

Товарищество с ограниченной ответственностью «МеталлИнвестАтырау»

Пояснительная записка к Финансовой отчетности
за 2019 год

1. Общая часть

ТОО «МеталлИнвестАтырау» (далее – Компания) зарегистрировано Управлением юстиции города Атырау Департамента Юстиции Атырауской области. Справка о государственной регистрации юридического лица, БИН 151240008361, регистрационный номер 1468-е-1915-01-ТОО(ИУ) от 10 декабря 2015 года.

Юридический и фактический адрес: 060000, Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Куттыгай батыра, 12.

Основными видами деятельности Компании являются: торговля металлическими изделиями и изготовление металлоизделий.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов составляет 150 и 140 человек соответственно.

Компания имеет Представительство в городе Люберцы Московской области (Российская Федерация), зарегистрированное в декабре 2016 года. Представительство осуществляет защиту и представительство интересов Компании. Представительство не обладает статусом юридического лица и не имеет законченного бухгалтерского баланса.

Участники

Уставный капитал Компании составляет 1 248 498 тысяч тенге, и по состоянию на 31 декабря 2019 года полностью сформирован.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года единственным участником Компании является физическое лицо-нерезидент Республики Казахстан Ишкулов Игорь Ильясович.

2. Принципы представления финансовой отчетности Компании

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

Руководитель – Бурбаев Ербол Аманжолович,

Главный бухгалтер – Грачева Елена Владимировна.

Заявление о соответствии

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

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

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

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

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

Функциональная валюта

Суммы, включенные в данную финансовую отчетность, выражены в валюте, которая наилучшим образом отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, относящихся к этой организации («функциональная валюта»). Функциональной валютой финансовой отчетности является казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч, если не указано иное.

3. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда - стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливают принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в Отчете о финансовом положении

Компания является арендатором по договорам краткосрочной аренды офисных и складских помещений, земельных участков, в которых предусмотрена возможность продления срока аренды. Компания приняла решение отражать в финансовой отчетности активы в форме права пользования и обязательства по аренде с выделением текущей части и дисконта в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.

Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на продление срока аренды, а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16

До применения МСФО (IFRS) 16 Компания классифицировала договор аренды (по которому она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как операционную аренду, стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе прочих активов.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Компания не применила переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом, по всем договорам краткосрочной аренды, заключенных до применения МСФО (IFRS) 16, так как срок аренды по ним на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и не содержат опцион на продление.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки не применимы к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 28 - «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, данные поправки не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. (выпущены в декабре 2017 года)
Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должно применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имеющуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2019 года или после этой даты. Данные поправки будут применяться Компанией к будущим объединениям бизнесов.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Организация должна применять данные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного

периода, начинающегося 01 января 2019 года, или после этой даты. В настоящее время данные поправки не применимы к Компании, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, не ожидается, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 года или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, Компания не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на ее финансовую отчетность.

Ниже приводятся стандарты и поправки к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания не применила указанные стандарты и поправки досрочно.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Компании.

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносится в них. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Данные поправки не применимы к Компании.

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

Компания применила те новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Применение новых стандартов и поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную финансовую отчетность.

4. Обзор существенных аспектов учетной политики

Финансовые активы

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы Компании при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемую Компанией для управления этими активами, целью которой удержание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

За исключением торговой дебиторской задолженности, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива, или Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, создается за счет прибылей и убытков и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

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

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе и средства на банковских счетах.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

Себестоимость запасов включает все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя: стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по реализации.

Основные средства

На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, лишь когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к Компании и стоимость этого актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в составе прибыли или убытка в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Когда отдельный предмет основных средств состоит из основных компонентов с различными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные статьи основных средств.

Износ основных средств, напрямую не относящихся к производству продукции и ее первичной переработке, учитывается в составе прибыли или убытка на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы. Износ начисляется с месяца, следующего после приобретения или ввода в эксплуатацию. На землю амортизация не начисляется.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

<i>Группы основных средств</i>	<i>Срок полезной службы (лет)</i>
Здания и сооружения	10 - 25
Машины и оборудование	6 - 7
Компьютерное оборудование	5
Транспортные средства	6 - 7
Прочие	6 - 7

В последующем основные средства учитываются по первоначальной стоимости с учетом накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость актива незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия, либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли или убытка при прекращении признания актива.

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

Нематериальные активы

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают компьютерное программное обеспечение. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезной службы нематериальных активов определен Компанией в пределах от 3 до 5 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости актива. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группой активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его

уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли (убытка).

