,02</b>

Генеральный директор

А.А. Малинин

Финансовый директор

О.Н. Бикетова

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 12-60.



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах тенге)

## Капитал акционеров АО «Имсталькон»

	Акционер- ный капитал	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Прочие резервы	Нераспреде- ленная прибыль (непокрытый убыток)	Всего	Доля неконтроль- ирующих акционе- ров	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2020 года (пересчитано)*	6 117 242	28 918	8 236 855	(11 366)	(49 366)	(15 333 172)	(1 010 889)	1 908 186	897 297
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	-	400 189	400 189	1 280 794	1 680 983
Прочий совокупный доход (убыток) за период	-	14 213	4 105 337	(566)	-	-	4 118 984	437 796	4 556 780
Итого совокупный доход	-	14 213	4 105 337	(566)	-	400 189	4 519 173	1 718 590	6 237 763
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(662 027)	-	-	662 027	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	(687 555)	(687 555)
Сальдо на 31 декабря 2021 года (пересчитано)*	6 117 242	43 131	11 680 165	(11 932)	(49 366)	(14 270 956)	3 508 284	2 939 221	6 447 505
Прибыль (убыток) за период	-	-	-	-	-	5 460 727	5 460 727	2 646 636	8 107 363
Прочий совокупный доход (убыток) за период	-	15 143	(152 148)	21 054	-	-	(115 951)	38 785	(77 166)
Итого совокупный доход	-	15 143	(152 148)	21 054	-	5 460 727	5 344 776	2 685 421	8 030 197
Приобретение дочерней организацией контролирующей доли в уставном капитале другого юридического лица	-	-	-	-	-	(96)	(96)	(651)	(747)
Изменение доли в уставном капитале дочерней организации	-	-	59 878	-	-	-	59 878	543 614	603 492
Перенос на нераспределенную прибыль	-	-	(923 372)	-	-	923 372	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	-	(2 822 728)	(2 822 728)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	6 117 242	58 274	10 664 523	9 122	(49 366)	(7 886 953)	8 912 842	3 344 877	12 257 719

\*Пересчитано (см. Примечание 5)

Генеральный директор

А.А. Малинин

Финансовый директор

О.Н. Бикетова



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 12-60.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРЯМОЙ МЕТОД)**

	2022 год	(в тысячах тенге) 2021 год (пересчитано)*
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>112 979 656</b>	<b>38 871 150</b>
реализация работ, товаров, услуг	81 435 594	30 919 639
авансы полученные	30 385 795	7 794 763
вознаграждение	711 943	156 748
прочие поступления	446 324	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(111 611 817)</b>	<b>(28 348 225)</b>
платежи поставщикам за работы, товары и услуги	(71 073 899)	(11 286 744)
погашение обязательств по правам требования	(2 540 000)	(2 160)
авансы выданные	(14 087 815)	(1 357 164)
выплаты по заработной плате	(11 120 717)	(7 917 721)
выплата вознаграждения по займам	(217 087)	(67 151)
корпоративный подоходный налог	(1 093 806)	(920 053)
другие платежи в бюджет	(7 762 331)	(4 736 351)
прочие выплаты	(3 716 162)	(2 060 881)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>1 367 839</b>	<b>10 522 925</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>85 204</b>	<b>84 527</b>
реализация основных средств	85 163	84 527
продажа доли дочерней компании	41	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(2 741 050)</b>	<b>(3 668 927)</b>
приобретение основных средств	(2 600 781)	(705 683)
размещение на депозит	(140 269)	(2 960 744)
покупка доли дочерней компании	-	(2 500)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(2 655 846)</b>	<b>(3 584 400)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>1 929 526</b>	<b>1 886 930</b>
получение займов	1 929 526	1 886 930
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(2 660 816)</b>	<b>(3 503 634)</b>
погашение займов	(1 519 178)	(2 753 180)
выплата дивидендов	(1 105 567)	(728 725)
арендные платежи	(36 071)	(21 729)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(731 290)</b>	<b>(1 616 704)</b>
<b>Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>(2 019 297)</b>	<b>5 321 821</b>
Денежные средства на начало отчетного периода	5 901 544	579 723
Денежные средства на конец отчетного периода	3 882 247	5 901 544

\*Пересчитано (см.Примечание 5).

Генеральный директор

А.А. Малинин

Финансовый директор

О.Н. Бикетова

Консолидированный отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 12-60.

## 1. Общая часть

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

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

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

На 31 декабря 2022 и 2021 годов Обществом владели следующие акционеры:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	%	%
ТОО «АвтоТехЦентрАзия»	95,00	95,00
Физические лица	1,42	1,42
Резунов Михаил Михайлович	0,92	0,92
Есмуканов Серик Газизович	0,45	0,45
ТОО «ИМСТАЛЬСТРОЙ»	0,30	0,30
АО «Компания Монтажспецстрой»	0,01	0,01
Кибиткин Павел Павлович	0,93	0,93
Акции, выкупленные эмитентом	0,97	0,97
	100	100

По состоянию на 31 декабря 2022 года количество размещенных простых акций, за вычетом собственных выкупленных акций, равно 198 059 999 штук (на 31 декабря 2021 года - 198 059 999 штук), акционерный капитал составляет 6 117 242 тысячи тенге и 6 117 242 тысячи тенге соответственно.

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

Основными видами деятельности Общества и его дочерних организаций (далее - Группа) являются:

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

**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

11. предфабрикация и укрупнительная сборка оффшоры металлических конструкций;
12. внешнеэкономическая, торговая и инвестиционная деятельность;
13. научно-техническая деятельность;
14. подготовка и переподготовка кадров;
15. выпуск товаров народного потребления и оказание услуг населению.

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

Общество имеет 2 внутренне созданных товарных знака СК «Имсталькон», которые были зарегистрированы в 2001 и в 2021 годах, свидетельство № 14880 и № 102001 соответственно.

В отношении АО «Имсталькон» применена процедура реабилитации, которая вступила в законную силу на основании Постановления судебной коллегии по гражданским делам Алматинского городского суда 07 ноября 2018 года, согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 17 августа 2018 года. Признанные требования отражены в сформированном Реестре требований кредиторов, который размещен на официальном сайте Департамента государственных доходов г. Алматы. Суммы требований и сроки их погашения отражены в Примечаниях 20, 21, 22 и 29 к данной финансовой отчетности.

#### Дочерние организации

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

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	
ТОО «Имсталькон-А»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140, нежил. пом. 58А
ТОО «Имсталькон – Проект»	51%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140, нежил. пом. 58А
ТОО «АЗОК»	100%	100%	г. Капчагай, ул. Индустриальная, д.1
ТОО «ИмстальконКапчагайстрой»	100%	100%	г. Капчагай, ул. Индустриальная, д. 1
ТОО «Имсталькон-Атырау»	100%	100%	г. Атырау, пр. Кабдолова, д. 58
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	57%	57%	г. Жанаозен, Северо-восточная промзона
ТОО «Павлодарский завод металлоконструкций – Имсталькон»	56,08%	91,44%	г. Павлодар, северная промзона
ТОО «Юсталькон»	60%	60%	г. Шымкент, ул. Исмаилова, д. 19
ТОО «Имсталькон»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140, нежил. пом. 58А
ТОО «Алматинская монтажная фирма 1 - Имсталькон»	100%	100%	г. Алматы, ул. Бекмаханова, д. 90
ТОО «Астана - Имсталькон»	100%	100%	г. Астана, район Алматы, ул. Жетіген, д.35
ТОО «Монтажная фирма - Имсталькон - Актобе»	100%	100%	г. Актобе, Промзона, Вохра-6, 27
ТОО «Жамбылский завод металлоконструкций - Имсталькон»	100%	100%	г. Тараз, пр. Толе би, д. 178
ТОО «Жамбылская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	г. Тараз, пр. Толе би, д. 230
ТОО «Карагандинский завод металлоконструкций - Имсталькон»	100%	100%	г. Караганда, учетный квартал 018, участок 003
ТОО «Карагандинская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	Карагандинская область, Северная промзона, учет. квартал 018, участок 02
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	51%	51%	г. Лисаковск, ул.Мира, д. 7



**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

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»	75,1%	100%	ВКО, г. Семей, ул. Би Борамбая, д. 83/1
ТОО «Талдыкорганская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	г. Талдыкорган, ул. Алмалы, д.3
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	51%	51%	ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Базовая, д. 7
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	51%	51%	ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Путевая, д.1/9
ТОО «Уральская монтажная фирма - Имсталькон»	100%	100%	Западно-Казахстанская обл. г. Уральск, ул. С. Гумарова, д.14
ТОО «Имсталькон– Темиртау»**	25,12%	25,12%	г. Темиртау, пр. Мира, д. 1а
ТОО «Компания «Аксай-инвест»	100%	100%	г. Алматы, ул. Айманова, д.140

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

\*\*В соответствии с договором купли-продажи доли в уставном капитале от 20 октября 2022 года ТОО «Имсталькон– Темиртау» приобрело 51% доли в уставном капитале ООО «Имсталькон-Москва».

