

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ИМСТАЛЬКОН»**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

и Отчет независимого аудитора

Отчет независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Подтверждение руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	6-44

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В. В. Радостовец
20 июня 2024 г.

Акционерам, Совету директоров и генеральному директору АО «Имсталькон»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Имсталькон» (далее – Общество) и его дочерних компаний (далее совместно именуемые – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., консолидированного отчета прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Обесценение торговой дебиторской задолженности

В примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлена торговая дебиторская задолженность, в составе которой имеется задолженность, имеющая различные сроки просрочки, на сумму 4,705,007 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 г. – 541,319 тысяч тенге). Согласно полученным нами аудиторским доказательствам некоторые из дебиторов испытывают дефицит текущей ликвидности. Группа не оценила и не отразила ожидаемые кредитные убытки по данной задолженности, что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Мы не смогли определить влияние этого несоответствия на балансовую стоимость торговой дебиторской задолженности и нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2023 г., на итоговую прибыль и совокупный доход за 2023 год, а также на сравнительные данные и на соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности.

Группа также не раскрыла в консолидированной финансовой отчетности информацию о кредитном качестве торговой дебиторской задолженности, а также процедуры по управлению кредитным риском в отношении данной задолженности, что не соответствует требованиям МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Балансовая стоимость финансовых обязательств

Как указано в примечании 18 к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности права требования по просроченной кредиторской задолженности по банковским и облигационным займам были уступлены новому кредитору, при этом существенно изменились условия и сроки погашения задолженности. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Группа не отразила указанные обязательства в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по справедливой стоимости в момент существенного изменения условий сделок в 2019 и 2020 гг. и не отразила указанные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.

Группа также не отразила по справедливой стоимости при существенном изменении условий сделок долгосрочную кредиторскую задолженность, включенную в реестр требований кредиторов (примечание 24).

Мы не смогли оценить влияние данных искажений на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты Группы.



Информация о связанных сторонах

Группа не раскрывает в консолидированной финансовой отчетности информацию о связанных сторонах и характере связанности в полном объеме, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». В связи с указанным, мы не смогли получить уверенность в полноте раскрытия информации о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами за 2023 и 2022 гг. (примечание 36).

Информация о балансовой стоимости основных средств без учета переоценки

Как указано в примечании 12 к консолидированной финансовой отчетности, основные средства отражаются по переоценённой стоимости. Группа не раскрыла информацию о балансовой стоимости основных средств без учета переоценки, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Не модифицируя наше мнение в отношении данного вопроса, мы обращаем внимание на примечание 2.6 «Принцип непрерывности деятельности», в котором указано, что:

- по состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество проходит процедуру реабилитации, которая закончится до 15 апреля 2025 г.;

- по состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имеет превышение текущих обязательств над текущими активами в размере 19,918,622 тыс. тенге.

Эти условия, наряду с другими факторами, отраженными в примечании 2.6, указывают на наличие существенной неопределенности в отношении способности Группы соблюдать принцип непрерывности деятельности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., был проведен другим аудитором, который выразил мнение с оговоркой в отношении несоблюдения требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в части признания финансовых обязательств при существенном изменении условий сделок и нераскрытия информации о стороне, обладающей конечным контролем. Отчет предыдущего аудитора датирован 20 июня 2023 г.

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

Руководство Группы 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 консолидированной финансовой 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 аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 в 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. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и 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, имеющей 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 – вывод 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 привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются 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 в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность 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.

Аудитор
(квалификационное свидетельство № МФ-0000089, выдано 27 августа 2012 г.)

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



А. С. Козырев



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИМСТАЛЬКОН»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Руководство АО «Имсталькон» (далее – Общество) несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности Общества и его дочерних компаний (далее совместно именуемых – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, включающих существенную информацию об учетной политике, отражающих во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированные результаты ее деятельности, консолидированное движение денежных средств и консолидированные изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы; и
- способность Группы продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- 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 и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена 20 июня 2024 года.

Генеральный директор



Малинин А.А.

Главный бухгалтер



Урубкова Р.В.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

		(в тысячах тенге)	
	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	12,898,438	3,882,247
Вклады размещенные	6		5,093,728
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	10,430,574	4,449,316
Запасы	8	25,187,585	21,181,126
Текущие налоговые активы	9	1,522,749	1,060,104
Прочие краткосрочные активы	10	16,578,376	13,946,047
Итого краткосрочные активы		66,617,722	49,612,568
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		59,853	59,796
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	755,109	534,569
Инвестиционное имущество		97,136	97,136
Основные средства	12	28,519,860	28,334,464
Нематериальные активы		39,195	37,968
Гудвил	13	3,150,836	3,150,836
Активы по отложенному налогу	35	718,926	29,875
Прочие долгосрочные активы	14	2,113,584	479,419
Итого долгосрочные активы		35,454,499	32,724,063
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	15		
Итого активы		102,072,221	82,336,631
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	16	6,663,466	805,717
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	17	1,303,272	1,844,419
Задолженность по правам требования	18	15,124,675	2,648,000
Обязательства по налогам	19	1,677,250	2,191,290
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	20	491,371	415,197
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	11,934,181	6,952,863
Обязательства по аренде		5,759	23,673
Краткосрочные начисленные обязательства	22	857,403	744,785
Прочие краткосрочные обязательства	23	48,478,967	30,333,372
Итого краткосрочные обязательства		86,536,344	45,959,316
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы долгосрочные	16	690,610	7,014,226
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	17		657,998
Задолженность по правам требования	18		13,422,619
Долгосрочная кредиторская задолженность	24		1,631,770
Обязательства по аренде		27,730	35,908
Отложенные налоговые обязательства	35	1,958,902	1,357,075
Итого долгосрочные обязательства		2,677,242	24,119,596
Итого обязательства		89,213,586	70,078,912



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
 (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

		(в тысячах тенге)	
	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
V. Капитал			
Акционерный капитал	25	6,117,242	6,117,242
Резерв переоценки основных средств	25	9,369,590	10,664,523
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		58,331	58,274
Курсовые разницы от пересчета финансовой отчетности зарубежной дочерней компании		(62,229)	9,122
Прочие резервы		(49,366)	(49,366)
Непокрытый убыток		(6,853,352)	(7,886,953)
Итого собственный капитал		8,580,216	8,912,842
Доля неконтролирующих акционеров	26	4,278,419	3,344,877
Всего капитал		12,858,635	12,257,719
Итого обязательства и капитал		102,072,221	82,336,631

Генеральный директор

А. А. Малинин

Главный бухгалтер

Р. В. Урубкова



Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 6-42



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

		(в тысячах тенге)	
	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг	27	82,348,344	80,461,393
Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг	28	(73,364,649)	(64,125,738)
Валовая прибыль		8,983,695	16,335,655
Доходы от финансирования	29	587,079	825,044
Прочие доходы	30	1,765,182	3,094,976
Административные расходы	31	(6,842,943)	(7,497,212)
Расходы по реализации	32	(257,071)	(285,062)
Расходы на финансирование	33	(303,103)	(236,714)
Прочие расходы	34	(1,785,984)	(1,928,403)
Прибыль до налогообложения		2,146,855	10,308,284
Расходы по подоходному налогу	35	(907,426)	(2,200,921)
Прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности		1,239,429	8,107,363
<i>Причисляется акционерам материнской компании</i>		<i>(261,332)</i>	<i>5,460,727</i>
<i>Причисляется доле неконтролирующих акционеров</i>		<i>1,500,761</i>	<i>2,646,636</i>
Прибыль за год		1,239,429	8,107,363
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Прочий совокупный доход (убыток), который может быть переклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
		(139,903)	41,284
Курсовые разницы при пересчете финансовой отчетности зарубежных дочерних компаний		(139,903)	41,284
<i>Причисляется акционерам материнской компании</i>		<i>(71,351)</i>	<i>21,054</i>
<i>Причисляется доле неконтролирующих акционеров</i>		<i>(68,552)</i>	<i>20,230</i>
<i>Прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		57	(118,450)
Доход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		57	15,143
Доход от переоценки основных средств			12,638
Отложенный налог, относящийся к переоценке основных средств	35		(146,231)
<i>Причисляется акционерам материнской компании</i>		<i>57</i>	<i>(137,005)</i>
<i>Причисляется доле неконтролирующих акционеров</i>			<i>18,555</i>
Всего совокупный доход (убыток) за год		1,099,583	8,030,197
<i>Причисляется акционерам материнской компании</i>		<i>(332,626)</i>	<i>5,344,776</i>
<i>Причисляется доле неконтролирующих акционеров</i>		<i>1,432,209</i>	<i>2,685,421</i>
Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге)		(1.32)	27.57