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые обязательства Компании оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премией при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в расходы по финансированию в составе прибыли или убытка.

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

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, компания определяет, передается ли по договору право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования

Компания 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 Компании 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 Компания 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 Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией 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 Компания 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.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

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

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что исполнит ли она опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Налогообложение

Подоходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подоходный налог признается в составе прибыли или убытка, отложенный налог признается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или в прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или в прочем совокупном доходе.

Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и неучитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

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

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

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

Пенсионные и прочие обязательства

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат по зарплате. Компания производит отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание выручки и других доходов

Компания признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Компания признает выручку в момент передачи продукции или товаров покупателям в сумме соответствующей вознаграждению, на которое, как Компания ожидает, оно имеет право в обмен на продукцию и товары. Компания применяет единую модель, состоящую из пяти этапов ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов включают следующее:

- идентификация договора покупателем;
- идентификация подлежащих исполнению договорных обязательств;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между подлежащими исполнению обязательствами;
- признание выручки в момент или по мере исполнения договорного обязательства.

Выручка от реализации продукции и товаров

Продукция и товары реализуются на основании отдельно идентифицируемых договоров с покупателями, которые, как правило, включают одно обязательство к исполнению, выручка признается в момент передачи продукции или товаров.

Предоставление услуг

Доходы от предоставления транспортных и прочих услуг признаются в момент их оказания.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

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

Компания получает от покупателей, в основном, краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей продукции или товаров и их оплатой покупателем является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Доходы от финансирования

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты и поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента.

В составе доходов от финансирования отражаются и суммы вознаграждения, полученные от банковских вкладов.

Дивиденды

Дивиденды участнику Компании отражаются в качестве обязательства в финансовой отчетности Компании в том периоде, в котором они были утверждены к выплате единственным участником Компании.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ею, имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние на нее при принятии финансовых и операционных решений.

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

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Компании, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Компания оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО. Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки Компании, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Компании.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (некорректирующие события).

Обменный курс

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	(тенге)
Тенге/евро	426,85		439,37
Тенге/1 доллар США	381,18		384,2
Тенге/1 российский рубль	6,17		5,52

5. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компаниитребует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Обесценение финансовых активов

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

Компания считает, что фиксированные ставки резервовв зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности, которая 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 Компании включают, в основном, товары – изделия из металла (листы, трубы, арматура и др.), которые приобретены с целью дальнейшей перепродажи, а также готовую продукцию, изготовленную из металлоизделий. Вышеуказанные товарно-материальные ценности практически не подвержены порче или устареванию. По оценкам руководства снижения цен на аналогичные металлоизделия в отчетном периоде не наблюдалось.

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

Обесценение основных средств

Компанияпроводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Компаниипо производству металлоизделий. После соответствующей оценки,

руководство пришло к выводу, что в отношении данных активов не возникло никаких признаков обесценения в течение и после периода, закончившегося 31 декабря 2019 года.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств и нематериальных активов, по меньшей мере, на конец каждого отчетного периода, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

6. Денежные средства

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	4 512	3 142
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	39 016	14 513
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	61 256	28 788
Денежные средства на карт-счетах	3 316	2 290
Итого	108 100	48 733

Денежные средства на текущих счетах Компании выступают предметом залога по договорам банковских займов в АО «Народный сберегательный банк Казахстана».

Ниже представлен анализ денежных средств по кредитному качеству в разрезе банков:

	Рейтинг		(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Непросроченные и не обесцененные</i>				
АО Народный Банк Казахстана	ВВ+/позитивный	ВВ/позитивный	98 726	42 073
ДБ АО Сбербанк России	ВВВ-/стабильный	ВВ+/позитивный	1 546	1 228
Итого:			100 272	43 301

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (третьи стороны)	1 379 293	631 952
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (связанные стороны) (Примечание 28)	1 501 090	21 890
Краткосрочная задолженность работников	15 432	8 079
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	25 694	26 064
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(30 071)	(19 141)
Итого	2 891 438	668 844

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2019 года	2018 года
Сальдо на начало периода	(19 141)	(9 951)

Восстановлено	5 783	-
Начислено	(16 713)	(9 190)
Сальдо на конец периода	(30 071)	(19 141)

8. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Материалы	23 183	56 175
Готовая продукция	72 843	45 869
Товары приобретенные	5 049 359	3 377 323
Итого	5 145 385	3 479 367

Запасы Компании выступают предметом залога по договорам банковских займов в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов в размере 5 049 359 тысяч тенге и 3 377 323 тысячи тенге соответственно.