Согласно договору купли-продажи доли в уставном капитале от 04 марта 2022 года Общество произвело продажу 35,36% доли в уставном капитале ТОО «Павлодарский завод металлоконструкций – Имсталькон».

23 июня 2022 года был заключен учредительный договор ТОО «Семипалатинская монтажная фирма - Имсталькон» в новой редакции в связи с присоединением ТОО «Искон» к ТОО «Семипалатинская монтажная фирма - Имсталькон». Согласно учредительному договору в новой редакции доля Общества в уставном капитале ТОО «Семипалатинская монтажная фирма - Имсталькон» составляет 75,1%.

Согласно договору купли-продажи доли в уставном капитале от 24 ноября 2022 года Общество произвело продажу 49% доли в уставном капитале ТОО «Имсталькон-Проект».

12 декабря 2022 года Общество приняло решение о реорганизации двух дочерних организаций путем присоединения ТОО «Талдыкорганская монтажная фирма - Имсталькон» к ТОО «Семипалатинская монтажная фирма - Имсталькон». На основании данного решения дочерние организации заключили договор о присоединении (см. Примечание 47).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество имело один филиал по адресу: 050058, г. Алматы, ул. Москвина, 11.

13 июня 2018 года Общим собранием участников ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон» было принято решение о создании филиала в г. Бишкек Кыргызской Республики. 06 августа 2018 года Министерством юстиции Кыргызской Республики было выдано свидетельство о государственной регистрации филиала ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон» № 175932-3300-Ф-л с присвоением идентификационного налогового номера 00608201910212. Место нахождения филиала: г. Бишкек, ул. Пушкина, 78.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года составляла 4 275 человек (на 31 декабря 2021 года: 3 820 человека).



## **2. Основа подготовки финансовой отчетности Группы**

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

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Группы за консолидированную финансовую отчетность являются:

Генеральный директор – Малинин Алексей Анатольевич.

Финансовый директор – Бикетова Ольга Николаевна.

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

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

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

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

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

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

## **3. Основные принципы учетной политики**

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

Ряд поправок к действующим стандартам и разъяснений вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2022 года. Требования поправок к действующим стандартам и разъяснений были рассмотрены при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности.

#### ***Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»***

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как в отчетном периоде не было приобретения бизнеса.

#### ***Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»***

Поправки не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность в связи с отсутствием договоров, по которым Группа не выполнила свои обязанности на начало отчетного периода (дата начального применения поправок).

**Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности**

Поправки не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность, так как Группа не является организацией, впервые применяющей МСФО.

**Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств**

Поправки не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность, поскольку в течение отчетного периода не было модификации финансовых обязательств Группы.

**Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости,**

Поправка не применима для Группы.

### **Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся стандарты и поправки к действующим стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты и поправки к действующим стандартам, если применимо, с даты их вступления в силу.

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»,** вступает в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;

**Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»,** вступают в силу с 01 января 2023 года, применяются ретроспективно;

**Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»,** вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;

**Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»,** вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;

**Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»,** вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение.

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

### **Консолидация**

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

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



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

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

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

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

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

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

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

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

### **Объединения предприятий**

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

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

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

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

**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается, главным образом, для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Группы нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

**Финансовые активы**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Финансовые обязательства**

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

#### *Кредиторская задолженность и прочие обязательства*

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

#### *Банковские и прочие займы*

После первоначального признания полученные займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка до прекращения их признания.

#### *Зачет финансовых активов и обязательств*

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

#### *Прекращение признания финансовых обязательств*

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

### **Запасы**

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

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

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

#### *Инвестиционная недвижимость*

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

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

#### *Основные средства*

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

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

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

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

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

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

### *Незавершенное строительство*

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

### *Нематериальные активы*

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

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

### *Обесценение нефинансовых активов*

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

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

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

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

### *Аренда*

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передается ли по договору право контролировать

использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

#### *Активы в форме права пользования*

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

#### *Обязательства по аренде*

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

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

#### *Оценка справедливой стоимости активов и обязательств*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Налогообложение**

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отложенный налог признается в консолидированном 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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



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

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

### ***Пенсионные и прочие обязательства***

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

### ***Капитал***

#### ***Акционерный капитал***

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

#### ***Собственные выкупленные акции***

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

### ***Признание выручки***

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

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

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

В Группе для оценки степени выполнения каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, применяется метод результатов. В качестве упрощения практического характера, когда у Группы имеется право на возмещение заказчиком суммы, которая соответствует стоимости результатов

деятельности Группы, завершенной на определенную дату, Группа выставляет счет за выполненные работы (акт выполненных работ) и признает выручку на эту сумму.

#### *Авансовые платежи, полученные от покупателей*

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

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

#### *Финансовые доходы и расходы*

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

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

#### *Государственные субсидии*

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она компенсирует.

Субсидии, относящиеся к активам, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов).

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной стоимости и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгоды от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

#### *Дивиденды*

Дивиденды акционерам отражаются в качестве обязательства в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, в котором они были утверждены к выплате акционерами Группы.

#### *Прибыль на акцию*

Прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) за год, за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, на средневзвешенное количество простых акций, выпущенных и находящихся в обращении в течение года.

**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 консолидированного отчета о финансовом положении. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге/1Евро	492,86	487,79
Тенге/1 доллар США	462,65	431,67
Тенге/1 российский рубль	6,43	5,77

**Раскрытие информации о связанных сторонах**

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

**События после отчетной даты**

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

**Оценочные и условные обязательства, условные активы**

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

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

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

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

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

**4. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату.

также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценки своих расчетных оценок и суждений, основывая расчетные оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах.

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

#### ***Срок полезной службы основных средств***

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

#### ***Оценка влияния отложенного подоходного налога***

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

#### ***Обесценение финансовых активов***

Группа признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, денежным средствам и размещенным вкладам.

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

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

При оценке ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и размещенным вкладам Группа применила рейтинги банков, в которых находятся средства Группы.

#### ***Оценка запасов***

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

Таким образом, оценка запасов Группы по себестоимости является их наилучшей оценкой на отчетную дату.

#### ***Срок аренды в договорах с опционом на продление***

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

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

**Обесценение нефинансовых активов**

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

**5. Корректировка и реклассификация отдельных статей консолидированной финансовой отчетности**

После выпуска консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, было обнаружено, что часть обязательств контрагентам и по банковским займам, которые Группа обязана оплатить по реестру требований кредиторов, не соответствовали данным реестра требований кредиторов. Руководством Группы было принято решение восстановить обязательства для соответствия реестру требований кредиторов и внести изменения в консолидированную финансовую отчетность ретроспективно. Одновременно была произведена реклассификация краткосрочных и долгосрочных обязательств по займам полученным, а также реклассификация арендных платежей в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Влияние внесенных корректировок представлено ниже:

**Консолидированный отчет о финансовом положении на 01 января 2021 года:**

	Как показано ранее	Изменение	(в тысячах тенге) После изменений
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Задолженность по правам требования	948	947 052	948 000
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>	<b>14 189 595</b>	<b>947 052</b>	<b>15 136 647</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы долгосрочные	8 807 246	(67 589)	8 739 657
Задолженность по правам требования	17 606 415	(939 927)	16 666 488
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>	<b>30 583 423</b>	<b>(1 007 516)</b>	<b>29 575 907</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>44 773 018</b>	<b>(60 464)</b>	<b>44 712 554</b>
<b>V. Капитал</b>			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(15 393 636)	60 464	(15 333 172)
<b>Итого капитал акционеров АО «Имсталькон»</b>	<b>(1 071 353)</b>	<b>60 464</b>	<b>(1 010 889)</b>
<b>Итого капитал</b>	<b>836 833</b>	<b>60 464</b>	<b>897 297</b>

**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года:**

	Как показано ранее	Изменение	(в тысячах тенге) После изменений
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы текущие	1 483 477	(531 484)	951 993
Задолженность по правам требования	1 908	1 906 092	1 908 000
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>	<b>36 996 729</b>	<b>1 374 608</b>	<b>38 371 337</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы долгосрочные	5 993 707	463 895	6 457 602

Задолженность по правам требования	18 601 586	(1 898 967)	16 702 619
Итого долгосрочных обязательств	29 062 872	(1 435 072)	27 627 800
Итого обязательства	66 059 601	(60 464)	65 999 137
<b>V. Капитал</b>			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(14 331 420)	60 464	(14 270 956)
Итого капитал акционеров АО «Имсталькон»	3 447 820	60 464	3 508 284
Итого капитал	6 387 041	60 464	6 447 505
Итого обязательства и капитал	72 446 642	-	72 446 642

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:**

(в тысячах тенге)

	Как показано ранее	Изменение	После изменений
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(15 393 636)	60 464	(15 333 172)
Всего	(1 071 353)	60 464	(1 010 889)
Итого капитал	836 833	60 464	897 297

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:**

(в тысячах тенге)

	Как показано ранее	Изменение	После изменений
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(14 331 420)	60 464	(14 270 956)
Всего	3 447 820	60 464	3 508 284
Итого капитал	6 387 041	60 464	6 447 505

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:**

(в тысячах тенге)

	Как показано ранее	Изменение	После изменений
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(28 369 954)</b>	<b>21 729</b>	<b>(28 348 225)</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	(11 298 848)	12 104	(11 286 744)
авансы выданные	(1 360 164)	3 000	(1 357 164)
другие платежи в бюджет	(4 742 976)	6 625	(4 736 351)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>10 501 196</b>	<b>21 729</b>	<b>10 522 925</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(3 481 905)</b>	<b>(21 729)</b>	<b>(3 503 634)</b>
арендные платежи	-	(21 729)	(21 729)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(1 594 975)</b>	<b>(21 729)</b>	<b>(1 616 704)</b>

**6. Денежные средства**

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	18 588	15 693
Денежные средства на расчетных счетах, в тенге	1 212 119	5 793 546
Денежные средства на расчетных счетах, в валюте	2 651 817	93 206
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	(277)	(901)
	<b>3 882 247</b>	<b>5 901 544</b>

Денежные средства Группы не ограничены в использовании.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску в отношении денежных средств раскрыта в Примечании 44.

