



ЭСТ
аудит

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»

*За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2019 года.
с отчетом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства	5
Отчет аудитора	6-8
Финансовая отчетность:	
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о совокупном доходе	10
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	11
Отчет о движении денег	12
Примечания к финансовой отчетности.....	13-36

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА АО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ» ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За период, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 6-8 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Институт металлургии и обогащения» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была утверждена Руководством Общества 03 февраля 2020 г.

От имени руководства:

Кенжалиев Б.К.
Генеральный директор
Председатель Правления


Кубайжанова Ж.Б.
Главный бухгалтер

03 февраля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан



ЭСТ
аудит



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Э.С.Т.аудит»

Джакыпова Т.Э.

«03» февраля 2020 года

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011

Акционерам АО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Институт металлургии и обогащения» (далее «Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Акционерного общества «Институт металлургии и обогащения» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие вопросы.

Не делая оговорки в аудиторском мнении, привлекаем Ваше внимание к следующему аспекту: В период с 2014 года до отчетной даты Общество фактически применяло политику последующей оценки основных средств по модели учета «по переоцененной (справедливой) стоимости», в соответствии с

которой была проведена переоценка основных средств по состоянию на 19 декабря 2014 года. Результаты переоценки основных средств были признаны в финансовой отчетности за 2014 год:

- увеличение стоимости активов в сумме 850 373 тыс. тенге - в отчете о финансовом положении, в составе собственного капитала (резерв от переоценки основных средств);
- обесценение активов в сумме 250 326 тыс. тенге – в отчете о совокупном доходе за 2014 год;

В период с 2014 по 2019 годы, включительно, Общество также продолжило применять данную политику последовательно, что полностью соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (IAS 16 «Основные средства») и законодательству РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Однако, Акционерное общество «Институт металлургии и обогащения» является дочерним предприятием другого акционерного общества, и это другое акционерное общество - материнская компания - должно подготавливать консолидированную финансовую отчетность с использованием единой корпоративной учетной политики Группы для аналогичных операций и прочих событий при аналогичных обстоятельствах. В корпоративной учетной политике, утвержденной решением Совета директоров Общества в декабре 2019 года, была выбрана модель последующей оценки основных средств «по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения». Поскольку, мы не получали задания от аудитора Группы, а выполнили аудит финансовой отчетности Общества, как отдельного предприятия, представленная финансовая отчетность акционерного общества «Институт металлургии и обогащения» не содержит каких-либо корректировок в оценке основных средств по модели «по фактическим затратам за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения», как это принято в корпоративной учетной политике. Данная финансовая отчетность Общества предназначена исключительно для публикации в казахстанских средствах массовой информации, но, для включения ее в консолидированные финансовые отчеты Группы, возможно, потребуется внесение корректировок в соответствии с учетной политикой Группы.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку АО «Институт металлургии и обогащения» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, 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 финансовой отчетности АО «Институт металлургии и обогащения».

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на



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

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Институт металлургии и обогащения»;

- 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 АО «Институт металлургии и обогащения» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Институт металлургии и обогащения» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организации или деятельности внутри АО «Институт металлургии и обогащения», чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «Институт металлургии и обогащения». Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

ТОО «Э.С.Т.аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

03 февраля 2020 г.

Республика Казахстан, г. Алматы,
ул.Байтурсынова, 85; офис 318



Талайгуль Джакыпова
Аудитор Республики Казахстан
Свидетельство №0000028

27 августа 2010 года.





ЭСТ
аудит



«БЕКІТЕМІН»

«Э.С.Т.аудит» ЖШС директоры
Джакыпова Т.Э.

2020 жылғы «03» ақпан

Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігі
2011 жылғы 25 ақпанда берген
Қазақстан Республикасында
аудиторлық қызметті жүзеге асыруға
МФЮ-2 № 000077 мемлекеттік лицензия

ҚОҒАМНЫҢ АКЦИОНЕРЛЕРІНЕ

ТӘУЕЛСІЗ АУДИТОРЫНЫҢ ЕСЕП БЕРУІ

Пікір

Біз «Металлургия және кен байыту институты» акционерлік қоғамының (бұдан әрі – Қоғам) қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік, ол Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес әзірленген 2019 жылдың 31 желтоқсанына қарағандағы қаржылық жағдай туралы есеп беруден, осы күнмен аяқталатын жиынтық кіріс туралы есеп беруден, ақша қаражаттарының қозғалысы туралы есеп беруден және кезеңдегі өзіндік капиталдың өзгерулері туралы есеп беруден, және есепке алу саясатының негізгі ережелерінің қысқаша баяндамасы мен басқа да түсіндірме ескертпелерден тұрады.

Біздің пікіріміз бойынша, беріліп отырған қаржылық есептілік барлық маңызды аспектілерде, Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына сәйкес (ХҚЕС), Қоғамның 2019 жылғы 31 желтоқсан бойынша қаржылық жағдайын, сондай-ақ оның қаржылық нәтижелерін және көрсетілген күнмен аяқталатын жылғы ақша қаражаттарының қозғалысын шынайы көрсетеді.

Пікір білдіру үшін негіз

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз әрі қарай біздің қорытындымыздың «Қаржылық есептілік аудиті үшін аудитордың жауапкершілігі» бөлімінде жазылған. Бухгалтерлерге арналған этиканың халықаралық стандарттары жөніндегі кеңестің Кәсіби бухгалтерлер этикасының кодексіне (БЭХСК Кодексі) сәйкес біз ұйымға қатысты тәуелсізбіз, және біз БЭХСК Кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біздің аудиторлық дәлелдеріміз біздің пікірімізді білдіру үшін негіз болуға жеткілікті және тиісті болып табылады деп санаймыз.

Өзге сұрақтар.