9. Текущие налоговые активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	329 308	215 097
Прочие налоговые активы	1 567	295
Итого	330 875	215 392

10. Прочие краткосрочные активы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные авансы, выданные в тенге (третьи стороны)	433 970	819 637
Краткосрочные авансы, выданные в тенге (связанные стороны) (Примечание 28)	19 000	505 272
Краткосрочные авансы, выданные в валюте	576 644	510 710
Прочие краткосрочные активы	9 415	8 809
Итого	1 039 029	1 844 428

11. Основные средства и нематериальные активы

	(в тысячах тенге)							
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие основные средства	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	-	94 139	108 963	5 837	351 606	4 944	-	565 489
Поступление	19 279	14 115	67 448	2 857	130 400	1 142	-	235 241
Выбытие	-	(15 409)	-	-	-	-	-	(15 409)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	19 279	92 845	176 411	8 694	482 006	6 086	-	785 321
Сальдо на 31 декабря 2017 г.								
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	-	16 851	62 144	1 849	258 214	2 057	836	341 951
Поступление	-	77 467	46 819	3 988	95 647	2 887	790	227 598
Выбытие	-	(179)	-	-	(2 255)	-	(1 626)	(4 060)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	-	94 139	108 963	5 837	351 606	4 944	-	565 489
Накопленный износ								
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	-	4 249	23 221	1 329	107 377	678	-	136 854
Амортизация за период	-	4 441	8 789	1 386	67 331	845	-	82 792
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(4 307)	-	-	-	-	-	(4 307)

Сальдо на 31 декабря 2019 г.	-	4 383	32 010	2 715	174 708	1 523	-	215 339
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	-	2 358	9 897	530	54 635	183	246	67 849
Амортизация за период	-	1 927	13 324	799	53 848	495	427	70 820
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(36)	-	-	(1 106)	-	(673)	(1 815)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	-	4 249	23 221	1 329	107 377	678	-	136 854
Балансовая стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	19 279	88 462	144 401	5 979	307 298	4 563	-	569 982
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	-	89 890	85 742	4 508	244 229	4 266	-	428 635

Транспортные средства Компании имеют обременение в виде залога в качестве гарантии по полученным займам в АО «Народный сберегательный банк Казахстана». По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость имущества, находящегося в залоге, составляет 123 876 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года – 156 048 тысяч тенге).

12. Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)		
	Земля	Здания и сооружения	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года			
Поступление	57 000	438 867	495 867
Амортизация	(10 989)	(52 673)	(63 662)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	46 011	386 194	432 205

13. Финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года финансовые обязательства Компании представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные банковские займы	4 909 389	2 723 938
Краткосрочное вознаграждение к оплате	13 616	174 138
Итого	4 923 005	2 898 076

Балансовая стоимость банковских займов и краткосрочных вознаграждений к оплате на 31 декабря 2019 года выражены в тенге. На 31 декабря 2019 и 2018 годов балансовая стоимость займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обеспечением по займам является имущество в виде транспортных средств, денежных средств на текущих счетах Компании и товаров приобретенных (Примечания 6, 8 и 11).

По состоянию на 31 декабря 2019 года займы Компании представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)				
	Эффективная процентная ставка, %	Срок кредитной линии	Срок займов	Основной долг	Вознаграждение
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	12,90-14,0%	20.04.2017 - 20.04.2022	6-8 месяцев	4 909 389	13 616
Итого				4 909 389	13 616

По состоянию на 31 декабря 2018 года займы Компании представлены следующим образом:

	Эффективная процентная ставка, %	Срок кредитной линии	Срок займов	Основной долг	Вознаграждение
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	15,5 - 16,0	20.04.2017 - 20.04.2022	6-8 месяцев	2 723 938	9 443
Lonands.r.o.	6,5 - 7,0	-	-	-	164 695
Итого				2 723 938	174 138

Краткосрочные банковские займы, получены в рамках заключенного с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» Соглашения о предоставлении кредитной линии, с целью пополнения оборотных средств, рефинансирования ссудной задолженности АО «Казкоммерцбанк». В отчетном периоде на основании Дополнительного соглашения № 32 от 16. Июня 2019 года с Соглашением о предоставлении кредитной линии эффективная процентная ставка была изменена и установлена в размере от 12,9-14,0%, фиксированная процентная ставка по займам составляет 12,0-13,0%.