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

А. А. Малинин

Р. В. Урубкова

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 6-42



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

		(в тысячах тенге)	
	Прим.	2023 год	2022 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		101,549,120	112,979,656
<i>в том числе:</i>			
реализация товаров, работ, услуг		54,482,087	81,435,594
авансы полученные		46,512,512	30,385,795
дивиденды и вознаграждения	5,6, 29	514,518	711,943
прочие поступления		40,003	446,324
2. Выбытие денежных средств, всего		(94,651,669)	(111,611,817)
<i>в том числе:</i>			
платежи поставщика за товары и услуги		(51,171,519)	(71,073,899)
погашение обязательств по правам требования		(1,130,000)	(2,540,000)
авансы выданные		(16,696,101)	(14,087,815)
выплата заработной платы		(12,251,524)	(11,120,717)
вознаграждения по займам		(423,527)	(217,087)
платежи по корпоративному подоходному налогу		(1,436,616)	(1,093,806)
прочие налоги и платежи		(8,278,862)	(7,762,331)
предоставление займов	7	(1,288,129)	
прочие выплаты		(1,975,391)	(3,716,162)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		6,897,451	1,367,839
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		5,093,728	85,204
<i>в том числе:</i>			
поступления от реализации основных средств			85,163
продажа доли в дочерней компании			41
поступление с депозитных счетов		5,093,728	
2. Выбытие денежных средств, всего		(913,159)	(2,741,050)
<i>в том числе:</i>			
приобретение основных средств и незавершенного строительства		(913,159)	(2,600,781)
размещение на депозитных счетах			(140,269)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		4,180,569	(2,655,846)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего		700,090	1,929,526
получение займов	16	700,090	1,929,526
2. Выбытие денежных средств, всего		(2,728,307)	(2,660,816)
<i>в том числе:</i>			
погашение займов	16	(1,165,957)	(1,519,178)
выплата дивидендов	25	(1,525,850)	(1,105,567)
арендные платежи		(36,500)	(36,071)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(2,028,217)	(731,290)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		9,049,803	(2,019,297)
Влияние изменений валютных курсов на saldo денежных средств в иностранной валюте		(33,612)	
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3,882,247	5,901,544
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		12,898,438	3,882,247

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А. А. Малинин

Р. В. Урубкова

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 6-42



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах тенге)

	Приходится на акционеров материнской компании							ИТОГО	Неконтролирующие доли участия	ВСЕГО КАПИТАЛ
	Акционерный капитал	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств	Курсовые разницы от пересчета финансовой отчетности зарубежных дочерних компаний	Прочие резервы	Непокрытый убыток	ИТОГО			
На 1 января 2023 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	
Прибыль (убыток) за год						(261,332)	(261,332)	1,500,761	1,239,429	
Прочий совокупный доход (убыток) за год	57			(71,351)			(71,294)	(68,552)	(139,846)	
Итого совокупный доход (убыток) за год	57		(1,294,933)	(71,351)		(261,332)	(332,626)	1,432,209	1,099,583	
Амортизация резерва переоценки (примечание 25)						1,294,933			(498,667)	
Дивиденды (примечание 25)						(6,853,352)	8,580,216	4,278,419	12,858,635	
На 31 декабря 2023 года	6,117,242	58,331	9,369,590	(62,229)	(49,366)	(6,853,352)	8,580,216	4,278,419	12,858,635	
На 31 декабря 2021 года	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 за год						5,460,727	5,460,727	2,646,636	8,107,363	
Прочий совокупный доход (убыток) за год	15,143		(152,148)	21,054			(115,951)	38,785	(77,166)	
Итого совокупный доход (убыток) за год	15,143		(152,148)	21,054		5,460,727	5,344,776	2,685,421	8,030,197	
Приобретение дочерней организацией контролирующей доли в капитале других организаций										
Изменение долей участия в капитале дочерних компаний			59,878			(96)	(96)	(651)	(747)	
Амортизация резерва переоценки (примечание 25)			(923,372)			923,372			603,492	
Дивиденды (примечание 25)									(2,822,728)	
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	

Генеральный директор
 А. А. Малинин

Главный бухгалтер
 Р. В. Урубова



Консолидированный отчет об изменениях в капитале следует читать вместе с примечаниями к консолидированной финансовой отчетности, представленными на стр. 6-42



1. Общая информация

1.1. Информация о Группе

Акционерное Общество «Имсталькон» (далее – Общество) первично зарегистрировано в качестве юридического лица в Республике Казахстан 25 мая 1995 года, дата последней перерегистрации – 19 июня 2006 года. БИН 950540000292.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения Общества: Республика Казахстана, г. Алматы, ул. Айманова 140, нежилое помещение 58а.

Основные виды деятельности Общества:

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

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество имеет 1 филиал по адресу: 050058, г. Алматы, ул. Москвина, 11.

Лицензии

На все указанные виды деятельности Общество имеет соответствующие лицензии и разрешения.

Процедура реабилитации

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество проходит процедуру реабилитации в соответствии с законом Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве».

В отношении Общества применена процедура реабилитации на основании Постановления судебной коллегии по гражданским делам Алматинского городского суда 07 ноября 2018 года, решения Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 17 августа 2018 года, определения апелляционной коллегии от 16 октября 2019 года. Срок реабилитации установлен на 5 лет до 16 октября 2024 года.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О реабилитации и банкротстве» Обществу продлен срок реабилитации на 6 месяцев до 15 апреля 2025 года.

1.2. Акционеры

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года основным акционером с долей участия 95.58 % является ТОО «АвтоТехЦентр – Азия».

Общество и его дочерние компании далее совместно именуется – Группа.

1.3. Дочерние компании

Общество имеет следующие дочерние компании:

№	Наименование	Доля участия, %		Вид деятельности	Место регистрации
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года		
1	ТОО «Имсталькон - А»	100	100	Аренда легковых автомобилей и легких транспортных средств	г. Алматы



АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

№	Наименование	Доля участия, %		Вид деятельности	Место регистрации
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года		
2	ТОО «Компания «Аксай - Инвест»	100	100	Аренда (субаренда) и управление собственным и арендованным движимым и недвижимым имуществом.	г. Алматы
3	ТОО «АЗОК»	100	100	Аренда (субаренда) и управление собственным и арендованным движимым и недвижимым имуществом.	г. Конаев
4	ТОО «Имсталькон - Капчагайстрой»	100	100	Производство строительных металлических конструкций, строительно-монтажные работы, производство стройматериалов. Аренда машин и механизмов.	г. Конаев
5	ТОО «Имсталькон-Атырау»	100	100	Производство строительных металлических конструкций, строительно-монтажные работы, производство стройматериалов	г. Атырау
6	ТОО «Имсталькон»	100	100	Аренда (субаренда) и управление собственными и арендованными помещениями	г. Алматы
7	ТОО «Алматинская монтажная фирма 1 – Имсталькон»	100	100	Производство строительных металлических конструкций, строительно-монтажные работы, производство стройматериалов	г. Алматы
8	ТОО «Астана – Имсталькон»	100	100	Строительство прочих инженерных сооружений	г. Астана
9	ТОО «Монтажная фирма – Имсталькон – Актобе»	100	100	Производство строительных металлических конструкций, строительно-монтажные работы, производство стройматериалов	г. Актобе
10	ТОО «Жамбылский завод металлоконструкций – Имсталькон»	100	100	Производство строительных металлических конструкций	г. Тараз
11	ТОО «Жамбылская монтажная фирма – Имсталькон»	100	100	Производство строительных металлических конструкций, строительно-монтажные работы, производство стройматериалов	г. Тараз
12	ТОО «Карагандинский завод металлоконструкций – Имсталькон»	100	100	Производство строительных металлических конструкций	г. Караганда
13	ТОО «Карагандинская монтажная фирма – Имсталькон»	100	100	Строительство жилых зданий, производство легких металлических	г. Караганда



**АО «ИМСТАЛЬКОН»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)**

№	Наименование	Доля участия, %		Вид деятельности	Место регистрации
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года		
				конструкций	
14	ТОО «Павлодарская монтажная фирма – Имсталькон»	100	100	Монтаж систем водоснабжения, отопления и кондиционирования воздуха, прочие СМР	г. Павлодар
15	ТОО «Рудненская монтажная фирма – Имсталькон»*		100	Находится в процессе ликвидации	г. Рудный
16	ТОО «Талдыкорганская монтажная фирма – Имсталькон»		100	Монтаж систем водоснабжения, отопления и кондиционирования воздуха, прочие СМР	г. Талдыкорган
17	ТОО «Уральская монтажная фирма – Имсталькон»	100	100	Изготовление строительных металлоконструкций, производство СМР	г. Хромтау
18	ТОО «Рудненский завод металлоконструкций – Имсталькон»	80	80	Производство стальных конструкций	г. Рудный
19	ТОО «Семипалатинская монтажная фирма – Имсталькон»**	75.1	75.1	Производство строительных металлических конструкций, производство СМР, производство стройматериалов.	г. Семей
20	ТОО «Юсталькон»	60	60	Производство строительных металлических конструкций, производство СМР, производство стройматериалов.	г. Шымкент
21	ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	57	57	Производство строительных металлических конструкций, производство СМР, производство стройматериалов.	г. Жанаозен
22	ТОО «Павлодарский завод металлоконструкций – Имсталькон»***	56.08	56.08	Производство стальных конструкций, прочие СМР	г. Павлодар
23	ТОО «Имсталькон – Проект»****	51	51	Технологическое, архитектурное, строительное проектирование, инженерно-геодезические работы.	г. Алматы
24	ТОО «Лисаковская монтажная фирма – Имсталькон»*****	51	51	Производство СМР, производство стройматериалов, проектирование.	г. Лисаковск
25	ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма – Имсталькон»	51	51	Строительство зданий, прочие СМР, производство металлоконструкций	г. Усть-Каменогорск
26	ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций –	51	51	Производство строительных	г. Усть-Каменогорск



№	Наименование	Доля участия, %		Вид деятельности	Место регистрации
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года		
	Имсталькон»			металлических конструкций.	
27	ТОО «Имсталькон – Темиртау»*****	25.12	25.12	Строительство нежилых зданий, аренда строительных машин и оборудования, проектирование, производство строительных металлоконструкций.	г. Темиртау

*Инвестиция в ТОО «Рудненская монтажная фирма - Имсталькон» списана полностью в связи с ликвидацией в 2023 году в результате процедуры банкротства. Группа утратила контроль над данной инвестицией в 2018 году.