Аудиторлық пікірге ескертпе жасамай тұрып, Сіздің назарыңызды келесі аспектіге аударамыз: 2014 жылдан бастап есеп беру күніне дейінгі кезеңде Қоғам «қайта бағаланған (әділ) құн бойынша» есепке алу үлгісі бойынша негізгі құралдарды кейіннен бағалау саясатын қолданды, оған сәйкес 2014

жылғы 19 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдарға қайта бағалау жүргізілді. Негізгі құралдарды қайта бағалау нәтижелері 2014 жылға арналған қаржы есептілігінде құпталды:

- активтер құнының 850 373 мың теңге сомасындағы өсуі - қаржы жағдайы туралы есепте, меншікті капиталдың құрамында (негізгі құралдарды қайта бағалаудан болатын резерв);
- активтердің 250 326 мың теңге сомасындағы құнсыздануы – 2014 жылға арналған жиынтық кіріс туралы есепте;

2014 жылдан бастап, қоса алғанда 2019 жылға дейінгі кезеңде, Қоғам сондай-ақ аталған саясатты дәйектілікпен қолдануды жалғастырды және ол Қаржы есептілігінің халықаралық стандарттары (IAS 16 «Негізгі құралдар») талаптарына және Бухгалтерлік есеп және қаржы есептілігі туралы ҚР заңнамасына толық сәйкес келеді.

Алайда, «Металлургия және кен байыту институты» акционерлік қоғамы басқа акционерлік қоғамның еншілес кәсіпорны болып табылады және осы басқа акционерлік қоғам - аналық компания - Топтың ұқсас операциялар үшін бірыңғай корпоративтік есеп саясатын және ұқсас жағдайлар кезіндегі өзге де оқиғаларды пайдалана отырып, шоғырландырылған қаржы есептілігін дайындап отыруы тиіс. Қоғамның Директорлар кеңесінің 2019 жылғы желтоқсандағы шешімімен бекітілген корпоративтік есеп саясатында «жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болған залалды шегергендегі нақты шығындар бойынша» негізгі құралдарды кейіннен бағалау үлгісі таңдалды. Біз Топ аудиторынан тапсырма алмай, Қоғамның қаржы есептілігінің аудитін жеке кәсіпорын ретінде орындағандықтан, «Металлургия және кен байыту институты» акционерлік қоғамының ұсынылған қаржы есептілігінде корпоративтік есеп саясатында қабылданғандай, «амортизацияны және құнсызданудан жиналған залалдарды шегергендегі нақты шығындар бойынша» үлгісі бойынша негізгі құралдарды бағалауда қандай да бір түзетулер қамтылмаған. Қоғамның осы қаржы есептілігі тек қазақстандық бұқаралық ақпарат құралдарында жариялау үшін арналған, бірақ оны Топтың шоғырландырылған қаржы есептілігіне қосу үшін, Топтың есеп саясатына сәйкес түзетулер енгізу қажет болуы мүмкін.

Басшылықтың және корпоративтік басқару үшін, қаржылық есептілік үшін жауап беретін тұлғалардың жауапкершіліктері.

Басшылыққа ХҚЕС-на сәйкес көрсетілген жеке қаржылық есептіліктің әзірленуі және шынайы ұсынылуы үшін, және адал емес іс-қимылдар мен қателіктер салдарынан орын алатын елеулі бұрмалаушылықтар болмайтын қаржылық есептілікті дайындау үшін басшылық қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапкершілік жүктеледі.

Қаржылық есептілікті дайындау кезінде, басшылықтың ұйымды таратуға, оның қызметін тоқтатуға ниет білдіруі немесе басшылықта таратудан немесе қызметті тоқтатудан басқа қандай да бір нақты балама болмауы жағдайларын қоспағанда, басшылыққа Қоғамның өз қызметін тоқтаусыз жалғастыру қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің толассыздығына қатысты мәліметтерді ашу үшін, және қызметтің толассыздығы туралы болжамның негізінде есептілікті толтыру үшін жауапкершілік жүктеледі.

Корпоративтік басқаруға жауап беретін тұлғаларға Қоғамның қаржылық есептілікті дайындауын бақылау жауапкершілігі жүктеледі.

Аудитордың жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз қаржылық есептілікте адал емес іс-қимылдар мен қателіктер салдарынан орын алатын елеулі бұрмалаушылықтардың жоқ екендігіне ақылға қонымды сенімділік алудан, және біздің пікірімізден тұратын аудиторлық қорытындыны шығарудан тұрады. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғарғы сатысын білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит елеулі бұрмалаушылықтар бар болған кезде әрдайым оларды анықтайтындығының кепілі болып табылмайды. Бұрмалаушылықтар адал емес іс-қимылдардың немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және олар пайдаланушылардың осы қаржылық есептіліктің негізінде қабылдайтын экономикалық шешімдеріне жекелеген немесе жиынтық түрде ықпал ету мүмкіндігі туралы негізделген болжам жасауға болатын болса, олар елеулі деп саналады.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудит шеңберінде, біз кәсіптік пікір қабылдаймыз және бүкіл аудит бойына кәсіптік скептицизмді сақтаймыз.

Бұдан басқа, біз келесілерді орындаймыз:

- адал емес іс-қимылдардың немесе қателіктердің салдарынан орын алатын қаржылық есептіліктің елеулі бұрмаланушылықтары тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз, осы



**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 По состоянию на 31 декабря 2019 года**

	Примечание	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства	4	18 752	35 093
Краткосрочная дебиторская задолженность	5	11 427	10 869
Запасы	6	47 714	62 978
Текущие налоговые активы	7	563	968
Прочие краткосрочные активы	8	7 800	7 396
Итого краткосрочных активов		86 256	117 304
Основные средства	9	2 032 713	1 995 711
Нематериальные активы	10	364 749	369 210
Итого долгосрочных активов		2 397 462	2 364 921
ВСЕГО АКТИВЫ		2 483 718	2 482 225
Краткосрочная кредиторская задолженность	11	236	334
Вознаграждения работникам	12	-	628
Краткосрочные оценочные обязательства	12	11 845	7 552
Прочие краткосрочные обязательства	13	4 701	9 844
Итого краткосрочных обязательств		16 782	18 358
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого долгосрочных обязательств		-	-
Простые акции	14	2 101 173	2 101 173
Выкупленные собственные акции	14	(692 170)	(692 170)
Резервный капитал	9	848 669	848 669
Нераспределенная прибыль (убыток)	15	209 264	206 195
Итого капитал		2 466 936	2 463 867
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		2 483 718	2 482 225