## 7. Вклады размещенные

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Размещенные депозиты	5 093 737	3 516 050
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по размещенным вкладам	(9)	(9)
	<b>5 093 728</b>	<b>3 516 041</b>

Депозиты в разрезе банков:

	Процентная ставка	(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	7% - 14,75%	4 775 728	2 466 929
АО «БанкЦентрКредит»	5,25% - 11,5%	21 767	140 241
АО "Forte Bank"	7,75% - 14,5%	295 233	70 000
АО "Bereke Bank"	5% - 8%	1 000	113 988
АО "Нурбанк"	8%	-	723 283
АО «First Heartland Jysan Bank»	5,7% - 10%	-	1 600
АО "Tengri Bank"	6%	9	9
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по размещенным вкладам		(9)	(9)
		<b>5 093 728</b>	<b>3 516 041</b>

## 8. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность за металлоконструкции	767 980	129 247
Дебиторская задолженность за строительно-монтажные работы	4 036 026	3 622 043
Дебиторская задолженность работников по ссудам	64 481	38 467
Задолженность работников по подотчетным суммам	39 002	65 260
Задолженность работников прочая	19 371	8 606
Задолженность по аренде	135 060	132 026
Прочая дебиторская задолженность	77 926	29 008
Дисконт по ссудам работникам	(7 161)	(5 924)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(683 369)	(525 836)
	<b>4 449 316</b>	<b>3 492 897</b>

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2022-2021 гг., представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Сальдо на начало периода	(525 836)	(884 826)
Начислено резерва	(184 161)	(54 925)
Списано за счет резерва	26 478	49 910
Восстановлено резерва	116	169 951
Перенос в резервы по обесценению по прочим краткосрочным активам	34	192 007
Перенос в резервы под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности	-	2 047
Сальдо на конец периода	<b>(683 369)</b>	<b>(525 836)</b>

## 9. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	12 634 323	9 736 614
Готовая продукция	1 602 796	2 811 602
Товары	968 026	1 631 264
Незавершенное производство	6 711 920	2 437 903
Прочие запасы	92 808	48 346
Резерв по списанию стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации	(828 747)	(1 083 494)
	<b>21 181 126</b>	<b>15 582 235</b>

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

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Сальдо на начало периода	(1 083 494)	(1 492 678)
Начислено резерва	-	(16 537)
Восстановлено резерва	254 747	425 721
Сальдо на конец периода	(828 747)	(1 083 494)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов товарно-материальные запасы Группы не выступают предметом залога.

## 10. Текущие налоговые активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Корпоративный подоходный налог	342 364	314 389
Налог на добавленную стоимость	691 385	413 373
Индивидуальный подоходный налог	1 081	45
Социальный налог	197	61
Земельный налог	3 296	3 418
Налог на имущество	7 472	7 298
Налог на транспорт	1 482	1 662
Плата за пользование земельными участками	1 419	1 795
Плата за загрязнение окружающей среды	249	652
Прочие	11 159	2 720
	<b>1 060 104</b>	<b>745 413</b>

## 11. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы, предназначенные для продажи	172 782	178 091
Резерв под обесценение активов, предназначенных для продажи	(172 782)	(178 091)
	-	-

В 2017 году Группа приняла решение часть основных средств в виде машин и оборудования, используемых при монтаже металлических конструкций и при строительстве, в сумме 407 003 тысячи тенге перевести в долгосрочные активы, предназначенные для продажи. За отчетный период реализации активов не было, в 2021 году реализовано на 38 594 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2021 года по нереализованным долгосрочным активам, предназначенным для продажи, Группа создала резерв под обесценение на всю сумму активов. При этом Группа активно занимается поиском потенциальных покупателей, разработан план мероприятий по реализации данных активов.



## 12. Прочие краткосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные под поставку запасов	1 559 749	4 617 231
Авансы, выданные под выполнение работ и оказание услуг	12 480 175	8 156 490
Прочие краткосрочные активы	124 422	81 955
Резерв по обесценению авансов выданных	(218 299)	(195 108)
	<b>13 946 047</b>	<b>12 660 568</b>

Движение резерва по обесценению за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Сальдо на начало периода	(195 108)	(348)
Начислено	(23 157)	(2 753)
Перенос из резерва под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной дебиторской задолженности	(34)	(192 007)
Сальдо на конец периода	(218 299)	(195 108)

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

	(в тысячах тенге)		
	Количество акций, штук	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Простые акции АО «Компания «Монтажспецстрой»	84 829	57 316	40 592
Простые акции ПАО «Сбербанк»	100	79	174
Привилегированные акции АО «Бухтарминская гидроэлектростанция»	6 700	2 401	3 887
		<b>59 796</b>	<b>44 653</b>

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость некотируемых инвестиций отражена на основании следующих оценок:

- по простым акциям АО «Компания «Монтажспецстрой» проведена оценка независимым оценщиком ТОО «Prudential Prime Spirit Kazakhstan/Central Asia» (квалификационное свидетельство оценщика №ППНО-0074-ОИСИНМА, ОБ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика №ППНО-0202- ОИСИНМА, ОБ от 13.07.2018 года). Оценка проведена на основании договора №2023/04-01 от 05 апреля 2023 года, и оценщиком представлен отчет об оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 57 316 тысяч тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил затратный и доходный подход.

- по привилегированным акциям АО «Бухтарминская гидроэлектростанция» проведена оценка независимым оценщиком ТОО «Prudential Prime Spirit Kazakhstan/Central Asia» (квалификационное свидетельство оценщика №ППНО-0074-ОИСИНМА, ОБ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика №ППНО-0202- ОИСИНМА, ОБ от 13.07.2018 года). Оценка проведена на основании договора № 2023/04-01 от 05 апреля 2023 года, и оценщиком представлен отчет об оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 2 401 тысяча тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил затратный и доходный подход.

По состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость некотируемых инвестиций отражена на основании следующих оценок:

по простым акциям АО «Компания «Монтажспецстрой» проведена оценка независимым оценщиком ТОО «Prudential Prime Spirit Kazakhstan/Central Asia» (квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-

0202-ОНИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОДИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202- ОИСИНМА,ОБ от 13.07.2018 года). Оценка проведена на основании договора № 2022/05-01 от 05 мая 2022 года, и оценщиком представлен отчет об оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 40 592 тысяч тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил затратный и доходный подход.

- по привилегированным акциям АО «Бухтарминская гидроэлектростанция» проведена оценка независимым оценщиком ТОО «Prudential Prime Spirit Kazakhstan/Central Asia» (квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОНИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОДИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202- ОИСИНМА,ОБ от 13.07.2018 года). Оценка проведена на основании договора № 2022/05-01 от 05 мая 2022 года, и оценщиком представлен отчет об оценке, справедливая стоимость по которому составила в общей сумме 3 887 тысяч тенге. Оценщик при определении справедливой стоимости применил затратный и доходный подход.

В течение 2022 и 2021 годов не было реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

#### 14. Долгосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	525 838	395 592
Долгосрочная дебиторская задолженность работников	60 400	29 858
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	86	-
Дисконт	(23 543)	(2 642)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долгосрочной дебиторской задолженности	(28 212)	(23 304)
	<b>534 569</b>	<b>399 504</b>

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

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Сальдо на начало периода	(23 304)	-
Начислено	(6 756)	(21 257)
Перенос из резервов под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной дебиторской задолженности	-	(2 047)
Списано за счет резерва	1 848	-
Сальдо на конец периода	(28 212)	(23 304)

Беспроцентные займы работникам отражены по текущей (дисконтированной) стоимости, исходя из срока погашения и рыночной ставки на дату выдачи займа от одного года до пяти лет по ставке 19,49% и свыше пяти лет – по 11,88% годовых.