**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 Группы в уставном капитале ТОО «Семипалатинская монтажная фирма – Имсталькон» составляет 75.1%. 12 декабря 2022 года Группа приняла решение о реорганизации двух дочерних компаний путем присоединения ТОО «Талдыкорганская монтажная фирма – Имсталькон» к ТОО «Семипалатинская монтажная фирма – Имсталькон». В 2023 году присоединение было завершено.

***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».

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

*****В 2018 году Министерством юстиции Кыргызской Республики был зарегистрирован филиал ТОО «Лисаковская монтажная фирма - Имсталькон». В 2023 году филиал ликвидирован.

*****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».

Политические и экономические условия

Геополитическая ситуация

С 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала спецоперацию в Украине, ввиду чего России были предъявлены множественные санкции со стороны различных государств.

Воздействие санкций на Группу в значительной степени зависит от характера и продолжительности неопределенных и непредсказуемых событий, таких как дальнейшие военные действия, дополнительные санкции и реакция на происходящие события на мировых финансовых рынках.

Финансовые последствия текущего кризиса для мировой экономики и деловой активности в целом не могут быть оценены с достаточной степенью уверенности на данном этапе из-за темпов развития конфликта и высокого уровня неопределенности, возникающей из-за невозможности надежно предсказать исход.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.



2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) в редакции, опубликованной Советом по МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, утверждена и подписана руководством Группы 20 июня 2024 года.

2.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества и его дочерних компаний (далее – Группа). 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 компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией.

Доходы и расходы дочерней компании, 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 компанией.

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 компаний 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 компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (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 компании 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.



2.3. Объединения предприятий

Приобретение дочерней компании 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 компанией 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 Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств. В случае, если доля Группы 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 компании соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой для Группы, так как отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, происходящих в Группе. Тенге является валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Все суммы в настоящей консолидированной финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

2.5. Операции в иностранной валюте

Монетарные статьи консолидированной финансовой отчетности, выраженные в иностранных валютах, на отчетную дату пересчитаны в тенге по следующим курсам:

	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
1 доллар США	454.56	462.65
1 евро	502.24	492.86
1 российский рубль	5.06	6.43

Для пересчета статей консолидированной финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Группа использует официально установленные в Республике Казахстан курсы обмена валют.

2.6. Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом того, что Группа действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что:

- Группа не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; и
- реализация активов и погашение обязательств будет осуществляться Группой в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Процедура реабилитации

В отношении Общества применена процедура реабилитации на основании Постановления судебной коллегии по гражданским делам Алматинского городского суда 07 ноября 2018 года, решения Специализированного межрайонного экономического суда г. Алматы от 17 августа 2018 года, определения апелляционной коллегии от 16 октября 2019 года. Срок реабилитации установлен на 5 лет до 16 октября 2024 года.

В соответствии с определением Специализированного межрайонного суда г. Алматы от 5 июня 2024 года Обществу продлен срок реабилитации на 6 месяцев до 15 апреля 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа имеет превышение текущих обязательств над текущими активами в размере 19,918,622 тыс. тенге.



Указанные выше факторы влияют на возможность Общества заключать новые контракты с покупателями, что может не обеспечить достаточные денежные притоки для погашения срочных обязательств и привести к существенной неопределенности в способности Группы продолжать деятельность непрерывно.

Несмотря на указанные выше факторы, руководство Группы считает, что до указанного срока Группа погасит все обязательства по правам требования, завершит реабилитацию и продолжит деятельность на непрерывной основе. Оценки руководства в отношении непрерывности приведены в примечании 4.

Консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

2.7. Метод начисления

Настоящая консолидированная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с методом начисления. Метод начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в консолидированную финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

2.8. Признание элементов консолидированной финансовой отчетности

В консолидированную финансовую отчетность включены все объекты, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и критериям их признания:

- Группа в значительной степени уверена, что любая экономическая выгода, связанная с объектом, будет получена (или утрачена);
- фактические затраты на приобретение или стоимость объекта могут быть надежно оценены.

Все элементы консолидированной финансовой отчетности представлены в консолидированном отчете о финансовом положении и в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов консолидированной финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функции) в деятельности Группы.

2.9. Последовательность представления

Представление и классификация статей в консолидированной финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления консолидированной финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление консолидированной финансовой отчетности. Группа вносит изменения в представляемую консолидированную финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей консолидированной финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

2.10. Взаимозачет

Группа не производит взаимозачет активов и обязательств, доходов и расходов за исключением случаев, когда это разрешено или требуется каким-либо стандартом.

3. Существенная информация об учетной политике

Изменения в учетной политике

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Группа не применила досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Перечисленные ниже новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, стали обязательными к применению для Общества с 1 января 2023 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 года) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 года).
Поправки не относятся к деятельности Группы.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года) (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 года, и Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 – сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021 года).



Стандарт не относится к деятельности Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года). Данные Поправки не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года)
Группа пересмотрела подход к раскрытию информации об учетной политике в соответствии с требованиями Поправок.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» (выпущены в мае 2021 года).
Данные Поправки не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.
- Поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 – «Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two» (выпущены в мае 2023 года).
Данные Поправки не оказали влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу

Изменения в стандартах, являющиеся обязательными для годовых периодов, которые начнутся с или после 1 января 2024 года:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 года).
В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление Поправок в силу на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия.
Поправки могут повлиять на консолидированную финансовую отчетность Группы в будущем, если Группа на момент их введения станет инвестором в ассоциированные или совместные предприятия.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года) (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 года)
Первоначально указанная дата вступления в силу Поправок – 1 января 2022 года. Впоследствии дата вступления была перенесена на 1 января 2024 год. Допускается досрочное применение.
Поправки приведут к изменению учетной политики Группы, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 года).
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.
Поправки приведут к изменению учетной политики Группы, но, по предварительным оценкам, не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» (выпущенные в сентябре 2022 года).
Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.
Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как Группа не планирует заключать договоры продажи с обратной арендой.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Операции финансирования поставок (обратного факторинга)» (выпущены в мае 2023 года).
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.
Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, так как Группа не планирует операции обратного факторинга.
- Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие конвертируемости валюты» (выпущены в августе 2023 года).
Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты.



Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (опубликованы в июне 2023 года).

26 июня 2023 года Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытия, связанные с изменениями климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 года и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году.

В настоящее время Группа проводит оценку структуры и масштаба представления информации, требуемой данными стандартами.

Группа планирует применение обновлений с момента их официального вступления в силу.

Группа при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2023 год последовательно применяла положения Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением влияния изменений в МСФО, указанных выше.

3.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства в кассе и на расчётных счетах в банках, банковские депозиты до востребования, а также прочие высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Вклады размещённые

Вклады размещенные представляют собой средства, размещенные на депозитных счетах со сроком погашения 3-12 месяцев.

3.2. Основные средства

Основные средства при первоначальном признании отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования. Если актив не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода.

Последующая оценка основных средств производится по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия, признанных после даты переоценки.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки основных средств, входящего в состав капитала, за исключением той ее части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки.

Амортизация на землю не начисляется. Ко всем остальным основным средствам Группа применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

Сроки полезной службы основных средств:

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

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации анализируются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного года.



Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Группой, и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Списание основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки за отчетный период, в котором актив выбыл.

Часть прироста стоимости от переоценки переносится на нераспределенную прибыль по мере эксплуатации и выбытия переоцененных основных средств.

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 введения в эксплуатацию они переводятся в соответствующую категорию основных средств, по которым начисляется амортизация на основе метода, указанного в учетной политике по основным средствам.

3.3. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – 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.

Объекты инвестиционного имущества оцениваются при первоначальном признании 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.

3.4. Аренда

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

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активирует в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

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.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

3.5. Запасы

Запасы при первоначальном признании отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

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

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи. Возможная чистая цена продажи используется, когда себестоимость не может быть восстановлена по причине: данные запасы были повреждены, или они частично или полностью устарели, или их продажная цена снизилась. Возможная чистая цена продажи определяется как предполагаемая цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию. Оценка чистой цены реализации проводится периодически в конце каждого отчетного периода.

При отпуске запасов в производство или для реализации, и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

3.6. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость основных средств их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих движение денежных средств.

Если балансовая стоимость актива или его единицы, генерирующей движение денежных средств, превышает возмещаемую стоимость, формируется резерв для отражения актива по наименьшей стоимости. Убытки от обесценения основных средств по продолжающейся деятельности отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного



актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного годового дохода в пределах суммы ранее произведенной переоценки.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью активов является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования, расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих такому активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих деньги, к которой данный актив принадлежит.