Кенжалиев Б.К.
 Генеральный директор
 Председатель Правления

Кубайжанова Ж.Б.
 Главный бухгалтер

03 февраля 2020 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Примечание	2019 год	2018 год
Доход от реализации услуг	16	438 765	401 034
Себестоимость реализации услуг	17	(438 215)	(461 847)
Валовая прибыль (убыток)		550	(60 813)
Административные расходы	18	(84 332)	(100 501)
Финансовые доходы	4	1 548	4 739
Прочие операционные доходы	19	51 001	163 666
Прочие операционные расходы	19	(19 018)	(2 401)
Операционная прибыль (убыток)		(50 251)	4 690
Прочие неоперационные расходы	6	(28 791)	-
Прочие неоперационные доходы	9	83 493	-
Прибыль (убыток) до вычета налогов		4 451	4 690
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(250)	(678)
Чистая прибыль (убыток)		4 201	4 012
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
в том числе: переоценка основных средств			1 913
Всего совокупный доход за отчетный период		4 201	5 925
Прибыль на акцию (1шт/тенге)		2,98	2,85

От имени руководства:

Кенжалиев Б.К.
 Генеральный директор
 Председатель Правления

03 февраля 2020 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан

Кубайжанова Ж.Б.
 Главный бухгалтер



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Акционерный капитал	Выкупленные акции	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2019 г.	2 101 173	(692 170)	848 669	206 195	2 463 867
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	-	-	-	(1 132)	(1 132)
Пересчитанное сальдо на 01.01.2019	2 101 173	(692 170)	848 669	205 063	2 462 735
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	-	4 201	4 201
Сальдо на 31.12.2019 г.	2 101 173	(692 170)	848 669	209 264	2 466 936

	Акционерный капитал	Выкупленные акции	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого капитал
Сальдо на 01.01.2018 г.	2 101 173	(692 170)	850 373	201 160	2 460 536
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	-	-	-	(890)	(890)
Пересчитанное сальдо на 01.01.2018	2 101 173	(692 170)	850 373	200 270	2 459 646
Прирост от переоценки активов	-	-	209	-	209
Перевод амортизации на счет накопленных прибылей (убытков)	-	-	(1 913)	1 913	-
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	-	4 012	4 012
Сальдо на 31.12.2018 г.	2 101 173	(692 170)	848 669	206 195	2 463 867

От имени руководства:

Кенжалиев Б.К.
 Генеральный директор
 Председатель Правления

03 февраля 2020 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан

Кубайжанова Ж.Б.
 Главный бухгалтер



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

	2019 год	2018 год
Изменение денег от операционной деятельности	(616)	(12 756)
Поступления денежных средств от покупателей:	500 820	481 681
Реализация услуг	499 404	477 710
Прочие поступления	1 416	3 971
Выплаты денежных средств, в том числе:	(501 436)	(494 437)
Выплаты поставщикам	(97 168)	(111 144)
Выплаты по оплате труда	(284 082)	(274 465)
Выплата процентов	-	-
Выплаты по налогу на прибыль	-	-
Выплаты других платежей в бюджет	(99 796)	(71 288)
Прочие выплаты	(20 390)	(37 540)
Изменение денег от инвестиционной деятельности	(15 732)	(19 543)
Поступления денежных средств, в том числе:	-	1 660
Реализация других долгосрочных активов	-	1 660
Выплаты денежных средств, в том числе:	(15 732)	(21 203)
Приобретение нефинансовых активов	(15 732)	(21 203)
Изменение денег от финансовой деятельности	-	-
Поступления денежных средств, в том числе:	-	-
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	-	-
Выплаты денежных средств, в том числе:	-	-
Выплата дивидендов	-	-
Влияние изменения курсов валют	7	-
Чистое изменение денег за отчетный период	(16 341)	(32 299)
Денежные средства на начало года по балансу	35 093	67 392
Денежные средства на конец года по балансу	18 752	35 093
Изменение денежных средств по балансу	(16 341)	(32 299)

От имени руководства:

Кенжалиев Б.К.
 Генеральный директор
 Председатель Правления

03 февраля 2020 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан

Кубайжанова Ж.Б.
 Главный бухгалтер



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Выпуск финансовой отчетности Акционерного общества «Институт металлургии и обогащения» (далее Общество) за год, завершившийся 31 декабря 2016 г., был утвержден Генеральным директором-Председателем Правления 05 февраля 2020 года.

Акционерное общество «Институт металлургии и обогащения» (далее Общество) является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Республики Казахстан в июле 2007 года (Свидетельство о первичной государственной регистрации юридического лица №87113-1910-АО от 27.07.2007 г.). Первоначально Общество было учреждено как АО ««Центр наук о земле, металлургии и обогащения» в результате реорганизации РГП на ПХВ «Центр наук о земле, металлургии и обогащения» Комитета науки Министерства образования и науки РК и его дочерних предприятий в рамках исполнения постановления Правительства Республики Казахстан от 10 мая 2007 года №375 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 06 апреля 2007 года №311», а также на основании ходатайства Комитета науки Министерства образования и науки Республики Казахстан от 21 июня 2007 года «1584/04-3-2.

На основании протокола заседания Правления НАО "Казахский национальный исследовательский технический университет им.К.И.Сатпаева" от 17.06.2016 №9 АО "Центр наук о земле, металлургии и обогащения" переименовано в АО "Институт металлургии и обогащения" (перерегистрация в органах юстиции зарегистрирована 08.07.2016).