#### 15. Инвестиционная недвижимость

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Инвестиционная недвижимость	97 136	97 136

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

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа не производила оценку инвестиционной недвижимости.

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

## 16. Основные средства

(в тысячах тенге)

	Активы в форме права пользова- ния	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт- ные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Сальдо на 31 декабря 2020 года	43 018	13 074 037	10 609 172	3 450 241	2 942 518	506 301	30 625 287
Поступления	338	7 152	81 337	160 765	594 138	176 487	1 020 217
Переведено из запасов и модернизации	-	-	1 460	3 338	88 840	3 629	97 267
Переоценка основных средств	-	443 232	1 804 723	2 233 638	960 770	51 522	5 493 885
Убыток от обесценения (Примечание 39)	-	(1 552 897)	-	-	-	-	(1 552 897)
Выбытие	(249)	-	(25 753)	(11 300)	(151 944)	(17 865)	(207 111)
Списание накопленного износа при переоценке	-	-	(2 836 822)	(1 218 282)	(1 797 107)	(161 738)	(6 013 949)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	43 107	11 971 524	9 634 117	4 618 400	2 637 215	558 336	29 462 699
<i>Накопленный износ:</i>							
Сальдо на 31 декабря 2020 года	7 007	-	3 324 632	2 331 998	2 101 342	304 539	8 069 518
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	3 481	-	275 084	271 962	211 484	55 026	817 037
Амортизация по выбывшим основным средствам	(249)	-	(16)	(6 358)	(45 998)	(7 274)	(59 895)
Списание накопленного износа при переоценке	-	-	(2 836 822)	(1 218 282)	(1 797 107)	(161 738)	(6 013 949)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	10 239	-	762 878	1 379 320	469 721	190 553	2 812 711

Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	32 868	11 971 524	8 871 239	3 239 080	2 167 494	367 783	26 649 988
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Сальдо на 31 декабря 2021 года	43 107	11 971 524	9 634 117	4 618 400	2 637 215	558 336	29 462 699
Поступления	-	-	271 199	2 152 267	438 893	216 653	3 079 012
Переведено из запасов и модернизации	-	-	259 933	144 437	18 907	20 800	444 077
Переоценка основных средств	-	-	16 575	(744)	(3 193)	-	12 638
Убыток от обесценения (Примечание 39)	-	-	(31 612)	(275)	(728)	-	(32 615)
Выбытие	(607)	-	(26 153)	(38 683)	(54 969)	(81 160)	(201 572)
Списание накопленного износа при переоценке	-	-	(5 382)	(44 939)	(41 879)	-	(92 200)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	42 500	11 971 524	10 118 677	6 830 463	2 994 246	714 629	32 672 039
<i>Накопленный износ:</i>							
Сальдо на 31 декабря 2021 года	10 239	-	762 878	1 379 320	469 721	190 553	2 812 711
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	3 444	-	332 024	817 680	404 107	81 333	1 638 588
Амортизация по выбывшим основным средствам	(225)	-	-	-	-	(20 338)	(20 563)
Переоценка амортизации основных средств	-	-	-	(177)	(784)	-	(961)
Списание накопленного износа при переоценке	-	-	(5 382)	(44 939)	(41 879)	-	(92 200)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	13 458	-	1 089 520	2 151 884	831 165	251 548	4 337 575
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	29 042	11 971 524	9 029 157	4 678 579	2 163 081	463 081	28 334 464

**Переоценка стоимости активов**

По состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость основных средств (98,18% основных средств) представлена по переоцененной стоимости:

- земельные участки, здания и сооружения были переоценены независимыми оценщиками ТОО «Prudential Prime Spirit» (квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОНИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОДИ от 13.07.2018 года, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0202-ОИСИНМА,ОБ от 13.07.2018 года, ИП «АПРАЙЗЕР» (квалификационное свидетельство оценщика №00122 от 13.07.2018г.), ИП «CAPITAL CONSULT» (квалификационное свидетельство оценщика ППНО-0045-ОНИ от 13.07.2018, квалификационное свидетельство оценщика № ППНО-0045-ОДИ от 13.07.2018 года).

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

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

Машины и оборудование, транспортные средства были переоценены без привлечения независимых оценщиков (собственными силами) сравнительным методом, членами комиссии использована информация из открытых источников (объявлений о продаже на интернет-ресурсах).

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

Если бы земельные участки и здания Группы были оценены по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость составила бы 25 248 416 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2022 года и 23 747 405 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Группой в качестве обеспечения по банковским займам предоставлены основные средства общей балансовой стоимостью 13 483 881 тысяча тенге, в том числе:

- земельные участки на сумму 7 916 436 тысяч тенге,
- здания и сооружения на сумму 5 050 959 тысяч тенге,
- машины и оборудование на сумму 357 486 тысяч тенге,
- транспортные средства на сумму 159 000 тысяч тенге.

**17. Нематериальные активы**

(в тысячах тенге)

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



## Первоначальная стоимость

Сальдо на 31 декабря 2021 года	11 175	352 731	363 906
Поступление	513	4 178	4 691
Выбытие	-	(201 914)	(201 914)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	11 688	154 995	166 683
Износ			
Сальдо на 31 декабря 2021 года	9 976	314 099	324 075
Амортизация, начисленная в течение отчетного периода	198	847	1 045
Амортизация по выбывшим активам	-	(196 405)	(196 405)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	10 174	118 541	128 715
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	1 514	36 454	37 968

## 18. Гудвил

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Гудвил	3 150 836	3 150 836

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

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

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

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

## 19. Прочие долгосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Незавершенное строительство	440 812	219 869
Убыток от обесценения незавершенного строительства	(67 716)	(67 716)
Долгосрочные авансы выданные	106 323	1 962
	479 419	154 115

На 31 декабря 2022 и 2021 годов в состав незавершенного строительства входит строительство производственных баз для собственных нужд Группы.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа создала резерв под обесценение незавершенного строительства в сумме 67 716 тысяч тенге по объектам, по которым работы приостановлены.

**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

**20. Займы**

	31 декабря 2022 года				(в тысячах тенге) 31 декабря 2021 года (пересчитано)*			
	долгосрочная часть	краткосрочная часть	просроченная часть	Итого	долгосрочная часть	краткосрочная часть	просроченная часть	Итого
Обеспеченные банковские кредиты	1 088 108	805 691	5 926 118	7 819 917	531 484	951 993	5 926 118	7 409 595
Прочие займы	-	26	-	26	-	-	-	-
<b>Всего</b>	<b>1 088 108</b>	<b>805 717</b>	<b>5 926 118</b>	<b>7 819 943</b>	<b>531 484</b>	<b>951 993</b>	<b>5 926 118</b>	<b>7 409 595</b>

\*Пересчитано (см. Примечание 5).

	31 декабря 2022 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2021 года (пересчитано)*
Краткосрочная часть займов	805 717	951 993
Долгосрочная часть займов	7 014 226	6 457 602
	<b>7 819 943</b>	<b>7 409 595</b>

\*Пересчитано (см. Примечание 5).

В 2021-2022 годах Группа привлекла долгосрочные займы в АО «Народный банк Казахстана» по ставке 12% - 17,5% годовых сроком на 5 лет в общей сумме 3 814 192 тысячи тенге. Залогом по договорам банковских займов выступают основные средства Группы и гарантия физического лица. По краткосрочным банковским займам Группа заключила с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» договоры субсидирования части ставки вознаграждения в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025» и Национального проекта по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы. В течение 2022 года Группа признала доходы по государственным субсидиям в размере 28 789 тыс. тенге (см. Примечание 35).

04 апреля 2022 года физическое лицо предоставило ООО «Имсталькон-Москва» краткосрочный беспроцентный заем в сумме 2 264 тысячи тенге (352 тысячи рублей) сроком до 28 февраля 2023 года. В течение отчетного периода было погашено 2 238 тысяч тенге.

Задолженность по банковскому займу АО «First Heartland Jysan Bank» (Жусан Банк), не погашенная в срок по договору, в сумме 5 926 118 тысяч тенге была включена в реестр требования кредиторов реабилитационной процедуры, срок погашения – первый квартал 2024 года.