Сторнирование обесценения

Убыток по обесценению сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток по обесценению сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы не был признан убыток по обесценению.

3.7. Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства в своем консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Финансовые активы

Первоначальная классификация и оценка финансовых активов

Финансовые активы, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД);
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка финансовых активов

Для целей последующей оценки финансовые активы, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);



- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К долговым финансовым активам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости, относится торговая и прочая дебиторская задолженность, выданные займы.

Инвестиции Группы в долевые инструменты, в которых Группа не имеет контроля или существенного влияния, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.



Финансовые обязательства

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере влияния МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность, задолженность по правам требования и займы полученные. Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и кредиторская задолженность

Займы и торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

Обязательства классифицируются как текущие, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

3.8. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть цена выхода), независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

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

Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам (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.

На каждую отчетную дату руководство Группы анализирует изменения стоимости активов, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой. В рамках такого анализа проверяются основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.



3.9. Выручка и расходы

Оказание услуг и реализация товаров

Доход Группы включает в себя выручку от реализации готовой продукции (металлоконструкций), выручку от реализации приобретенных товаров, жилых и нежилых помещений, от выполнения строительно-монтажных работ и оказания прочих услуг.

Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на оказанные услуги и проданные товары и продукцию покупателю. Выручка от оказания прочих услуг и реализации продукции, товаров признается в момент времени, когда контроль над продукцией, товарами и прочими услугами передается покупателю. Выручка от строительно-монтажных работ признается в течение времени по методу результатов и методу ресурсов. Выбор метода оценки зависит от степени выполнения строительно-монтажных работ.

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

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

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

Доход от аренды

Учетная политика в отношении доходов от операционной аренды отражена в примечании 3.4 «Аренда».

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. 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 процентные расходы по займам и по аренде. Финансовые расходы рассчитываются с использованием метода эффективной ставки процента.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Отражение доходов и расходов производится одновременно.



3.10. Доходы от государственных субсидий

Государственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

3.11. Корпоративный подоходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог признается с использованием балансового метода обязательств по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности.

Отложенное налоговое обязательство признается Обществом по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не в результате объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отсроченных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одному и тому же налоговому органу.

Текущий и отложенный налоги подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налоги, относящиеся к статьям, которые признаны:



- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

3.12. Взносы на пенсионное обеспечение, социальные налоги и отчисления

Взносы на пенсионное обеспечение за счет средств работодателя

Группа не производит взносы на пенсионное обеспечение работников за счет собственных средств.

Взносы на пенсионное обеспечение за счет средств работников

Группа производит удержание из доходов работников обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд в размере до 10% от доходов работников, с которых в соответствии с законодательством Республики Казахстан должны быть удержаны такие взносы. Суммы взносов с момента их удержания до момента перечисления в соответствующие пенсионные фонды отражаются в составе задолженности по прочим налогам и обязательным платежам.

Социальный налог и социальные отчисления

Группа является плательщиком социального налога в Бюджет Республики Казахстан и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, общая величина которых составляет 9.5% от облагаемого фонда оплаты труда.

Отчисления на социальное медицинское страхование

Группа является плательщиком обязательных отчислений в фонд социального медицинского страхования в размере 3 % от облагаемых доходов работников.

3.13. Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

3.14. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод. Условные обязательства не учитываются в консолидированной финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

3.15. Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они являются существенными.

4. Важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления консолидированной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период,



или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки текущей стоимости активов и обязательств в следующем отчетном периоде, представлены ниже:

Непрерывность деятельности

По состоянию на каждую отчетную дату руководство Группы оценивает способность Группы соблюдать принцип непрерывной деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года при наличии факторов, свидетельствующих о существенной неопределенности в отношении непрерывности, Группа сможет продолжать свою деятельность на непрерывной основе. Такая оценка основывается на следующем:

- 13 мая 2024 года собрание кредиторов одобрило продление срока реабилитации до 15 апреля 2025 года и внесение изменений в план реабилитации. Основным изменением в план реабилитации является перенос сроков погашения части задолженности кредиторам до 15 апреля 2025 года. Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы вынес определение по продлению срока реабилитации до 15 апреля 2025 года.
- 5 марта 2024 года между двумя кредиторами Общества ТОО «Коллекторское агентство Lexfield» (далее – Агентство) и АО «First Heartland Jusan Bank» (далее – Банк) заключен договор уступки задолженности, согласно которому Банк переуступает задолженность Общества в пользу Агентства (примечание 40). Процесс переуступки задолженности завершится до 30 марта 2025 года. Таким образом, по состоянию на апрель 2025 года Агентство будет единственным кредитором во второй очереди и крупнейшим кредитором в целом, что позволит урегулировать сроки погашения с Агентством после завершения процедуры реабилитации;
- Остаток задолженности перед остальными кредиторами Общество намерено погасить до завершения срока реабилитации за счет поступления денежных средств от операционной деятельности Общества, получения дивидендов от дочерних компаний, реализации непрофильных активов. Общество произвело погашение части задолженности в соответствии с утвержденным графиком в 2024 г., как указано в примечании 40.
- Руководство Группы уверено, что заключенные договоры с покупателями и денежные поступления по ним обеспечат своевременное погашение задолженности перед прочими кредиторами.

Сроки полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. Оценка руководством сроков полезного использования активов зависит от таких факторов, как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию и прочих условий.

В случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Справедливая стоимость основных средств

Руководство Группы выполнило анализ справедливой стоимости на предмет сравнения с балансовой стоимостью основных средств. Последняя переоценка основных средств проводилась по состоянию на 31 декабря 2021 года с привлечением независимых оценщиков. Методы и допущения, использованные при оценке, раскрыты в примечании 12. На основе выполненного анализа руководство Группы пришло к заключению, что изменение справедливой стоимости для указанных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года является не существенным для консолидированной финансовой отчетности.

Контроль над дочерней компанией

Группа имеет долю участия в уставном капитале ТОО «Имсталькон – Темиртау» в размере 25.12%. Осуществление контроля над указанной дочерней компанией не зависит от доли участия и определяется полномочиями в отношении инвестиции. Группа обладает полномочиями в отношении ТОО «Имсталькон – Темиртау», так как имеет права, которые предоставляют ему возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доходы объекта инвестиций.



Классификация финансовых обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных

При классификации финансовых обязательств, включенных в реестр требований кредиторов, в качестве долгосрочных или краткосрочных Группа руководствуется планом реабилитации. Изменения в график погашения вносятся после утверждения собранием кредиторов.

Обесценение финансовых активов

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

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

Оценка запасов

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Запасы Группы включают, в основном, материалы для изготовления металлоконструкций, полуфабрикаты и незавершенное производство. По оценкам руководства снижения цен на аналогичные запасы в отчетном периоде не наблюдалось. Таким образом, оценка запасов Группы по себестоимости является их наилучшей оценкой на отчетную дату.

Признание актива по отложенному налогу

Группа признает актив по отложенному налогу в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа признала актив по отложенному налогу в размере 718,926 тыс. тенге (на 31 декабря 2022 года – 29,875 тыс. тенге) (примечание 35).

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе, в тенге	23,641	18,589
Денежные средства на расчетных счетах, в тенге	205,885	276,290
Денежные средства на расчетных счетах, в иностранных валютах	2,816,340	3,587,645
Денежные средства на депозитных счетах, тенге*	9,852,712	
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(140)	(277)
Итого	12,898,438	3,882,247

Группа размещает краткосрочные вклады «Овернайт» и вклады до 3-х месяцев с годовой эффективной ставкой 14.25 – 14.75%.

Вознаграждения, полученные денежными средствами, составили 507,608 тыс. тенге за 2023 год.

6. Вклады размещенные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Депозитные счета в банках второго уровня Республики Казахстан		5,093,728
Итого		5,093,728

Группа размещает краткосрочные вклады с годовой эффективной ставкой 14.25 – 14.75%.

Вознаграждения, полученные денежными средствами, составили 711,943 тыс. тенге за 2022 год.

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	9,321,438	4,804,006
Задолженность по аренде	7,422	135,060
Резерв на ожидаемые кредитные убытки*	(471,638)	(683,369)
Краткосрочные предоставленные займы**	1,288,130	
Вознаграждения по депозитам	654	
Задолженность по возвратам поставщиков	45,201	



	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность работников по ссудам	6,094	64,481
Дисконт по ссудам работников	(457)	(7,161)
Итого финансовая дебиторская задолженность	10,196,844	4,313,017
Прочая задолженность работников	175,857	58,373
Прочая дебиторская задолженность	57,873	77,926
Всего торговая и прочая дебиторская задолженность	10,430,574	4,449,316

* Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2023 год	2022 год
Сальдо на начало	(683,369)	(525,836)
Начислено	(9,035)	(184,161)
Восстановлено	220,766	116
Списано за счет резерва		26,478
Перенос в резерв по прочим краткосрочным активам		34
Сальдо на конец	(471,638)	(683,369)

**Займы предоставлены третьей стороне на срок до 12-ти месяцев. Вознаграждения, залоги, гарантии и прочие обеспечения по займам не предусмотрены.

8. Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	12,180,791	12,602,619
Готовая продукция	2,131,950	1,602,796
Полуфабрикаты и незавершенное производство	10,573,179	6,711,922
Товары	845,443	968,026
Прочие	60,201	124,511
Резерв по списанию стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации*	(603,979)	(828,748)
Итого	25,187,585	21,181,126

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

	2023 год	2022 год
Сальдо на начало	(828,748)	(1,066,957)
Восстановлено	224,769	238,209
Сальдо на конец	(603,979)	(828,748)

9. Текущие налоговые активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Корпоративный подоходный налог	668,407	342,326
Налог на добавленную стоимость	673,994	691,385
Налог на транспортные средства	1,278	1,482
Земельный налог	911	3,296
Налог на имущество	4,687	7,472
Плата за пользование земельными участками	1,372	1,419
Прочие	172,100	12,724
Итого	1,522,749	1,060,104

10. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, выданные третьим сторонам	9,063,723	7,169,666
Авансы, выданные материнской компании	6,717,402	6,870,258
Расходы будущих периодов	862,945	107,710
Прочие краткосрочные активы	4,986	16,712
Резерв на обесценение	(70,680)	(218,299)
Итого	16,578,376	13,946,047



11. Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	727,981	525,838
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(25,571)	(28,212)
Задолженность работников по ссудам	77,762	60,400
Дисконт по ссудам работников	(25,149)	(23,543)
Итого финансовая дебиторская задолженность	755,023	534,483
Прочая задолженность работников	86	86
Итого	755,109	534,569



12. Основные средства

	Активы в форме права пользования	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
<i>Переоцененная стоимость:</i>							
1 января 2022 года	43,107	11,271,638	9,581,875	5,380,953	2,627,955	536,665	29,442,193
Поступление	17		261,453	2,061,807	438,892	217,010	2,979,179
Переоценка			16,575	(873)	(3,064)		12,638
Перевод из запасов			1,452	13,050		4,869	19,371
Перевод из незавершенного строительства			19,231	23,118			42,349
Модернизация и ремонт			239,251	106,816	18,908	17,697	382,672
Выбытие	(625)		(53,403)	(58,131)	(97,705)	(25,428)	(235,292)
31 декабря 2022 года	42,499	11,271,638	10,066,434	7,526,740	2,984,986	750,813	32,643,110
Поступление	2,767		95,436	268,111	537,068	131,127	1,034,509
Перевод из запасов						15,439	15,439
Перевод из незавершенного строительства			446,222			1,791	448,013
Модернизация и ремонт			257,341	184,731	33,582	4,915	480,569
Перевод в запасы			(32)	(18,173)			(18,205)
Выбытие			(59,574)	(47,912)	(26,166)	(9,146)	(142,798)
31 декабря 2023 года	45,266	11,271,638	10,805,827	7,913,497	3,529,470	894,939	34,460,637
<i>Накопленная амортизация и обесценение:</i>							
1 января 2022 года	(10,277)		(788,905)	(1,350,347)	(470,581)	(172,095)	(2,792,205)
Начисленная амортизация за год	(3,443)		(332,850)	(786,398)	(403,323)	(111,643)	(1,637,657)
Списание амортизации в связи с выбытием	262		5,383	50,684	41,880	23,007	121,216
31 декабря 2022 года	(13,458)		(1,116,372)	(2,086,061)	(832,024)	(260,731)	(4,308,646)
Начисленная амортизация за год	(435)		(369,515)	(748,655)	(422,076)	(128,912)	(1,669,593)
Списание амортизации в связи с выбытием			8,677	18,897	741	9,147	37,462
31 декабря 2023 года	(13,893)		(1,477,210)	(2,815,819)	(1,253,359)	(380,496)	(5,940,777)
<i>Балансовая стоимость:</i>							
31 декабря 2022 года	29,041	11,271,638	8,950,062	5,440,679	2,152,962	490,082	28,334,464
31 декабря 2023 года	31,373	11,271,638	9,328,617	5,097,678	2,276,111	514,443	28,519,860



Переоценка

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа произвела внутреннюю оценку основных средств и пришла к мнению, что их балансовая стоимость отличается от справедливой стоимости незначительно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа произвела переоценку основных средств. Стоимость основных средств на 99.24% представлена по переоцененной стоимости:

- земельные участки, здания и сооружения были переоценены независимыми оценщиками ТОО «Prudential Prime Spirit».

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.

В результате оценки: 71% земельных участков оценено сравнительным методом, 29% земельных участков оценено затратным методом, 49% зданий и сооружений оценено сравнительным методом, 49% доходным методом и только 2% было оценено затратным методом, в связи с отсутствием технической информации об объектах оценки.

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

Основные средства Группы являются предметом залога по банковским займам (примечание 16).

13. Гудвил

В 2017 году Группа приобрела 100% доли в уставном капитале ТОО «Компания «Аксай - Инвест». На момент приобретения была проведена оценка доли в уставном капитале независимым оценщиком - ТОО «Экспресс-Верная оценка». Согласно отчету оценщика рыночная стоимость доли в уставном капитале составляет 6,966,691 тыс. тенге.

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

Гудвил в размере 97 тыс. тенге образовался у Группы при приобретении дочерней компании ТОО «Имсталькон».

По мнению руководства Группы на 31 октября 2023 года и на 31 декабря 2022 года признаки обесценения гудвила отсутствуют.

14. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Незавершенное строительство*	2,096,248	440,812
Накопленное обесценение незавершенного строительства	(67,716)	(67,716)
Долгосрочные авансы выданные	85,052	106,323
Итого	2,113,584	479,419

*Увеличение стоимости незавершенного строительства связано с началом строительства нового жилого комплекса «Арай-2» в г. Алматы.



15. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы, предназначенные для продажи	172,782	178,091
Накопленное обесценение	(172,782)	(178,091)
Итого		

В 2017 году Группа приняла решение часть основных средств в виде машин и оборудования, используемых при монтаже металлических конструкций и при строительстве, перевести в долгосрочные активы, предназначенные для продажи. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года по нерезализованным долгосрочным активам, предназначенным для продажи, Группа признала резерв на обесценение. Группа активно занимается поиском потенциальных покупателей, разработан план мероприятий по реализации данных активов.

16. Займы полученные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «First Heartland Jysan Bank»*	5,926,118	5,926,118
АО «Народный банк Казахстана»**	1,427,958	1,893,799
Прочие займы		26
Итого	7,354,076	7,819,943

*Кредитная линия в АО «First Heartland Jysan Bank» была открыта 24 декабря 2013 года с годовой ставкой вознаграждения 18%. 5 декабря 2019 года кредитная линия была закрыта. Задолженность по банковскому займу в сумме 5,926,118 тыс. тенге, не погашенная в срок, была включена в реестр требований кредиторов в рамках процедуры реабилитации. Срок погашения – 1-й квартал 2024 года. В соответствии с решением собрания кредиторов от 13 мая 2024 г., срок погашения продлен до апреля 2025 г. (примечание 40).

В связи с процедурой реабилитации начисление вознаграждений по займам прекращено с даты ее начала. Обеспечением по займам являются основные средства Группы (примечание 12).

** В 2021-2023 годах Группа получала займы в АО «Народный банк Казахстана» по ставке 12% - 17.5% годовых сроком на 1 - 5 лет, общий размер кредитной линии составляет 3,814,192 тыс. тенге.

Целевое назначение займов: пополнение оборотных средств, приобретение металлообрабатывающего оборудования.

Залогом по договорам банковских займов выступают основные средства Группы и гарантия физического лица.

Группа заключила с АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее – Даму) договор субсидирования части ставки вознаграждения в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025». Субсидированию подлежит часть ставки вознаграждения по займу на приобретение металлообрабатывающего оборудования в размере 17.5% годовых, при этом часть ставки вознаграждения в размере 11.5% оплачивает Даму, а остальную часть ставки вознаграждения в размере 6% годовых оплачивает Группа. Субсидированию подлежит часть ставки вознаграждения по займам на пополнение оборотных средств в размере 16.5% годовых, при этом часть ставки вознаграждения в размере 10.5% годовых оплачивает Даму, а остальную часть ставки вознаграждения в размере 6% годовых оплачивает Группа. В рамках заключенных договоров субсидирования Группа должна соблюдать целевое назначение займов.

В течение 2023 года Группа признала доходы по государственным субсидиям в размере 20,176 тыс. тенге (за 2022 год – 28,789 тыс. тенге) (примечание 30).