Полное название Общества	Акционерное общество «Институт металлургии и обогащения»
Сокращенное наименование Общества	АО «Институт металлургии и обогащения»
Юридический адрес	Республика Казахстан, г. Алматы, Ул. Шевченко, угол.ул. Валиханова, дом 29/133
Фактический адрес	Республика Казахстан, г. Алматы, Ул. Шевченко, угол.ул. Валиханова, дом 29/133
Форма собственности	Частная

Целью деятельности Общества является создание и развитие современного научно-производственного кластера в области разведки, добычи, восполнения и глубокой переработки углеводородного сырья и минеральных ресурсов, получения новых материалов, обеспечения экологической, водной и сейсмологической безопасности, устойчивого развития производственно-территориальных и природных комплексов в рамках стратегических приоритетов вхождения Казахстана в число 50 наиболее конкурентоспособных стран мира.

Предметом деятельности Общества является осуществление научной, инновационной, научно-технической, производственно-хозяйственной, предпринимательской и внешнеэкономической деятельности в сфере науки о земле, металлургии и обогащения.

Виды деятельности, требующие наличия лицензии либо иного разрешения, осуществляются после получения, в установленном законодательством РК порядке, соответствующих лицензий и разрешений.

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

- Высший орган – Единственный акционер.
- Орган управления – Совет Директоров
- Исполнительный орган – Правление
- Коллегиальный орган-Ученый совет
- Орган, осуществляющий контроль над финансово-хозяйственной деятельностью Общества – Служба внутреннего аудита;

Общее количество сотрудников Общества на 31 декабря 2019 г. составляло 220 человек (2018 г.: 220 человек).

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Утверждение о соответствии

Общество составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Принцип непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство считает, что будущие потоки денежных средств от операционной деятельности будут достаточными для выполнения обязательств Общества, и Общество сможет непрерывно продолжить свою деятельность.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Функциональной валютой представления финансовой отчетности Общества является тенге. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более 12 месяцев. Прилагаемый отчет о движении денежных средств подготовлен по прямому методу.

Оценка эффекта отсроченного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Общества определяет будущий эффект отсроченного подоходного налога путем сравнения балансовых сумм активов и обязательств в финансовой отчетности с соответствующей налоговой базой. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда реализуется актив или погашается обязательство.

Отсроченные налоговые активы признаются в той мере, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Отсроченные налоговые активы анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и снижаются в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Нематериальные активы

Первоначально нематериальные активы, приобретенные отдельно, признаются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Для целей подготовки финансовой отчетности по МСФО и последующего предоставления данной финансовой отчетности акционеру Общество применяет следующую классификацию нематериальных активов по группам и подгруппам:

	Срок полезной службы
Лицензии	2-5 лет
Программные обеспечения	3-7 лет
Прочие нематериальные активы	2-15 лет
Патент на изобретение	До 20 лет
Инновационные патенты	Не амортизируются

Неамортизируемые нематериальные активы подлежат тестированию на предмет возможного обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» в конце каждого отчетного периода. В случае наличия убытков от обесценения такие убытки признаются в отчете о совокупном доходе того периода, когда возникают такие убытки.

Самостоятельное создание нематериальных активов

В отношении нематериальных активов, создаваемых Обществом самостоятельно, обычно сложно установить, соответствуют ли они критериям признания по следующим причинам:

1) как правило, трудно установить, идентифицируем ли нематериальный актив и вероятно ли поступление от него будущих экономических выгод, и если идентифицируем, то в какой момент времени он возникает;

2) сложно определить стоимость такого актива, поскольку необходимо отделить затраты на его создание от затрат на развитие Общества в целом.

В связи с этим, при признании нематериального актива, созданного Обществом самостоятельно, применяются дополнительные требования. Для того, чтобы оценить, соответствует ли внутренне созданный нематериальный актив критериям признания, Общество классифицирует создание актива на:

1) фазу научных исследований (предпринимается для получения новых научных или технических знаний);

2) фазу опытно-конструкторских разработок (это применение результатов исследований или других знаний при разработке рецептур новых продуктов, планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных материалов, устройств, товаров, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования).

Любые затраты на фазе научных исследований признаются расходами того периода, в котором понесены. Если Общество не может отличить фазу научных исследований от фазы опытно-конструкторских разработок, то она рассматривает затраты по данному внутреннему проекту так, как если бы они были понесены только в фазе научных исследований.

Нематериальный актив, возникающий из фазы опытно-конструкторских разработок, признается тогда, и только тогда, когда Общество может продемонстрировать соблюдение всех следующих условий:

1) техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи;

2) свое намерение завершить разработку нематериального актива с последующим его использованием или продажей;

3) свою способность использовать или продать нематериальный актив;

4) то, как нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды – либо через наличие рынка для продукции от эксплуатации нематериального актива или самого

нематериального актива либо, если предполагается его внутреннее использование, доказать полезность нематериального актива;

5) доступность технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования или продажи нематериального актива; и

6) способность достоверно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

Доступность ресурсов для завершения, использования и получения выгод от нематериального актива может быть продемонстрирована, например, бизнес-планом, показывающим необходимые технические, финансовые и другие ресурсы и способность Общества получить эти ресурсы.

Затраты, признанные как расходы текущего периода до даты, когда они впервые начинают отвечать критериям признания нематериального актива, не восстанавливаются в качестве актива.

Стоимость самостоятельно созданного нематериального актива включает все затраты, которые могут быть непосредственно распределены или отнесены на надежной и последовательной основе на создание, производство и подготовку актива к его использованию по назначению.

Последующая оценка нематериального актива.

Общество после первоначального признания не производит переоценку нематериальных активов в сторону увеличения их первоначальной стоимости. МСФО требуют признания убытка от обесценения в случаях, когда чистая балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость нематериального актива определяется как наибольшая из величины: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (выбытие) и ценности нематериального актива от его дальнейшего использования. Поскольку Общество не переоценивает нематериальные активы, то убыток от обесценения / восстановление убытка от обесценения должны отражаться в отчете прибылях и убытках и прочем о совокупном доходе отдельной строкой, если это существенно. Ожидаемая ценность от дальнейшего использования определяется для каждого индивидуального нематериального актива.