**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

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

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Всего	Задолженность на 31 декабря 2022 года		
						Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Просроченная часть
ТОО «Имсталькон-Темиртау» АО «Народный банк Казахстана»	KZT	14.07.2021 г.	14.10.2026 г.	12%-16,5%	744 260	505 133	239 127	-
ТОО «ПЗМК-Имсталькон» АО «Народный банк Казахстана»	KZT	28.06.2022 г.	28.06.2027 г.	16,5%-17,5%	1 149 539	582 975	566 564	-
АО «Имсталькон» АО «First Heartland Jýsan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013 г.	05.12.2018 г.	18,0%	5 926 118	-	-	5 926 118
ООО "Имсталькон-Москва" Дмитрук С.Ю.	RUB	04.04.2022 г.	28.02.2023 г.	0,0%	26	-	26	-
<b>Итого по Группе</b>					<b>7 819 943</b>	<b>1 088 108</b>	<b>805 717</b>	<b>5 926 118</b>

Кредитор	Валюта	Дата открытия линии	Дата закрытия кредитной линии	Ставка вознаграждения, %	Всего	Задолженность на 31 декабря 2021 года (пересчитано)*		
						Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Просроченная часть
ТОО «Имсталькон-Темиртау» АО «Народный банк Казахстана»	KZT	14.07.2021 г.	14.10.2026 г.	12%-16,5%	1 483 477	531 484	951 993	-
АО «Имсталькон» АО «First Heartland Jýsan Bank» (Жусан Банк)	KZT	24.12.2013 г.	05.12.2018 г.	18,0%	5 926 118	-	-	5 926 118
<b>Итого по Группе</b> *Пересчитано (см. Примечание 5).					<b>7 409 595</b>	<b>531 484</b>	<b>951 993</b>	<b>5 926 118</b>

Группой в качестве обеспечения по банковским займам, кроме основных средств (Примечание 16), предоставлены имущественные права (100% доля участия в дочерней компании ТОО «Имсталькон», чистые активы компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 4 345 421 тысяча тенге (на 31 декабря 2021 года 4 543 124 тысячи тенге) и права требования по контрактам (залоговая стоимость – 12 924 278 тысяч тенге).





**Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года (пересчитано)*	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Начисле но (за минусом налогов)	Рекласси фицирова но	31 декабря 2022 года
Банковские займы	7 409 595	1 927 262	(1 516 940)	-		7 819 917
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	134 234	-	(1 105 567)	2 794 580	(52 750)	1 770 497
Займы третьих сторон	-	2 264	(2 238)	-	-	26
Обязательства по аренде	23 940	-	(36 071)	25 906	14 363	28 138
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>7 567 769</b>	<b>1 929 526</b>	<b>(2 660 816)</b>	<b>2 820 486</b>	<b>(38 387)</b>	<b>9 618 578</b>

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2020 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Начисле но (за минусом налогов)	Рекласси фицирова но	31 декабря 2021 года (пересчитано)*
Банковские займы	8 807 246	1 886 930	(2 753 180)	(67 589)	(463 812)	7 409 595
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	178 561	-	(728 725)	684 398	-	134 234
Обязательства по аренде	7 924	-	(21 729)	5 987	31 758	23 940
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>8 993 731</b>	<b>1 886 930</b>	<b>(3 503 634)</b>	<b>622 796</b>	<b>(432 054)</b>	<b>7 567 769</b>

\*Пересчитано (см. Примечание 5).

**21. Финансовые обязательства**

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вознаграждение по банковским займам	472 851	299 109
Вознаграждение по долговым ценным бумагам	259 069	259 069
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	1 770 497	134 234
	<b>2 502 417</b>	<b>692 412</b>

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные финансовые обязательства	1 844 419	134 234
Долгосрочные финансовые обязательства	657 998	558 178
	<b>2 502 417</b>	<b>692 412</b>

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

В течение 2021-2022 годов Группа привлекла заемные средства в АО «Народный банк Казахстана» (см. Примечание 20).



Задолженность по вознаграждению по займу АО «Евразийский Банк» Группа реклассифицировала в состав задолженности по правам требования согласно заключенному договору уступки прав требования от 01 июля 2021 года в сумме 27 416 тысяч тенге (Примечание 22).

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

## 22. Задолженность по правам требования

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)*
Кредиторская задолженность по правам требования по облигационным займам	2 896 647	3 076 647
Кредиторская задолженность по правам требования по банковским займам	13 173 972	15 533 972
	<b>16 070 619</b>	<b>18 610 619</b>

\*Пересчитано (см. Примечание 5).

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная кредиторская задолженность по правам требования	2 648 000	1 908 000
Долгосрочная кредиторская задолженность по правам требования	13 422 619	16 702 619
	<b>16 070 619</b>	<b>18 610 619</b>

\*Пересчитано (см. Примечание 5).

28 июня 2022 года Рискин А.М., кредитор Общества по реестру требований кредиторов, заключил с Обществом Соглашение о прощении долга, согласно которому Общество получает полное освобождение от исполнения обязательств перед кредитором в размере 1 157 854 тысячи тенге. Сумма прощенного долга была исключена из реестра требований кредиторов.

07 июля 2022 года решением Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы Общество признало и включило в реестр требований кредиторов обязательство перед ТОО «Сервисный центр «КазТурбоРемонт» в сумме 13 556 тысяч тенге.

01 июля 2021 года АО «Евразийский Банк» заключил с ТОО «Коллекторское агентство «Lexfield» договор уступки права требования, согласно которому произведена уступка права требования в полном объеме по займам, выданным ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон». Общая сумма задолженности на дату уступки составляет 227 416 тысяч тенге. Группа реклассифицировала данную задолженность из состава банковских займов, финансовых обязательств и прочей кредиторской задолженности (штрафы на просроченную задолженность) в состав задолженности по правам требования. Задолженность по правам требования включена в Реестр требований кредиторов в реабилитационной процедуре, сроки погашения требований 2 очереди – конец 2023 года, 4 и 5 очереди – первая половина 2024 года.

26 июня 2020 года АО ДБ «Альфа-Банк» заключил с ТОО «Коллекторское агентство «Lexfield» договор уступки права требования, согласно которому произведена уступка права требования в полном объеме по займам, выданным АО «Имсталькон». Общая сумма задолженности на дату уступки составляет 7 881 477 тысяч тенге. Группа реклассифицировала данную задолженность из состава банковских займов, финансовых обязательств и прочей кредиторской задолженности (штрафы на просроченную задолженность) в состав задолженности по правам требования, которая включена в Реестр требований кредиторов в реабилитационной процедуре.

### 23. Обязательства по налогам

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	(в тысячах тенге)	
Корпоративный подоходный налог	433 031	133 293
Индивидуальный подоходный налог	330 717	298 547
Налог на добавленную стоимость	1 235 188	775 885
Социальный налог	177 298	154 615
Земельный налог	666	1 253
Налог на транспорт	4 608	4 131
Налог на имущество	7 434	3 400
Плата за загрязнение окружающей среды	1 853	2 257
Роялти	273	343
Прочие	222	578
	<b>2 191 290</b>	<b>1 374 302</b>

### 24. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам в бюджет

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	(в тысячах тенге)	
Социальное страхование	104 936	81 391
Обязательные пенсионные взносы	279 084	237 141
Обязательное социальное медицинское страхование	31 177	22 451
	<b>415 197</b>	<b>340 983</b>

### 25. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	(в тысячах тенге)	
Торговая кредиторская задолженность	5 524 623	7 252 911
Кредиторская задолженность по оплате труда	1 156 776	783 849
Прочая кредиторская задолженность	271 464	863 552
	<b>6 952 863</b>	<b>8 900 312</b>

### 26. Обязательства по аренде

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	(в тысячах тенге)	
Краткосрочное обязательство по аренде	7 938	7 731
Дисконт по краткосрочному обязательству по аренде	(4 466)	(4 885)
Краткосрочное обязательство по лизингу транспорта*	20 201	16 209
Долгосрочное обязательство по аренде	93 891	101 037
Дисконт по долгосрочному обязательству по аренде	(63 234)	(67 857)
Долгосрочное обязательство по лизингу транспорта	5 251	23 707
	<b>59 581</b>	<b>75 942</b>

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

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

**27. Краткосрочные оценочные обязательства**

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	744 785	636 496

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сальдо на начало периода	636 496	409 591
Начислено	1 164 071	856 299
Использовано	(1 055 782)	(629 394)
Сальдо на конец периода	744 785	636 496

**28. Прочие краткосрочные обязательства**

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные под поставку товарно-материальных запасов	155 936	2 000 796
Авансы, полученные под выполнение работ	30 177 436	22 105 166
	<b>30 333 372</b>	<b>24 105 962</b>

**29. Долгосрочная кредиторская задолженность**

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная кредиторская задолженность согласно реестру требований	1 631 372	2 504 058
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	398	239 831
	<b>1 631 770</b>	<b>2 743 889</b>

Сроки погашения кредиторской задолженности в соответствии с планом реабилитации – первое полугодие 2024 года.

**30. Акционерный капитал**

**(а) Выпущенный капитал**

Акционерный капитал Общества сформирован в размере 6 117 242 тысячи тенге.

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

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

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

13 декабря 2019 года Национальный Банк Республики Казахстан произвел государственную регистрацию выпуска объявленных акций АО «Имсталькон». Выпуск разделен на 200 000 000 простых акций, которым присвоен ISIN KZ1C00006576, и 1 000 000 привилегированных акций, которым присвоен ISIN KZ1P00006605.