Ниже представлено изменение основного долга по займам:

	1 января 2023 года	Денежные потоки - получено	Денежные потоки - погашено	31 декабря 2023 года
Обеспеченные банковские займы	7,819,917	700,090	(1,165,931)	7,354,076
Прочие займы	26		(26)	
Итого	7,819,943	700,090	(1,165,957)	7,354,076



**АО «ИМСТАЛЬКОН»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)**

	Валюта займа	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Годовая эффективная ставка вознаграждения	На 31 декабря 2023 года		
					Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
ТОО «Имсталькон – Темиртау»	KZT	14.07.2021 г.	14.10.2026 г.	12-16.5%	448,910	274,199	174,711
АО «Народный банк Казахстана»							
ТОО «Павлодарский завод металлоконструкций»							
АО «Народный банк Казахстана»	KZT	28.06.2022 г.	28.06.2027 г.	16.5-17.5%	979,048	416,411	562,637
АО «Имсталькон»							
АО «First Heartland Jysan Bank»	KZT	24.12.2013 г.	05.12.2018 г.	18%	5,926,118		5,926,118
Итого по Группе					7,354,076	690,610	6,663,466
	Валюта займа	Дата открытия кредитной линии	Дата закрытия кредитной линии	Годовая эффективная ставка вознаграждения	На 31 декабря 2022 года		
					Всего	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
ТОО «Имсталькон – Темиртау»	KZT	14.07.2021 г.	14.10.2026 г.	12-16.5%	744,260	505,133	239,127
АО «Народный банк Казахстана»							
ТОО «Павлодарский завод металлоконструкций»							
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 Jysan Bank»	KZT	24.12.2013 г.	05.12.2018 г.	18%	5,926,118	5,926,118	
ООО «Имсталькон – Москва»							
Дмитрук С.Ю.	RUB	04.04.2022 г.	28.02.2023 г.	0%	26		26
Итого по Группе					7,819,943	7,014,226	805,717



17. Прочие финансовые обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Вознаграждения по банковским займам	349,889	472,851
Вознаграждения по долговым ценным бумагам	259,069	259,069
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	694,314	1,770,497
Итого	1,303,272	2,502,417
<i>В том числе:</i>		
Краткосрочные	1,303,272	1,844,419
Долгосрочные		657,998

Задолженность по вознаграждениям в сумме 605,602 тыс. тенге была включена в реестр требований кредиторов в рамках процедуры реабилитации. Срок погашения обязательств по вознаграждениям – 1-й квартал 2024 года. В соответствии с решением собрания кредиторов от 13 мая 2024 г., срок погашения продлен до апреля 2025 г. (примечание 40).

18. Задолженность по правам требования

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность по правам требования по облигационным займам	3,128,119	3,124,063
Кредиторская задолженность по правам требования по банковским займам	11,996,556	12,946,556
Итого	15,124,675	16,070,619
<i>В том числе:</i>		
Краткосрочная	15,124,675	2,648,000
Долгосрочная		13,422,619

С момента начала реабилитации (с 2019 по 2021 годы) между ДБ АО «Сбербанк», АО ДБ «Альфа-Банк», АО «Евразийский банк» и ТОО «Коллекторское агентство «Lexfield» был заключен ряд договоров о переуступке прав требования, в соответствии с которыми права требования задолженности перед банками и держателями облигаций переуступлены ТОО «Коллекторское агентство «Lexfield».

28 июня 2022 года гражданин 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 тыс. тенге. Сумма прощенного долга была исключена из реестра требований кредиторов и отражена в составе прочих доходов (примечание 30).

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 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов все непогашенные облигации находятся на лицевом счете номинального держателя АО «Центральный депозитарий ценных бумаг». Номинальный держатель представляет интересы фактических держателей облигаций Группы. Основным держателем облигаций является АО «Единый накопительный пенсионный фонд».

В соответствии с решением собрания кредиторов от 13 мая 2024 г., срок погашения продлен до апреля 2025г. (примечание 40).

19. Обязательства по налогам

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Корпоративный подоходный налог	162,947	433,031
Индивидуальный подоходный налог	454,335	330,717
Налог на добавленную стоимость	768,722	1,235,188
Социальный налог	273,322	177,298
Прочие	17,924	15,056
Итого	1,677,250	2,191,290



20. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Социальное страхование	140,978	104,936
Пенсионные отчисления	317,599	279,084
Прочие	32,794	31,177
Итого	491,371	415,197

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	10,637,550	5,432,607
Торговая кредиторская задолженность материнской компании	69,429	92,016
Итого торговая кредиторская задолженность	10,706,979	5,524,623
Задолженность по заработной плате	1,113,935	1,156,776
Прочая кредиторская задолженность	113,267	271,464
Итого	11,934,181	6,952,863

22. Краткосрочные начисленные обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам работников	857,403	744,785
	2023 год	2022 год
На начало года	744,785	636,496
Начисление	1,320,478	1,164,071
Использование	(1,207,860)	(1,055,782)
На конец года	857,403	744,785

23. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг от третьих сторон	48,447,950	30,333,372
Прочие	31,017	
Итого	48,478,967	30,333,372

Авансы, отраженные по состоянию на 31 декабря 2023 года, подлежат признанию в составе выручки в 2024 году.

24. Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная кредиторская задолженность согласно реестру требований		1,631,372
Прочая задолженность		398
Итого		1,631,770

Сроки погашения кредиторской задолженности в соответствии с планом реабилитации – первая половина 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность не погашена и переведена в состав краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности.



25. Капитал

Акционерный капитал

Ниже приводится состав акционеров Общества:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма
ТОО «АвтоТехЦентр - Азия»	95.58	6,485,365	95.58	6,485,365
Прочие акционеры	4.42	341,335	4.42	341,335
Выкупленные акции*		(709,458)		(709,458)
Итого	100	6,117,242	100	6,117,242

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 2023 и 2022 годов размещено 201,000,000 штук простых акций, выкуплено Обществом 1,940,001 простых акций. Количество простых акций в обращении – 198,059,999 штук. Привилегированные акции Общества не размещены.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года все размещенные акции Общества не являются предметом залога и не имеют обременений.

*Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов простые акции в количестве 1,940,001 штук на общую сумму 709,458 тыс. тенге выкуплены Обществом.

Дивиденды

Ниже представлена информация о дивидендах Группы, относящихся к доле неконтролирующих акционеров:

	2023 год	2022 год
На 1 января	1,770,497	134,234
Объявлены дивиденды	498,667	2,822,728
Выплачены дивиденды	(1,525,850)	(1,105,567)
Взаимозачет	(49,000)	(80,898)
На 31 декабря	694,314	1,770,497

Резерв переоценки основных средств

	2023 год	2022 год
На 1 января	10,664,523	11,661,610
Переоценка		12,638
Изменение контрольной доли в дочерней компании		59,878
Влияние отложенного налога		(146,231)
Амортизация резерва переоценки	(1,294,933)	(923,372)
На 31 декабря	9,369,590	10,664,523

Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	2023 год	2022 год
На 1 января	58,274	43,131
Изменение справедливой стоимости	57	15,143
На 31 декабря	58,331	58,274



26. Доля неконтролирующих участников

Доля неконтролирующих участников имеется в следующих дочерних компаниях:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «Имсталькон – Темиртау»	3,390,286	2,689,463
ООО «Имсталькон-Москва»	4,279	57,370
ТОО «Лисаковская монтажная фирма – Имсталькон»	415,275	349,419
ТОО «Усть-Каменогорская монтажная фирма – Имсталькон»	(569,382)	(357,305)
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций – Имсталькон»	(68,866)	(216,941)
ТОО «Павлодарский завод металлоконструкций – Имсталькон»	349,908	287,419
ТОО «Юсталькон»	531,355	342,742
ТОО «Мангыстау – Имсталькон»	(10,370)	114,033
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций»	81,640	9,453
ТОО «Имсталькон – Проект»	(47,357)	9,678
ТОО «Семипалатинская монтажная фирма – Имсталькон»	201,651	59,546
Итого	4,278,419	3,344,877

Ниже представлена обобщённая финансовая информация по дочерним компаниям. Данная информация основана на показателях индивидуальных финансовых отчетностей дочерних компаний до исключения операций между компаниями Группы.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Доля неконтролирующих участников	
ТОО «Имсталькон – Темиртау»	74.88%	74.88%
Активы	49,812,843	30,582,642
Обязательства	(45,285,217)	(26,356,390)
Чистые активы	4,527,626	4,226,252
Доля неконтролирующих участников	3,390,286	2,689,463

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Доля неконтролирующих участников	
ООО «Имсталькон-Москва»	49.00%	49.00%
Активы	4,551,353	1,919,900
Обязательства	(4,542,620)	(1,802,818)
Чистые активы	8,733	117,082
Доля неконтролирующих участников	4,279	57,370

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Доля неконтролирующих участников	
ТОО «Лисаковская монтажная фирма-Имсталькон»	49.00%	49.00%
Активы	1,486,617	3,206,257
Обязательства	(639,116)	(2,425,879)
Чистые активы	847,501	780,378
Доля неконтролирующих участников	415,275	349,419

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Доля неконтролирующих участников	
ТОО «Усть - Каменогорская монтажная фирма – Имсталькон»	49.00%	49.00%
Активы	797,076	1,475,217
Обязательства	(1,959,081)	(2,308,766)
Чистые активы	(1,162,005)	(833,549)
Доля неконтролирующих участников	(569,382)	(357,305)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Доля неконтролирующих участников	
ТОО «Усть-Каменогорский завод металлоконструкций – Имсталькон»	49.00%	49.00%
Активы	888,580	621,801
Обязательства	(1,029,122)	(560,317)



Чистые активы	(140,542)	61,484
Доля неконтролирующих участников	(68,866)	(216,941)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Доля неконтролирующих участников	
ТОО «Павлодарский завод металлоконструкций – Имсталькон»	43.92%	43.92%
Активы	2,990,778	2,595,362
Обязательства	(2,194,084)	(1,906,220)
Чистые активы	796,694	689,142
Доля неконтролирующих участников	349,908	287,419