Учет выбытия нематериальных активов.

Нематериальный актив исключается с баланса компаний Общества при его выбытии, или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод. Финансовый результат от выбытия или изъятия из обращения нематериального актива определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия нематериального актива и его чистой балансовой стоимостью и отражается в соответствующих строках отчета о совокупном доходе. Чистая балансовая стоимость определяется как сумма, в которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства». После признания объекта основных средств в качестве актива Общество применяет метод учета по первоначальной стоимости: объект основных средств учитывается по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы:

	Срок полезной службы
Земля	Не амортизируется
Здания	От 2 до 80 лет
Машины и оборудование, включая компьютеры	От 2 до 25 лет
Транспортные средства	От 3 до 10 лет
Другие виды основных средств	От 2 до 25 лет

Списание основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или

убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимости актива), включается в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором был списан. Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого отчетного периода.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения текущей деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценения актива. На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями. Общество начало применять новый стандарт с даты вступления в силу и не пересчитывало сравнительную информацию за предыдущие периоды.

Финансовые инструменты -Финансовые активы

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- (а) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- (б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Классификация финансовых активов:

Финансовый актив оценивается *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.

Финансовый актив оценивается *по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, 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.

Финансовый актив оценивается *по справедливой стоимости через прибыль или убыток*, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в *долевые инструменты*, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Первоначальное признание:

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку 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 Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Общество должно оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму *затрат по сделке*, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

При первоначальном признании Общество должно оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15

При использовании Обществом учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизированной стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Общество передало 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) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Общества.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Общество отражало по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Организации всегда должны оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

- (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
- (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору;

дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным

убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде.

На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Общество применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что либо:

- это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо
- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и финансовых обязательств и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, совету директоров и руководству Общества).

Прекращение признания

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 отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС), затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Общество имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Общество ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещения отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Акционерный капитал

Акционерный капитал учитывается по себестоимости и состоит из простых акций. Выплата дивидендов по простым акциям отражается в уменьшении собственного капитала в том периоде, когда они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются, как последующее событие в соответствии с МСФО 10 «События, произошедшие после отчетной даты», и раскрывается соответствующим образом.

Аренда.

Общество вправе заключать договоры аренды имущества как финансируемой, так и операционной (текущей). Бухгалтерский учет аренды в качестве арендатора или арендодателя ведется в соответствии с МСФО 17 «Аренда». Аренда земли является операционной арендой, так как срок использования земли не ограничен. Если в составе рыночной стоимости арендуемого имущества цена земли менее 25% - операция рассматривается как аренда здания (или оборудования), если больше 25% - аренда земли учитывается отдельно. Доходы и расходы по договорам текущей аренды признаются в отчете о совокупном доходе за период.

Выручка.

МСФО (IFRS) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменил все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Общество применило данный стандарт ретроспективно и корректировок финансовой отчетности предыдущих периодов не потребовалось.

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Общество пришло к выводу, что оно выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при отгрузке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент выполненных услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Как правило, Общество получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Однако время от времени Общество может получать долгосрочные авансовые платежи от покупателей. В соответствии с действующей учетной политикой Общество представляет такие платежи в отчете о финансовом положении как отложенную выручку в составе долгосрочных обязательств. Согласно действующей учетной политике в отношении долгосрочных авансовых платежей процент не начислялся. Согласно МСФО (IFRS) 15 Общество должно определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Общество приняло решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Общество ожидает, что период между передачей Обществом обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Общество не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

Налоги на прибыль

В соответствии с Налоговым кодексом РК основные услуги, реализуемые Обществом, освобождены от корпоративного подоходного налога (КПН). Подоходный налог за отчетный год включает в себя текущий и отсроченный налоги. Подоходный налог признается в отчете о Прибылях и убытках, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу представляют собой ожидаемый налог, подлежащий уплате с налогооблагаемого дохода за отчетный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отсроченный налог определяется с использованием балансового метода путем определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на отчетную дату.

Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отсроченных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя руководящий персонал Общества, организации, в которых существенная доля права голоса принадлежит, прямо или косвенно, ключевому руководящему персоналу Общества, акционеров Общества, а также предприятия, контролируемые акционерами.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже. Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения

долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости использования, расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости и рисков, относящихся к данным активам.

Сроки полезной службы объектов основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. 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».

Обязательства по операционной аренде

Общество заключило договоры аренды земельных участков. Ввиду неопределенности срока службы и в связи с тем, что в конце срока аренды не предполагается передача права собственности, Общество определило, что аренда земли классифицируется в качестве неаннулируемой операционной аренды.

Резервы

Общество создает резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительной задолженности в данной финансовой отчетности.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки.

Условные активы и обязательства.

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.

Денежные средства Общества в финансовой отчетности представлены как денежная наличность, находящаяся на счетах в банке. В отчетном периоде операции с краткосрочными ценными бумагами не проводились. Ограниченных к использованию денежных средств на отчетную дату не имеется.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные средства на текущем банковском счете	1 158	5 330
Краткосрочные депозиты в банках	17 594	29 763
Всего:	18 752	35 093

В отчетном периоде Общество осуществляло размещения денежных средств на депозитных счетах в банках второго уровня. Вознаграждение выплачивалось ежемесячно путем перечисления на текущий счет Общества. Процентный доход, полученный по данным вкладам: за 2019 год – 1 548 тыс. тенге, за 2018 год – 4 739 тыс. тенге и представлен в отчете о совокупном доходе за соответствующий период.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Задолженность заказчиков работ и услуг	11 329	11 183
Задолженность по процентам	98	216
Задолженность работников	-	14
Прочие требования к получению	5 364	1 074
Резерв по сомнительным требованиям	(5 364)	(1 618)
Всего:	11 427	10 869