18 декабря 2019 года реабилитационный управляющий АО «Имсталькон» принял решение о размещении 190 000 000 простых акций по цене 26,32 тенге за 1 акцию (цена установлена согласно Плану реабилитации, принятому собранием кредиторов и утвержденному решением Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 08 августа 2019 г.), форма выпуска акций – бездокументарная, способ размещения – открытый путем подписки, привилегированные акции не размещаются.

По состоянию на 31 декабря 2022 года общее количество объявленных акций составляет 201 000 000 штук, из которых 200 000 000 штук – простые акции KZ1C00006576 и 1 000 000 штук – привилегированные акции KZ1P00006605.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов размещено 198 059 999 штук простых акций, с учетом выкупленных Обществом, соответственно. Привилегированные акции Общества не размещены.

### (б) Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов 1 940 001 простых акций выкуплено Обществом.

### 31. Доля неконтролирующих участников

Доля неконтролирующих участников имеется в следующих дочерних организациях:

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Имсталькон– Темиртау»	2 746 833	2 590 428
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	349 419	479 707
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	(357 305)	(344 464)
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	(216 941)	(285 706)
ТОО «ПЗМК – Имсталькон»	287 419	36 627
ТОО «Юсталькон»	342 742	247 406
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	114 033	199 279
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций»	9 453	15 944
ТОО «Имсталькон – Проект»	9 678	-
ТОО «Семипалатинская монтажная фирма-Имсталькон»	59 546	-
<b>Итого</b>	<b>3 344 877</b>	<b>2 939 221</b>

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

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Имсталькон – Темиртау»	74,88%	74,88%
Активы	32 502 542	22 465 428
Обязательства	(28 782 269)	(18 934 784)
<b>Чистые активы</b>	<b>3 720 273</b>	<b>3 530 644</b>
Доля неконтролирующих участников	2 746 833	2 590 428

Доля неконтролирующих участников составляет 2 746 833 тысячи тенге с учетом изменения с июля 2013 года доли владения в уставном капитале ТОО и приобретением 20 октября 2022 года контролирующей доли участия в уставном капитале ООО «Имсталькон-Москва» в размере 51%.

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон»	49%	49,00%
Активы	3 206 257	3 423 692
Обязательства	(2 425 879)	(2 336 131)
<b>Чистые активы</b>	<b>780 378</b>	<b>1 087 561</b>
Доля неконтролирующих участников	349 419	479 707

**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Доля неконтролирующих участников составляет 349 419 тысяч тенге с учетом изменения с 01 июля 2013 года доли владения и тем обстоятельством, что Обществом внесено 100% уставного капитала ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон»	49%	49%
Активы	1 475 217	1 207 355
Обязательства	(2 308 766)	(2 013 805)
Чистые активы	(833 549)	(806 450)
Доля неконтролирующих участников	(357 305)	(344 464)

Доля неконтролирующих участников составляет (357 305) тысяч тенге с учетом изменения с 01 июля 2013 года доли владения и тем обстоятельством, что Обществом внесено 100% уставного капитала ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма - Имсталькон». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон»	49%	49,00%
Активы	621 801	581 563
Обязательства	(560 317)	(667 835)
Чистые активы	61 484	(86 272)
Доля неконтролирующих участников	(216 941)	(285 706)

Доля неконтролирующих участников составляет (216 941) тысяч тенге с учетом того обстоятельства, что Обществом внесено 100% уставного капитала ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций - Имсталькон». В связи с этим, расчет доли неконтролирующих участников произведен только исходя из суммы нераспределенной прибыли, относящейся к неконтролирующим участникам.

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «ПЗМК-Имсталькон»	43,92%	8,56%
Активы	2 595 362	1 212 070
Обязательства	(1 906 220)	(536 700)
Чистые активы	689 142	675 370
Доля неконтролирующих участников	287 419	36 627

Доля неконтролирующих участников составляет 287 419 тысяч тенге с учетом изменения с 30 марта 2022 года, расчет произведен с учетом фактического владения доли.

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Юсталькон»	40,00%	40,00%
Активы	3 259 000	2 202 847
Обязательства	(2 402 144)	(1 584 333)
Чистые активы	856 856	618 514
Доля неконтролирующих участников	342 742	247 406



**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Мангыстау-Имсталькон»	доля неконтролирующих участников	
	43,00%	43,00%
Активы	666 540	760 508
Обязательства	(436 872)	(337 687)
Чистые активы	229 668	422 821
Доля неконтролирующих участников	114 033	199 279

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций»	доля неконтролирующих участников	
	20,00%	20,00%
Активы	562 774	930 990
Обязательства	(142 480)	(463 967)
Чистые активы	420 294	467 023
Доля неконтролирующих участников	9 453	15 944

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Имсталькон-Проект»	доля неконтролирующих участников	
	49,00%	-
Активы	242 821	-
Обязательства	(331 557)	-
Чистые активы	(88 736)	-
Доля неконтролирующих участников	9 678	-

Доля неконтролирующих участников составляет 9 678 тысяч тенге с учетом возникновения с 02 декабря 2022 года, расчет произведен с учетом фактического владения доли.

Наименование	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «Семипалатинская монтажная фирма-Имсталькон»	доля неконтролирующих участников	
	24,90%	-
Активы	2 709 741	-
Обязательства	(2 208 287)	-
Чистые активы	501 454	-
Доля неконтролирующих участников	59 546	-

Доля неконтролирующих участников составляет 59 546 тысяч тенге с учетом возникновения с 23 июня 2022 года, расчет произведен с учетом фактического владения доли.

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

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Доход от реализации металлоконструкций	15 922 336	4 969 276
Доход от реализации строительно-монтажных работ, в том числе	51 454 651	36 850 289
полученный за пределами Республики Казахстан	41 311	284 159
по договорам, не завершены на отчетную дату	-	134 408
Реализация приобретенных товаров, в том числе	11 595 478	8 681 508
за пределами Республики Казахстан	-	-
Реализация жилых помещений	48 346	56 150
Прочая реализация, в том числе	1 386 182	1 485 289
за пределами Республики Казахстан	-	-
	<b>80 406 993</b>	<b>52 042 512</b>
Доход от аренды	54 400	113 971
	<b>80 461 393</b>	<b>52 156 483</b>



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

### 33. Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Расходы на материалы	32 486 860	20 729 979
Расходы на услуги подрядных организаций	19 975 300	8 737 453
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	5 227 561	6 327 689
Расходы на оплату труда вспомогательного производственного персонала	1 033 280	1 387 308
Командировочные расходы	559 926	354 568
Арендная плата	1 311 830	999 509
Амортизационные отчисления	345 007	279 812
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	335 942	807 483
Расходы на горюче-смазочные материалы	295 741	387 839
Транспортные услуги	534 466	732 686
Расходы на коммунальные услуги	140 004	640 716
Прочие	1 879 821	1 245 310
	<b>64 125 738</b>	<b>42 630 352</b>

### 34. Доходы от финансирования

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Вознаграждения по размещенным вкладам	806 634	174 435
Амортизация дисконта по выданным займам работников	8 341	4 043
Дивиденды по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10 069	1 474
	<b>825 044</b>	<b>179 952</b>

### 35. Прочие доходы

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Штрафы, пени, неустойки	20 152	-
Курсовая разница	845 250	6 813
Списание обязательств	1 477 337	55 123
Безвозмездно полученные материалы, услуги	133 137	210
Государственные субсидии	28 789	-
Доход от реализации основных средств	121 644	95 054
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи	-	5 863
Восстановление резервов	20 295	169 951
Доход от аренды	155 244	152 058
Реализация запасов	130 801	161 454
Доход от эксплуатации вахтового поселка	70 282	148 331
Прочие	92 141	13 551
	<b>3 095 072</b>	<b>808 408</b>

В течение отчетного года Группа заключила с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» договоры субсидирования части вознаграждения по займам банков в рамках Государственной программы поддержки



**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

и развития бизнеса «Дорожная карта -2025» и в рамках Национального проекта по развитию предпринимательства на 2021-2025 годы. Согласно договорам субсидированию подлежит часть ставки вознаграждения в размере от 7% до 11,5% годовых.