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Доля неконтролирующих участников	
ТОО «Юсталькон»	40.00%	40.00%
Активы	3,281,688	3,259,000
Обязательства	(1,953,300)	(2,402,144)
Чистые активы	1,328,388	856,856
Доля неконтролирующих участников	531,355	342,742

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Доля неконтролирующих участников	
ТОО «Мангыстау Имсталькон»	43.00%	43.00%
Активы	375,260	666,540
Обязательства	(399,376)	(436,872)
Чистые активы	(24,116)	229,668
Доля неконтролирующих участников	(10,370)	114,033

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Доля неконтролирующих участников	
ТОО «Рудненский завод металлоконструкций – Имсталькон»	20.00%	20.00%
Активы	566,043	562,774
Обязательства	(157,842)	(142,480)
Чистые активы	408,201	420,294
Доля неконтролирующих участников	81,640	9,453

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Доля неконтролирующих участников	
ТОО «Имсталькон-Проект»	49.00%	49.00%
Активы	260,704	242,821
Обязательства	(357,350)	(331,557)
Чистые активы	(96,646)	(88,736)
Доля неконтролирующих участников	(47,357)	9,678

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
	Доля неконтролирующих участников	
ТОО «Семипалатинская монтажная фирма – Имсталькон»	24.99%	24.99%
Активы	5,435,136	2,709,741
Обязательства	(4,628,211)	(2,208,287)
Чистые активы	806,925	501,454
Доля неконтролирующих участников	201,651	59,546



27. Выручка от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг

	2023 год	2022 год
Доход от реализации строительно-монтажных работ	62,805,170	51,454,651
<i>В том числе, полученная за пределами Республики Казахстан</i>	<i>2,011,004</i>	<i>41,311</i>
Выручка от реализации металлоконструкций	17,089,193	27,517,814
Выручка от реализации жилых помещений		48,346
Прочая выручка	2,232,404	1,386,182
Итого	82,126,767	80,406,993
Доход от аренды	221,577	54,400
Всего	82,348,344	80,461,393
<i>В том числе:</i>		
Выручка, признанная в момент времени	19,543,174	29,006,742
Выручка, признанная в течение времени	62,805,170	51,454,651

Реализация продукции, товаров, работ и услуг, за исключением, указанной в таблице, осуществляется на территории Республики Казахстан.

28. Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг

	2023 год	2022 год
Расходы на материалы	28,565,194	35,552,074
Услуги подрядных организаций	33,674,917	19,975,300
Расходы на оплату труда основного производственного персонала	6,356,732	5,227,561
Расходы на оплату труда вспомогательного производственного персонала	1,803,473	1,033,280
Командировочные расходы	1,069,519	559,926
Услуги машин и механизмов	855,383	516,417
Краткосрочная аренда транспорта и оборудования	1,822,922	1,311,830
Расходы по ремонту и содержанию основных средств	232,806	335,942
Амортизация основных средств	798,459	633,079
Транспортные услуги	553,909	534,466
Горюче-смазочные материалы	594,750	295,741
Расходы на коммунальные услуги	516,710	140,004
Прочие	910,286	1,075,332
Изменение сальдо готовой продукции и незавершенного производства	(4,390,411)	(3,065,214)
Итого	73,364,649	64,125,738

29. Доходы от финансирования

	2023 год	2022 год
Вознаграждение по банковским вкладам	571,397	806,634
Дивиденды по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*	6,910	8,341
Амортизация дисконта по долгосрочным ссудам работников	8,772	10,069
Итого	587,079	825,044

*Сумма дивидендов, полученных денежными средствами в 2023 году, составила 6,910 тыс. тенге (в 2022 году – 8,341 тыс. тенге).

30. Прочие доходы

	2023 год	2022 год
Штрафы, пени, неустойки		20,152
Курсовые разницы	592,817	845,250
Списание обязательств	290,651	1,477,337
Безвозмездно полученные материалы, услуги		133,137
Государственные субсидии	20,176	28,789
Доход от реализации основных средств	61,534	121,644
Восстановление резервов	224,769	20,295
Доход от аренды	317,562	155,244
Реализация прочих запасов	195,359	130,801



	2023 год	2022 год
Прочие	62,314	162,327
Итого	1,765,182	3,094,976

31. Административные расходы

	2023 год	2022 год
Амортизация основных средств и нематериальных активов	874,796	1,008,104
Материалы	105,388	319,196
Заработная плата	3,769,442	3,549,911
Отчисления от заработной платы	413,939	383,660
Начисленные обязательства по отпускам работников	237,345	112,694
Услуги банка	47,226	20,339
Налоги	213,828	184,719
Штрафы и пени	151,540	83,569
Командировочные расходы	175,831	130,314
Ремонт и обслуживание основных средств	99,351	243,264
Страхование	39,436	32,485
Услуги по оценке	8,033	553
Услуги по охране объектов	56,350	57,574
Услуги связи	33,608	26,722
Расходы на социальную сферу	6,846	144,113
Коммунальные услуги	62,669	104,694
Обслуживание оргтехники	13,868	11,307
Аудиторские, юридические и консультационные услуги	63,987	540,616
Краткосрочная аренда	201,195	273,344
Канцелярские расходы	21,859	23,571
Обслуживание программного обеспечения	33,643	29,439
Проектные работы	9,069	52,142
Прочие	203,694	164,882
Итого	6,842,943	7,497,212

32. Расходы по реализации

	2023 год	2022 год
Заработная плата	24,612	30,886
Транспортные расходы	128,496	150,011
Материалы	103,196	92,055
Прочие	767	12,110
Итого	257,071	285,062

33. Расходы на финансирование

	2023 год	2022 год
Вознаграждения по банковским займам	288,392	196,459
Вознаграждения по лизингу транспорта		5,557
Дисконт по ссудам работникам	10,666	30,480
Проценты по аренде	4,045	4,218
Итого	303,103	236,714

34. Прочие расходы

	2023 год	2022 год
Расходы по выбытию основных средств	527,625	183,685
Расходы по выбытию прочих активов	53,136	410,061
Снижение стоимости основных средств при переоценке		31,615
Расходы по курсовой разнице	439,643	204,094
Расходы по конвертации валют	49,044	328,416
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	8,495	214,074
Списание сомнительных требований	221,565	44,283
Себестоимость реализованных запасов	340,192	329,173
Признание обязательств по решению суда		13,556
Списание материалов	36,631	6,416
Содержание социальной сферы		119,889



Прочие	109,653	43,141
Итого	1,785,984	1,928,403

35. Корпоративный подоходный налог

Налогооблагаемый доход Группы в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2023 и 2022 годах ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%. Налог на прибыль зарубежного подразделения составляет 20%.

Ниже представлены расходы по подоходному налогу:

	2023 год	2022 год
Текущий подоходный налог	(994,650)	(1,818,668)
Отложенный подоходный налог	87,224	(376,687)
Подоходный налог, удержанный у источника выплаты		(5,566)
Итого расходы по подоходному налогу	(907,426)	(2,200,921)

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	2,146,855	10,308,284
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(429,371)	(2,061,657)
Налоговый эффект постоянных разниц	(1,167,106)	(302,709)
Влияние ранее не признанных активов по отложенному налогу	689,051	163,445
Расход по корпоративному подоходному налогу	(907,426)	(2,200,921)

Отложенные налоговые активы и (обязательства) за 2023 год представлены следующим образом:

	1 января 2023 года	Признано в прибылях и убытках	31 декабря 2023 года
Основные средства и нематериальные активы	(2,199,505)	(819,061)	(3,018,566)
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	947	(524)	423
Запасы	165,749	(44,953)	120,796
Дебиторская задолженность	143,473	(49,145)	94,328
Начисленные обязательства по отпускам работников	148,958	22,523	171,481
Обязательства по налогам	45,149	32,568	77,717
Вознаграждения	561,456		561,456
Переносимый налоговый убыток	495,624	256,765	752,389
Итого	(638,149)	(601,827)	(1,239,976)
Признанный актив	29,875	689,051	718,926
Признанное обязательство	(1,357,075)	(601,827)	(1,958,902)
Не признанный актив	(689,051)	689,051	

Отложенные налоговые активы и (обязательства) за 2022 год представлены следующим образом:

	1 января 2022 года	Признано в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2022 года
Основные средства и нематериальные активы	(2,244,550)	(278,695)	323,740	(2,199,505)
Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	499	448		947
Дебиторская задолженность по договорам на строительство	(36,730)	36,730		
Запасы	213,391	(47,642)		165,749
Дебиторская задолженность	212,167	(68,694)		143,473
Начисленные обязательства по отпускам работников	127,305	21,653		148,958
Обязательства по налогам	23,481	21,668		45,149
Вознаграждения	567,840	(6,384)		561,456



	1 января 2022 года	Признано в прибылях и убытках	Отражено в прочем совокупном доходе	31 декабря 2022 года
Переносимый налоговый убыток	714,840	(219,216)		495,624
Итого	(421,757)	(540,132)	323,740	(638,149)
Признанный актив	11,881	17,994		29,875
Признанное обязательство	(1,108,625)	(394,681)	146,231	(1,357,075)
Не признанный актив	(674,987)	163,445	(177,509)	(689,051)

36. Сделки со связанными сторонами

В целях представления данной консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами Группы являются:

- генеральный директор.