6. ЗАПАСЫ.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Сырье и материалы	76 505	62 978
Резерв на возможное обесценение запасов	(28 791)	-
Всего:	47 714	62 978

Движение запасов сырья и материалов в отчетном периоде представлено в следующей таблице:

	2019 год	2018 год
На начало периода	62 978	79 151
Приобретено	41 559	30 596
Переведено в состав основных средств и НМА	(3 614)	(111)
Списано на административные расходы	(4 219)	(5 998)
Списано на производственные расходы	(20 199)	(40 660)
На конец период	76 505	62 978

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Запасы, отраженные в финансовой отчетности на отчетную дату, являются собственностью Общества, не заложенные в качестве обеспечения каких-либо обязательств. В отчетном периоде была сделана оценка возможного обесценения запасов в результате чего были признаны убытки от обесценения активов в сумме 28 791 тыс. тенге, которые были признаны в отчете о совокупном доходе за отчетный период.

7. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Авансы по КПН	-	968
Авансы по НДС	341	-
Авансы по налогу на имущество	200	-
Авансы по прочим налогам	22	-
Всего:	563	968

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Авансы выданные	7 638	7 211
Расходы будущих периодов	162	174
Прочие активы	-	11
Резерв по списанию сомнительной задолженности	-	-
Всего:	7 800	7 396

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	53 901	1 202 781	1 149 378	11 569	64 612	2 482 241
Увеличение в отчетном периоде	-	-	13 405	-	5 941	19 346
Прирост от переоценки	-	-	83 493	-	-	83 493
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	53 901	1 202 781	1 246 276	11 569	70 553	2 585 080
Накопленная амортизация на 01.01.2019	-	185 166	282 559	4 500	14 305	486 530
Начислена амортизация за год	-	15 035	47 061	1 166	2 576	65 837
Амортизация по выбывшим активам	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2019	-	200 201	329 620	5 666	16 881	552 367
Балансовая стоимость на 01.01.2019	53 901	1 017 615	866 819	7 069	50 307	1 995 711
Балансовая стоимость на 31.12.2019	53 901	1 002 580	916 656	5 903	53 673	2 032 713

В отчетном периоде были признаны активы в группе «Машины и оборудование» по справедливой стоимости, оцененной независимым оценщиком ТОО «ProfiConsult» (г. Алматы, ул. Казыбек-би, 117, БЦ

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

«Гальянос», офис 604, гос. Лицензия на оценку имущества №12012123 от 21.01.2012 г., Квалификационное свидетельство оценщика ППНО-0311-ОДИ от 13.07.2018 г.):

- «Вакуум-дистилляционная установка по рафинированию черного селена», рыночная стоимость которого составила 68 625 тыс. тенге;
- Технологическое оборудование, рыночная стоимость которого составила 14 868 тыс. тенге;

Оценка рыночной стоимости указанного оборудования производилась по состоянию на 31.12.2019 года. Общая стоимость в сумме 83 494 тыс. тенге признана в отчете о совокупном доходе за отчетный период.

Информация о движении основных средств в предыдущем периоде представлена в следующей таблице:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2018	53 901	1 202 781	1 130 339	12 282	62 104	2 461 407
Увеличение в отчетном периоде	-	-	19 039	-	2 508	21 547
Выбыло в отчетном периоде	-	-	-	(713)	-	(713)
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	53 901	1 202 781	1 149 378	11 569	64 612	2 482 241
Накопленная амортизация на 01.01.2018	-	173 138	233 132	3 382	9 653	419 305
Начислена амортизация за год	-	12 028	49 427	1 118	4 652	67 225
Накопленная амортизация на 31.12.2018	-	185 166	282 559	4 500	14 305	486 530
Балансовая стоимость на 01.01.2018	53 901	1 029 643	897 207	8 900	52 451	2 042 102
Балансовая стоимость на 31.12.2018	53 901	1 017 615	866 819	7 069	50 307	1 995 711

Основные средства на отчетную дату представлены по справедливой стоимости, которая была определена независимым оценщиком ТОО «КазЮрФинанс» по состоянию на 19 декабря 2014 года. В результате переоценки основных средств в разделе «Собственный капитал» финансовой отчетности был признан резерв от переоценки основных средств, балансовая стоимость которого на отчетную дату, 31 декабря 2019 года, составила 848 669 тыс. тенге. Руководство считает, что балансовая стоимость активов Общества соответствует рыночным ценам и на отчетную дату отсутствуют признаки возможного обесценения активов. Активы, признанные в раздел «Здания и сооружения», не застрахованы от рисков случайной гибели. Все активы принадлежат Обществу на праве собственности и не существует каких-либо ограничений этих прав. Общество не имеет непогашенных обязательств по приобретенным основным средствам на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 г.г..

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.

	Инновационные патенты	Прочие НМА	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	369 110	416	369 526
Увеличение в отчетном периоде	-	-	-
Выбыло в отчетном периоде	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	369 110	416	369 526
Накопленная амортизация на 01.01.2019	-	316	316
Начислена амортизация за год	4 426	35	4 461
Накопленная амортизация на 31.12.2019	4 426	351	4 777
Балансовая стоимость на 01.01.2019	369 110	100	369 210
Балансовая стоимость на 31.12.2019	364 684	65	364 749

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Сравнительная информация за предыдущий период представлена в следующей таблице:

	Инновационные патенты	Прочие НМА	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2018	262 880	416	263 296
Увеличение в отчетном периоде	106 230		106 230
Выбыло в отчетном периоде	-		-
Первоначальная стоимость на 31.12.2018	369 110	416	369 526
Накопленная амортизация на 01.01.2018	-	235	235
Начислена амортизация за год	-	81	81
Накопленная амортизация на 31.12.2018	-	316	316
Балансовая стоимость на 01.01.2018	262 880	181	263 061
Балансовая стоимость на 31.12.2018	369 110	100	369 210