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

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Заработная плата	30 886	34 293
Отчисления от оплаты труда	4 217	4 413
Резерв по неиспользованным отпускам работников	2 279	2 723
Транспортные расходы	150 011	176 163
Материальные затраты	92 055	103 714
Прочие расходы	5 614	6 983
	<b>285 062</b>	<b>328 289</b>

**37. Административные расходы**

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Амортизация	1 008 104	531 628
Материальные затраты	319 196	81 221
Оплата труда	3 549 911	2 692 953
Отчисления от оплаты труда	383 660	262 376
Резерв по неиспользованным отпускам работников	112 694	200 957
Услуги банка	20 339	19 552
Налоги	184 719	163 224
Пеня, штрафы	83 569	64 060
Командировочные расходы	130 314	74 871
Ремонт основных средств	243 264	64 662
Страхование	32 485	12 407
Услуги по оценке	553	13 900
Услуги по охране объекта	57 574	46 027
Услуги связи	26 722	27 032
Расходы на социальную сферу	144 113	32 428
Коммунальные услуги	104 694	110 084
Судебные издержки	5 249	6 639
Обслуживание оргтехники	11 307	7 351
Аудиторские и консультационные услуги	540 616	545 075
Расходы на повышение квалификации работников	5 299	9 021
Расходы по аренде	273 344	418 869
Канцелярские расходы	23 571	13 554
Недостача товарно-материальных запасов	-	23 124
Обслуживание программного обеспечения	29 439	26 870
Проектные работы	52 142	24 662
Прочие	154 334	250 745
	<b>7 497 212</b>	<b>5 723 292</b>

**38. Расходы на финансирование**

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Вознаграждение по банковским займам	196 459	62 212
Вознаграждение по лизингу транспорта	5 557	5 744
Дисконт по долгосрочным займам сотрудников	30 480	7 305
Амортизация дисконта обязательства по аренде	4 218	4 363
	<b>236 714</b>	<b>79 624</b>



### 39. Прочие расходы

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов	183 685	61 025
Расходы по выбытию долгосрочных активов, предназначенных для продажи	-	38 594
Расходы по выбытию прочих активов	410 061	6 320
Снижение стоимости основных средств при переоценке	31 615	1 552 897
Расходы по курсовой разнице	204 094	27 144
Расходы от конвертации валюты	328 416	46 116
Расходы по резервам под ожидаемые кредитные убытки	214 074	79 845
Расходы/(восстановление) по резерву под обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	-	(36 341)
Списание сомнительных требований	44 283	-
Себестоимость реализованных запасов	329 173	148 868
Признание обязательств по решению суда	13 556	-
Резерв по обесценению запасов	-	16 537
Списание материалов	6 416	7 986
Содержание социальной сферы	119 889	53 733
Прочие расходы	43 141	5 200
	<b>1 928 403</b>	<b>2 007 924</b>

### 40. Расходы по подоходному налогу

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу	(1 818 668)	(690 566)
Экономия (расходы) по отложенному подоходному налогу	(376 687)	(1 008)
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты	(5 566)	(2 805)
<b>Расходы по подоходному налогу за год</b>	<b>(2 200 921)</b>	<b>(694 379)</b>

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

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>10 308 380</b>	<b>2 375 362</b>
Установленная ставка налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	(2 061 676)	(475 072)
Налоговый эффект необлагаемого дохода и невычитаемых расходов	(139 245)	(219 307)
<b>Расходы по подоходному налогу за год</b>	<b>(2 200 921)</b>	<b>(694 379)</b>

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

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

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

**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2022 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2021 года
Основные средства	29 686	(3 325)	-	33 011
Переоценка основных средств	(27 000)	-	4 225	(31 225)
Нематериальные активы	(1 625)	18 513	-	(20 138)
Активы в форме права пользования	(121)	56	-	(177)
Запасы	134 689	(46 519)	-	181 208
Дебиторская задолженность	119 791	10 142	-	109 649
Оценочные обязательства	40 621	6 189	-	34 432
Обязательства по аренде	359	122	-	237
Обязательства по вознаграждению	535	(7 036)	-	7 571
Обязательства по налогам	29 337	16 087	-	13 250
Перенос налогового убытка	392 654	33 604	-	359 050
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>718 926</b>	<b>27 833</b>	<b>4 225</b>	<b>686 868</b>
<b>Непризнанные налоговые активы</b>	<b>(689 051)</b>	<b>163 445</b>	<b>(177 509)</b>	<b>(674 987)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>29 875</b>	<b>191 278</b>	<b>(173 284)</b>	<b>11 881</b>

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

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2022 года	Отнесено на прибыль или убыток	Отнесено на прочий совокупный доход	31 декабря 2021 года
Основные средства	(170 813)	(296 724)	-	125 911
Переоценка основных средств	(2 027 170)	-	319 515	(2 346 685)
Нематериальные активы	(2 583)	2 841	-	(5 424)
Активы в форме права пользования	(5 705)	699	-	(6 404)
Дебиторская задолженность по договорам на строительство, незавершенным на отчетную дату	-	36 730	-	(36 730)
Запасы	31 060	(1 123)	-	32 183
Дебиторская задолженность	23 682	(78 836)	-	102 518
Оценочные обязательства	108 337	15 464	-	92 873
Обязательства по налогам	15 812	5 581	-	10 231
Обязательства по аренде	6 414	(429)	-	6 843
Обязательства по вознаграждению	560 921	652	-	560 269
Перенос налогового убытка	102 970	(252 820)	-	355 790
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(1 357 075)</b>	<b>(567 965)</b>	<b>319 515</b>	<b>(1 108 625)</b>
<b>Чистое изменение отложенного налога</b>	<b>-</b>	<b>(376 687)</b>	<b>146 231</b>	<b>-</b>

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

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

#### 41. Прибыль на акцию

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

	2022 год	2021 год
Чистая прибыль (тыс. тенге)	5 460 823	400 189
Средневзвешенное число простых акций в обращении (штук)	198 059 999	198 059 999
Прибыль на одну акцию (тенге)	27,57	2,02

#### 42. Условные обязательства

##### *Политические и экономические условия в Республике Казахстан*

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

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

##### *Судебные иски*

Время от времени в процессе деятельности Группы, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Группе. По состоянию на отчетную дату Группа вовлечена в ряд судебных разбирательств, по итогам которых Группа может понести существенные убытки. Согласно Реестру требований кредиторов АО «Имсталькон» по состоянию на 31 декабря 2022 года все суммы требований признаны в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

##### *Налогообложение*

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

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

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

#### 43. Связанные стороны

Основным акционером АО «Имсталькон» является ТОО «АвтоТехЦентрАзия», владеющее 95% от всех размещенных акций по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 и 2021 годов:

		(в тысячах тенге)				
		Продажа связанным сторонам	Закупки у связанных сторон	Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность перед связанными сторонами	Вознаграждение руководящему персоналу
Материнская компания	31 декабря 2022 года	7 443 322	6 141 307	5 401 012	616 797	320 848
	31 декабря 2021 года	3 506 005	1 944 011	3 675 167	2 607 786	268 288
Предприятия, контролируемые материнской компанией	31 декабря 2022 года	41 471 202	42 927 663	4 353 564	9 137 779	895 375
	31 декабря 2021 года	31 335 347	32 897 341	9 514 334	10 581 715	653 434

В консолидированной финансовой отчетности вышеуказанные суммы были элиминированы.

#### 44. Политика по управлению рисками

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

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

##### Кредитный риск

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

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

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	<b>Общая сумма максимального размера риска,</b>	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства	3 882 247	5 901 544
Вклады размещенные	5 093 728	3 516 041
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 390 943	3 499 031



Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	59 796	44 653
Долгосрочная дебиторская задолженность	534 569	399 504
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>13 961 283</b>	<b>13 280 773</b>

Классификация денежных средств и вкладов по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2022 года была следующей:

	(в тысячах тенге)				
	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	893 954	2 930 645	57 648	3 882 247
Вклады размещенные	-	-	5 092 728	1 000	5 093 728
	-	893 954	8 023 373	58 648	8 975 975

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

	(в тысячах тенге)				
	от AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	-	5 745 528	156 017	5 901 544
Вклады размещенные	-	-	3 405 501	110 540	3 516 041
	-	-	9 151 029	266 557	9 417 585

#### Риск ликвидности

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

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

	(в тысячах тенге)					
	31 декабря 2022 года					
	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	3 882 247	-	-	-	-	3 882 247
Вклады размещенные	-	5 070 961	-	22 767	-	5 093 728
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	913 714	1 551 384	1 925 845	-	4 390 943
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	59 796	59 796

**АО «ИМСТАЛЬКОН»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,**  
**ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	534 569	534 569
	3 882 247	5 984 675	1 551 384	1 948 612	594 365	13 961 283
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы	-	150 257	301 059	354 401	7 014 226	7 819 943
Финансовые обязательства	-	1 539 217	20 228	284 974	657 998	2 502 417
Задолженность по правам требования	-	100 000	200 000	2 348 000	13 422 619	16 070 619
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	3 192 061	821 851	2 938 951	-	6 952 863
Обязательства по аренде	-	4 017	6 414	13 242	35 908	59 581
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	1 631 770	1 631 770
	-	4 985 552	1 349 552	5 939 568	22 762 521	35 037 193
<b>Нетто позиция</b>	<b>3 882 247</b>	<b>999 123</b>	<b>201 832</b>	<b>(3 990 956)</b>	<b>(22 168 156)</b>	<b>(21 075 910)</b>

(в тысячах тенге)

31 декабря 2021 года (пересчитано)\*

	До востребования	Меньше 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца - 1 год	1-5 лет	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	5 901 544	-	-	-	-	5 901 544
Вклады размещенные	-	2 349 923	-	247	1 165 871	3 516 041
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	19 104	2 416 739	983 188	-	3 419 031
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	44 653	44 653
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-	399 504	399 504
	<b>5 901 544</b>	<b>2 369 027</b>	<b>2 416 739</b>	<b>983 435</b>	<b>1 610 028</b>	<b>13 280 773</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы	-	110 112	202 207	639 674	6 457 602	7 409 595
Финансовые обязательства	-	79 401	4 249	50 584	558 178	692 412
Задолженность по правам требования	-	75 000	150 000	1 683 000	16 702 619	18 610 619
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	4 539 466	1 079 132	3 281 714	-	8 900 312
Обязательства по аренде	-	1 436	5 769	11 850	56 887	75 942
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	-	2 743 889	2 743 889
	-	4 805 415	1 441 357	5 666 822	26 519 175	38 432 769
<b>Нетто позиция</b>	<b>5 901 544</b>	<b>(2 436 388)</b>	<b>975 382</b>	<b>(4 683 387)</b>	<b>(24 909 147)</b>	<b>(25 151 996)</b>

\*Пересчитано (см. Примечание 5).