Вознаграждение генеральному директору

Генеральному директору начислено следующее вознаграждение, которое включено в расходы на оплату труда в административных расходах (примечание 31):

	2023 год	2022 год
Заработная плата	37,351	36,531
Премии	1,673	111
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	3,111	3,686
Итого	42,135	40,328
Количество человек	1	1

37. Цели и политика управления финансовыми рисками

Политика Группы по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Группа, на установление соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня риска. Политика и процедуры по управлению рисками анализируются и в случае необходимости пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменения рыночной ситуации.

Руководство Группы несет ответственность за мониторинг и выполнение мер по снижению рисков.

В состав основных финансовых инструментов Группы входят денежные средства и их эквиваленты, вклады размещенные, торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная дебиторская задолженность, торговая и прочая кредиторская задолженность, долгосрочная кредиторская задолженность, займы полученные, задолженность по правам требования, прочие финансовые обязательства.

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают: кредитный риск, риск ликвидности, валютный риск. Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Группы приведены ниже.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Группа не хеджирует дебиторскую и кредиторскую задолженности, выраженные в иностранных валютах, и не ставит ограничений в уровне подверженности к валютным рискам.

Группа в основном подвергается валютному риску по денежным средствам на текущих счетах в иностранных валютах.

	31 декабря 2023 года				
	Всего	KZT	USD	EUR	RUB
Денежные средства и их эквиваленты	12,898,438	10,118,633	2,743,270		36,535
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10,196,844	7,268,636	8,819	4,014	2,915,375
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	59,853	59,853			
Долгосрочная дебиторская задолженность	755,023	755,023			



	31 декабря 2023 года				
	Всего	KZT	USD	EUR	RUB
Всего финансовые активы	23,910,158	18,202,145	2,752,089	4,014	2,951,910
Займы полученные	7,354,076	7,354,076			
Прочие финансовые обязательства	1,303,272	1,303,272			
Задолженность по правам требования	15,124,675	15,124,675			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10,706,979	10,287,234	36	8,184	411,525
Обязательства по аренде	33,489	33,489			
Всего финансовые обязательства	34,522,491	34,102,746	36	8,184	411,525
Нетто-величина подверженности риску	(10,612,333)	(15,900,601)	2,752,053	(4,170)	2,540,385

	31 декабря 2022 года				
	Всего	KZT	USD	EUR	RUB
Денежные средства и их эквиваленты	3,882,247	1,230,430	74,388	2,574,420	3,009
Вклады размещенные	5,093,728	5,093,728			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,313,017	4,311,444	1,573		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	59,796	59,796			
Долгосрочная дебиторская задолженность	534,483	534,483			
Всего финансовые активы	13,883,271	11,229,881	75,961	2,574,420	3,009
Займы полученные	7,819,943	7,819,943			
Прочие финансовые обязательства	2,502,417	2,502,417			
Задолженность по правам требования	16,070,619	16,070,619			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,524,623	5,218,241	37	8,184	298,161
Обязательства по аренде	59,581	59,581			
Долгосрочная кредиторская задолженность	1,631,770	1,631,770			
Всего финансовые обязательства	33,608,953	33,302,571	37	8,184	298,161
Нетто-величина подверженности риску	(19,725,682)	(22,072,690)	75,924	2,566,236	(295,152)

Анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения к возможным изменениям в обменном курсе валют, при условии неизменности всех прочих параметров представлен в таблицах:

	31 декабря 2023 года			
	Всего	USD	EUR	RUB
Увеличение базисных пунктов		+5%	+5%	+5%
Влияние на прибыль до налогообложения	264,413	137,603	(209)	127,019
Уменьшение базисных пунктов		-5%	-5%	-5%
Влияние на прибыль до налогообложения	(264,413)	(137,603)	209	(127,019)

	31 декабря 2022 года			
	Всего	USD	EUR	RUB
Увеличение базисных пунктов		+5%	+5%	+5%
Влияние на прибыль до налогообложения	117,350	3,796	128,312	(14,758)
Уменьшение базисных пунктов		-5%	-5%	-5%
Влияние на прибыль до налогообложения	(117,350)	(3,796)	(128,312)	14,758

Процентный риск

Процентный риск - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных процентных ставок. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Группа не подвержена процентному риску, так как в период реабилитационных процедур начисление вознаграждения по займам Общества прекращено, а дочерние компании привлекают займы по фиксированной ставке.



Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

В таблицах ниже представлены не дисконтированные суммы платежей по финансовым обязательствам по срокам их погашения согласно графику, утвержденному планом реабилитации и не дисконтированные суммы платежей по договорным срокам погашения для обязательств, не входящих в план реабилитации.

На 31 декабря 2023 г.:

	Менее 1 месяца или по требованию	1-3 месяца	3-12 месяцев	1-2 года	2-4 года	Итого
Займы полученные	2,177,777	4,000,536	485,155	310,292	380,316	7,354,076
Прочие финансовые обязательства	1,075,335	230,881	112,107	93,275	46,775	1,558,373
Задолженность по правам требования	2,668,556	5,709,912	6,746,207			15,124,675
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,942,525	3,724,808	39,646			10,706,979
Обязательства по аренде		5,740	27,749			33,489
Итого	12,864,193	13,671,877	7,410,864	403,567	427,091	34,777,592

На 31 декабря 2022 г.:

	Менее 1 месяца или по требованию	1-3 месяца	3-12 месяцев	1-2 года	Итого
Займы полученные	150,257	301,059	354,401	7,014,226	7,819,943
Прочие 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
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,192,061	821,851	1,510,711		5,524,623
Обязательства по аренде	4,017	6,414	13,242	35,908	59,581
Долгосрочная кредиторская задолженность				1,631,770	1,631,770
Итого	4,985,552	1,349,552	4,511,328	22,762,521	33,608,953

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту не сможет выполнить обязательство и нанесет другой стороне финансовый убыток. Группа подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы равен балансовой стоимости активов, представленных в таблице ниже:



	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10,196,844	4,313,017
Долгосрочная дебиторская задолженность	755,023	534,483
Вклады размещенные		5,093,728
Денежные средства и их эквиваленты	12,874,797	3,863,658
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	59,853	59,796
Итого	23,886,517	13,864,682

Ниже представлена информация по расчетным банковским счетам и вкладам, размещённым в банках с использованием кредитного рейтинга международных рейтинговых агентств:

	От BBB+	Ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
31 декабря 2023 года				
Денежные средства и их эквиваленты		12,874,797	23,641	12,898,438
Итого		12,874,797	23,641	12,898,438
31 декабря 2022 года				
Денежные средства и их эквиваленты	893,954	2,930,645	57,648	3,882,247
Вклады размещенные		5,092,728	1,000	5,093,728
Итого	893,954	8,023,373	58,648	8,975,975

Управление капиталом

Собственный капитал Группы включает акционерный капитал, выкупленные собственные акции, нераспределенную прибыль, резерв переоценки основных средств, резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочие резервы.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Для мониторинга достаточности собственного капитала Группа проводит анализ коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме чистой задолженности и собственного капитала.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	10,706,979	5,524,623
Долгосрочная кредиторская задолженность		1,631,770
Займы полученные	7,354,076	7,819,943
Прочие финансовые обязательства	1,303,272	2,502,417
Задолженность по правам требования	15,124,675	16,070,619
Минус: денежные средства и их эквиваленты, вклады размещенные	(12,898,438)	(8,975,975)
Чистая задолженность	21,590,564	24,573,397
Собственный капитал	8,580,216	8,912,842
Итого собственный капитал и чистая задолженность	30,170,780	33,486,239
Коэффициент финансового рычага	71.6%	73.4%

38. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Краткосрочные финансовые активы и обязательства, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, вклады размещенные, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, отражены по текущей балансовой стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженности отражены по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражены по балансовой стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости.



39. Договорные и условные обязательства

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 3 года. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительный период.

40. События после отчетной даты

Продление срока реабилитации

13 мая 2024 года собрание кредиторов приняло решение о продлении срока реабилитации и утвердило изменения в план реабилитации, в соответствии с которыми срок погашения задолженности продлен до апреля 2025 года

5 июня 2024 года Специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы вынес определение о продлении срока реабилитации Обществу до 15 апреля 2025 года.

Погашение задолженности по правам требования

За период после отчетной даты Группа погасила задолженность по правам требования на сумму 598,939 тыс. тенге.

Переуступка прав требования

5 марта 2024 года между АО «First Heartland Jusan Bank» (далее – Цедент») и ТОО «Коллекторское агентство «Lexfield» (далее – Цессионарий) заключен договор уступки права требования (цессии), в соответствии с которым право требования общей суммы задолженности Общества перед Цедентом на дату уступки в размере 6,272,651 тыс. тенге (основной долг и вознаграждения, отраженные в примечаниях 16 и 17) передается Цессионарию. Процесс переуступки задолженности завершится до 30 марта 2025 года. После завершения переуступки права залогодержателя переходят от Цедента к Цессионарию.