Инновационные патенты включают следующие собственные разработки Общества:

	На 31.12.2019		
	Первоначальная стоимость	Накопленный износ	Балансовая стоимость
Иннов. Патент №22668: Способ извлечения золота из цианид.р-р	8 024	-	8 024
Инновац.патент на изобретение №26717 "Способ гидрогранатовой переработки красного шлама"	237 526	-	237 526
Инновац.патент на изобретение №27751 "Электролизер для извлечения галлия из алюмощелочных растворов"	17 330	-	17 330
Патент на изобретение №32427 "Способ получения хромового концентрата из бедных хромитосодержащих руд"	106 230	4 426	101 804
Всего	369 110	4 426	364 684

Инновационные патенты №26717 и №27751 признаны в учете в 2014 году по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком ТОО «ProfiConsult» (лицензия на осуществление оценочной деятельности: №12055244 от 05.12.2012) по состоянию на 04 июля 2014 года. Инновационные патенты не амортизируются, а ежегодно тестируются на предмет возможного обесценения. На 31 декабря 2019 года признаков обесценения нематериальных активов не обнаружено, что подтверждается актом оценки стоимости нематериальных активов по состоянию на 31.12.2019 года, проведенной внутренней комиссией, созданной приказом Руководства. Общество не имеет непогашенных обязательств по приобретенным нематериальным активам на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 г.г.

11. КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОСТАВЩИКАМ.

Счета к оплате Общества возникают в результате совершения различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары, выполненные работы и услуги в адрес Общества. Обязательства по счетам к оплате регистрируется в учете в том периоде, когда они возникают. Счета к оплате являются краткосрочными обязательствами и составили:

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Задолженность за поставку товаров, работ и услуг	236	334

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

Всего:	236	334
--------	-----	-----

12. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Задолженность по выплате заработной платы	-	628
Краткосрочные оценочные обязательства по выплате отпускных	11 845	7 552
Всего:	11 845	8 180

Информация о создании и использовании резерва представлена в следующей таблице:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо резерва на начало отчетного периода	7 552	4 012
Использован резерв в отчетном периоде	(2 020)	(1 619)
Начислен резерв в отчетном периоде	6 313	5 159
Сальдо резерва на конец отчетного периода	11 845	7 552

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Авансы полученные от заказчиков	1 724	7 731
Обязательства по НДС	2 977	1 197
Обязательства по ИПН	-	308
Обязательства по социальному налогу	-	282
Обязательства по отчислениям	-	326
Всего:	4 701	9 844

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.

На отчетную дату, 31 декабря 2019 года, а также на 31 декабря 2018 года, единственным акционером Общества является некоммерческое акционерное общество «Казахский национальный исследовательский технический университет имени К.И.Сатпаева» (адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Сатпаева 22). Структура акционерного капитала Общества на отчетную дату представлена в следующей таблице:

	на 31.12.2019		на 31.12.2018	
	Количество (штук)	Стоимость (тыс. тенге)	Количество (штук)	Стоимость (тыс. тенге)
Объявленные простые акции (KZ1C55780015)	2 101 173	2 101 173	2 101 173	2 101 173
Размещенные простые акции	2 101 173	2 101 173	2 101 173	2 101 173
Выкупленные простые акции	(692 170)	(692 170)	(692 170)	(692 170)
Всего акции в распоряжении держателей акций	1 409 003	1 409 003	1 409 003	1 409 003
<i>Соотношение количества ценных бумаг,</i>	<i>67,058%</i>		<i>67,058%</i>	

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)**

*принадлежащих держателю, к количеству
акций эмитента*

На отчетную дату не существует каких-либо обременений на простые акции Общества. Держателем реестра акционеров общества является «АО «Единый регистратор ценных бумаг» (РК, г. Алматы, ул. Сатпаева, дом 30А/3). В 2019 и в 2018 годах Общество на объявляло дивиденды по простым акциям.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, приходящейся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года:

	2019 г.	2018 г.
Чистая прибыль\убыток за период	4 201	4 012
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	1 409 003	1 409 003
Базовая\разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в тенге)	2,98	2,85

15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ И РЕЗЕРВЫ

Информация об изменении счета нераспределенной прибыли за отчетный период представлена в следующей таблице:

	2019 г.	2018 г.
Сальдо на начало отчетного периода:	206 195	201 160
Корректировка прибыли (убытков) прошлых лет	(1 132)	(890)
Скорректированное сальдо на начало отчетного периода:	205 063	200 270
Чистая прибыль отчетного периода	4 201	4 012
Перевод прироста стоимости активов в нераспределенную прибыль (убыток)	-	1 913
Сальдо на конец отчетного периода	209 264	206 195

16. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ.

Основной деятельностью Общества, направленной на получение доходов, является выполнение государственного заказа в области научно-исследовательских работ, а также оказание прочих платных услуг. За отчетный период выручка от оказания таких услуг составила:

	2019 г.	2018 г.
Доходы от оказания услуг ГУ Комитет науки Министерства образования и науки Республики Казахстан	392 368	356 870
Доход от оказания услуг связанным сторонам	648	268
Доход от оказания услуг другим заказчикам	45 749	43 896
Всего:	438 765	401 034

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ РАБОТ И УСЛУГ.