**Рыночный риск**

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



**Валютный риск**

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

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

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, и предполагаемые денежные потоки по закупкам и продажам с высокой степенью вероятности вызывают подверженность валютному риску. Из-за изменений в экономических условиях валютная корзина может также меняться в течение финансового года.

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

	(в тысячах тенге)				
	31 декабря 2022 года				
	Тенге	Доллар США	Евро	Россий- ский рубль	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>					
Денежные средства	1 230 430	74 388	2 574 420	3 009	3 882 247
Вклады размещенные	5 093 728	-	-	-	5 093 728
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 389 370	1 573	-	-	4 390 943
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	59 796	-	-	-	59 796
Долгосрочная дебиторская задолженность	534 569	-	-	-	534 569
	<b>11 307 893</b>	<b>75 961</b>	<b>2 574 420</b>	<b>3 009</b>	<b>13 961 283</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>					
Займы	7 819 943	-	-	-	7 819 943
Финансовые обязательства	2 502 417	-	-	-	2 502 417
Задолженность по правам требования	16 070 619	-	-	-	16 070 619
Краткосрочная кредиторская задолженность	6 646 481	37	8 184	298 161	6 952 863
Обязательства по аренде	59 581	-	-	-	59 581
Долгосрочная кредиторская задолженность	1 631 770	-	-	-	1 631 770
	<b>34 730 811</b>	<b>37</b>	<b>8 184</b>	<b>298 161</b>	<b>35 037 193</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(23 422 918)</b>	<b>75 924</b>	<b>2 566 236</b>	<b>(295 152)</b>	<b>(21 075 910)</b>

	(в тысячах тенге)				
	31 декабря 2021 года (пересчитано)*				
	Тенге	Доллар США	Евро	Россий- ский рубль	Всего
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>					
Денежные средства	5 808 338	90 478	-	2 728	5 901 544
Вклады размещенные	3 516 041	-	-	-	3 516 041
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 417 537	1 467	-	27	3 419 031
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44 653	-	-	-	44 653
Долгосрочная дебиторская задолженность	399 504	-	-	-	399 504
	<b>13 186 073</b>	<b>91 945</b>	<b>0</b>	<b>2 755</b>	<b>13 280 773</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>					
Займы	7 409 595	-	-	-	7 409 595
Финансовые обязательства	692 412	-	-	-	692 412
Задолженность по правам требования	18 610 619	-	-	-	18 610 619



Краткосрочная кредиторская задолженность	8 878 651	35	8 488	13 138	8 900 312
Обязательства по аренде	75 942	-	-	-	75 942
Долгосрочная кредиторская задолженность	2 743 889	-	-	-	2 743 889
	<b>38 411 108</b>	<b>35</b>	<b>8 488</b>	<b>13 138</b>	<b>38 432 769</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(25 225 035)</b>	<b>91 910</b>	<b>(8 488)</b>	<b>(10 383)</b>	<b>(25 151 996)</b>

\*Пересчитано (см. Примечание 5).

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

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

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

Валюта	31 декабря 2022 года	Курсы валют		31 декабря 2021 года	Параллельный сдвиг	
		Параллельный сдвиг рост на 20%	снижение на 20%		Параллельный сдвиг рост на 20%	снижение на 20%
Доллар США	462,65	555,18	370,12	431,67	518,004	345,336
Евро	492,86	591,43	394,29	487,79	585,35	390,23
Российский рубль	6,43	7,72	5,14	5,77	6,92	4,62

(в тысячах тенге)

Воздействие на прибыль или убыток  
31 декабря 2022 года      31 декабря 2021 года  
(пересчитано)\*

Укрепление доллара США на 20%	15 185	18 382
Ослабление доллара США на 20%	(15 185)	(18 382)
Укрепление ЕВРО на 20%	513 247	(1 698)
Ослабление ЕВРО на 20%	(513 247)	1 698
Укрепление Российского рубля на 20%	(59 030)	(2 077)
Ослабление Российского рубля на 20%	59 030	2 077

\*Пересчитано (см. Примечание 5).

### Процентный риск

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

### Прочий ценовой риск

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

### Операционный риск

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

## 45. Информация о справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов

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

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 2022 года*

(в тысячах тенге)				
	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием котировок на активных рынках (Уровень 1)	существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>				
<b>Финансовые активы</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2022 года	79	59 717	-
<b>Нефинансовые активы</b>				
Машины и оборудование	31 декабря 2021 года	-	-	5 443 721
Здания и сооружения	31 декабря 2021 года	-	3 448 165	5 452 622
Земельные участки	31 декабря 2021 года	-	11 317 668	-
Транспортные средства	31 декабря 2021 года	-	-	2 157 089

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 2021 года*

(в тысячах тенге)				
	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием котировок на активных рынках (Уровень 1)	существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	существенные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>				
<b>Финансовые активы</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31 декабря 2021 года	174	44 479	-
<b>Нефинансовые активы</b>				
Машины и оборудование	31 декабря 2021 года	-	-	3 239 080
Здания и сооружения	31 декабря 2021 года	-	4 346 907	4 524 332
Земельные участки	31 декабря 2021 года	-	11 971 524	-

Транспортные средства	31 декабря 2021 года	-	-	2 167 494
-----------------------	-------------------------	---	---	-----------

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа не имеет финансовых инструментов, справедливая стоимость которых рассчитывается на основе методов оценки с использованием нерыночных наблюдаемых данных.

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

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

#### 46. Управление капиталом

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

#### 47. События после отчетной даты

03 февраля 2023 года Отделом г.Рудный по регистрации и земельному кадастру филиала НАО ГК «Правительство для граждан» по Костанайской области был издан приказ № 29 о регистрации принудительной ликвидации ТОО «Рудненская монтажная фирма - Имсталькон», согласно которому произведена регистрация ликвидации ТОО «Рудненская монтажная фирма - Имсталькон».

27 марта 2023 года отделом г.Талдыкорган по регистрации и земельному кадастру НАО ГК «Правительство для граждан» по области Жетісу зарегистрировано прекращение деятельности ТОО «Талдыкорганская монтажная фирма - Имсталькон». В отношении ТОО «Талдыкорганская монтажная фирма - Имсталькон» проведена реструктуризация путем присоединения к ТОО «Семипалатинская монтажная фирма – Имсталькон».

В начале 2023 года досрочно исполнена и завершена реабилитационная процедура ТОО «Жамбылский завод металлоконструкций – Имсталькон».

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

В связи с этим, финансовые рынки испытывают серьезную волатильность. Особенно негативно ситуация сказалась на валютном рынке. В пресс-службе Национального банка Республики Казахстан сообщили, что ситуация на мировых финансовых рынках продолжает оставаться крайне нестабильной. Возросшие ожидания по неспособности скорого разрешения конфликта в Европе оказывают разнонаправленный эффект на товарные, валютные и фондовые рынки. Национальный Банк Республики Казахстан предпринял ряд оперативных мер по нивелированию давления негативных шоков на финансовый и валютный рынки страны. В частности, на фоне резко возросшей волатильности, во избежание дестабилизации ситуации на внутреннем валютном рынке, Национальный Банк Республики Казахстан в ходе торгов провел некоторые валютные интервенции. Стоит отметить: меры проводятся в рамках принципов плавающего обменного курса. Курс тенге будет формироваться под воздействием фундаментальных факторов, при этом в краткосрочной перспективе волатильность тенге будет зависеть от санкционной риторики, ожиданий

внутренних участников и динамики на мировых рынках. 10 апреля 2023 года Национальный Банк Республики Казахстан принял внеочередное решение о сохранении базовой ставки на уровне 16,75%, повышение базовой ставки было в октябре 2022 года с 16% до 16,75%.

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

Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, в Группе не было.

#### **48. Утверждение консолидированной финансовой отчетности**

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была одобрена руководством Группы и утверждена для выпуска 20 июня 2023 года.