	2019 г.	2018 г.
Расходы по оплате труда	286 056	268 049
Амортизация основных средств и НМА	68 865	65 773
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	28 298	26 451
Материальные затраты	20 198	40 639
Расходы на командировки	13 526	19 474
Услуги на НИР	7 793	5 583
Патентные пошлины	3 937	3 410
Расходы по ремонту основных средств	3 007	4 915
Расходы взносы за участие в конференциях, публикации докладов	2 563	2 989
Расходы на научную литературу, подписка, переводы	2 134	177
Расходы по проведению анализов	902	-
Комиссия банка	479	382
Услуги по договорам ГПХ	-	5 040
Коммунальные услуги	-	10 763
Налог на имущество и землю	-	3 940
Прочие производственные расходы	457	4 262
Всего:	438 215	461 847

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

	2019 г.	2018 г.
Расходы по оплате труда	46 642	55 217
Коммунальные услуги	11 988	12 944
Налоги и отчисления с фонда оплаты труда	4 504	5 338
Материальные затраты	4 219	4 148
Расходы по созданию оценочного резерва	3 299	-
Расходы на командировки	2 009	3 738
Другие налоги и отчисления	1 944	1 578
Расходы на связь	1 751	2 132
Амортизация основных средств и НМА	1 273	1 626
Техобслуживание активов	923	207
Текущий ремонт	842	991
Комиссия банка	814	1 143
Членские взносы	629	65
Расходы на обеспечение охраны и пожарной безопасности	491	317
Расходы на страхование	464	422
Расходы на аудит	239	494
Прочие работы и услуги	2 301	10 141
Всего:	84 332	100 501

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.

Прочие доходы за отчетный период составили:

	2019 г.	2018 г.
Доход от сдачи активов в аренду	50 756	54 974
Прочие доходы	245	108 692
Всего:	51 001	163 666

Прочие расходы за отчетный период составили:

	2019 г.	2018 г.
Коммунальные услуги (э/э, вода, газ, вывоз мусора)	10 674	-
Убытки по сомнительным требованиям	4 291	1 073
Налог на землю и платежи за пользование земельными участками	2 500	-
Налог на имущество	1 272	-
Убытки от курсовых разниц	255	328
Убытки от выбытия активов	-	803
Прочие расходы	26	197
Всего:	19 018	2 401

20. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

В соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан Общество, являясь субъектом научной и научно-технической деятельности, относится к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере и, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного налога на 100 процентов. В связи с этим, у Общества не возникает налоговых обязательств по уплате корпоративного подоходного налога, за исключением налога, удержанного у источника выплаты вознаграждения на сумму краткосрочных банковских депозитов. Сумма КПН, удержанного у источника выплаты вознаграждения составила:

	2019 г.	2018 г.
Начисленные, но не выплаченные вознаграждения на 01 января	216	-
Начисленные вознаграждения за период	1 548	4 739
Начисленные, но не выплаченные вознаграждения на 31 декабря	(98)	(216)
Всего начислено и выплачено в отчетном периоде	(1 666)	(4 523)
В том числе:		
Удержан КПН у источника выплаты (15%)	(250)	(678)

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанные стороны представлены:

- Единственным акционером Общества, информация о котором раскрыта в Примечании 14;
- Иными организациями, находящимися под контролем или под совместным контролем единственного акционера Общества
- Ключевым управленческим персоналом;

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. Основные сделки за отчетный период имели место с подведомственными государственными учреждениями единственного акционера Общества в рамках исполнения государственного заказа:

	31.12.2019		31.12.2018	
	Балансы связанных сторон	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Балансы связанных сторон	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Дебиторская задолженность (Примечание 5)	-	11 427	-	10 869
Прочие требования (Примечание 8)	252	7 800	252	7 396
Доход от оказания услуг (Примечание 16)	648	438 765	266	401 034
Кредиторская задолженность (Примечание 11)	-	236	-	334
Приобретенные работы и услуги	5 032	115 092	8 104	227 271

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, начисленная и выплаченная в отчетном периоде, составляет 36 904 тысяч тенге (в 2018 году – 34 730 тысяч тенге).

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Операционная и правовая среда.

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться. На операции и финансовое положение Общества продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Общество не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение.

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Вопросы охраны окружающей среды.

Общество считает, что в настоящее время оно соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в будущем измениться. Общество не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Общества может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Социальные обязательства.

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Общество не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Условные обязательства.

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Общество имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2019 года Общество не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

Юридические вопросы.

Общество было и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Общества в целом. Тем не менее, на отчетную дату Руководство считает, что возможные потенциальные претензии по отдельности и, в общем, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества

23. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Общество подвержено рыночным рискам, которые включают в себя ценовой риск, валютный риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам, а также в отношении непогашенной дебиторской задолженности. Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, за вычетом резервов под снижение стоимости, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску:

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИИ И ОБОГАЩЕНИЯ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства	18 752	35 093
Дебиторская задолженность	11 427	10 869
Всего	30 179	45 962

Общество не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам. В отношении банков и финансовых учреждений Руководство придерживается политики сотрудничества с учреждениями с высокими рейтингами.

Риск процентной ставки

Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. Общество не подвержено данному виду рыночного риска, так как не имеет финансовых обязательств с выплатой процентов.

Валютный риск

Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Валютный риск Общества связан с необходимостью приобретения сырья и материалов у зарубежных партнеров, стоимость которых может быть возмещена в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества. Коэффициенты текущей ликвидности Общества находятся на приемлемом уровне и свидетельствуют о том, что Общество сможет погасить свои обязательства при наступлении их срока оплаты:

	2019 г.	2018 г.
Коэффициент текущей ликвидности	5,14	6,39
Коэффициент срочной ликвидности	1,80	2,50

Управление риском капитала

Цели Общества по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Общества продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибылей акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержки оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывается Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут

быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Операционный риск

Операционный риск – это риск для Общества понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Общества в результате природных бедствий и технологических аварий. Общество не имеет страхового покрытия по утрате активов, против природных бедствий и приостановки операционной деятельности.


24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. Руководство Общества совместно с юридической и бухгалтерской службами анализирует события, имеющие место после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, с целью определения существенности данных событий и необходимости их отражения или соответствующего раскрытия в финансовой отчетности Общества. В результате проведенного такого анализа не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за 2019 год.

От имени руководства:

Кенжалиев Б.К.
Генеральный директор-
Председатель Правления

03 февраля 2020 г.
г. Алматы, Республика Казахстан


Кубайжанова Ж.Б.
Главный бухгалтер