На основании Договора уступки прав требования (цессии) между ТОО "МеталлИнвестАтырау", Компанией "Lonands.r.o" Чешская Республика и Компанией "EUROSTEEL ALLIANCE LP" Шотландия был проведен взаимозачет с целью наиболее эффективного выполнения своих договорных обязательств, быстрого осуществления расчетов и погашения задолженности.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Финансовые обязательства	2019 год				
	31 декабря 2018 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Начислено	31 декабря 2019 года
Краткосрочные банковские займы	2 723 938	18 426 920	(16 241 469)	-	4 909 389
Дивиденды	-	-	(177 000)	177 000	-
Итого обязательства по финансовой деятельности	2 723 938	18 426 920	(16 418 469)	177 000	4 909 389

Финансовые обязательства	2018 год					
	31 декабря 2017 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Курсовая разница	Погашено путем взаимозачета	31 декабря 2018 года
Краткосрочные банковские займы	2 755 598	11 960 800	(11 992 460)	-	-	2 723 938
Долгосрочные займы третьих лиц	1 218 747	-	-	29 551	(1 248 298)	-
Итого обязательства по финансовой деятельности	3 974 345	11 960 800	(11 992 460)	29 551	(1 248 298)	2 723 938

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Счета к оплате поставщикам в тенге (третьи стороны)	56 138	12 827
Счета к оплате поставщикам в тенге (связанные стороны) (Примечание 28)	-	29 751
Счета к оплате поставщикам в валюте	3 048 433	1 434 598
Задолженность по оплате труда	42	319
Задолженность по операционной аренде	-	56 054
Задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	193 832	155
Прочая кредиторская задолженность	313	135
Итого	3 298 758	1 533 839

На 31 декабря 2019 года Компания имела задолженность перед бюджетом по оплате налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым с территории Российской Федерации в сумме 193 758 тысяч тенге.

15. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная часть обязательств	362 549	-
Краткосрочная часть обязательств	85 823	-
Итого	448 372	-

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)
На 1 января	
Поступление	495 867
Амортизация дисконта по обязательствам	32 686
Выплаты /Взаимозачеты за период	(80 181)
На 31 декабря	448 372

Ниже представлена информация по стоимости затрат, связанных с арендой, отраженных в Отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

	(в тысячах тенге)
	За год, закончившийся 31 декабря 2019г.
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 11)	63 662
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 25)	32 686
Расходы по операционной аренде (Примечание 21 и 22)	47 605
Итого	143 953

16. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	7 559	6 229
Итого	7 559	6 229

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

	2019 год	2018 год
Сальдо на начало	6 229	4 963
Начислено	1 330	1 266
Сальдо на конец	7 559	6 229

17. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства по договорам в тенге	139 543	848 333
Обязательства по договорам в валюте	31 198	96
Итого	170 741	848 429

18. Отложенные налоговые обязательства

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2019 года приведен ниже:

	31 декабря 2018 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2019 года	Отнесено на счета прибылей и убытков
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	3 828	2 186	6 014	2 186
Обязательства по налогам	21	(6)	15	(6)
Оценочные обязательства	1 246	266	1 512	266
Обязательства по вознаграждениям	1 889	835	2 724	835

Обязательство по аренде	-	77 887	77 887	77 887
Итого активы	6 984	81 168	88 152	81 168
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, нематериальные активы	(14 247)	(13 387)	(27 634)	(13 387)
Активы в форме право пользования	-	(86 441)	(86 441)	(86 441)
Итого обязательства	(14 247)	(99 828)	(114 075)	(99 828)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(7 263)	(18 660)	(25 923)	(18 660)

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2018 года приведен ниже:

	31 декабря 2017 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2018 года	(в тысячах тенге) Отнесено на счета прибылей и убытков
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	1 990	1 838	3 828	1 838
Обязательства по налогам	-	21	21	21
Оценочные обязательства	993	253	1 246	253
Обязательства по вознаграждениям	1 803	86	1 889	86
Итого активы	4 786	2 198	6 984	2 198
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства, нематериальные активы	(8 727)	(5 520)	(14 247)	(5 520)
Итого обязательства	(8 727)	(5 520)	(14 247)	(5 520)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(3 941)	(3 322)	(7 263)	(3 322)

19. Доход от реализации продукции, товаров и услуг

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Доходы от реализации товаров приобретенных	26 246 043	22 070 841
Доходы от реализации готовой продукции	1 025 463	755 018
Доходы от оказания услуг	80 138	24 158
Итого	27 351 644	22 850 017

Компания осуществляет реализацию готовой продукции в виде металлоизделий, реализацию аналогичных приобретенных товаров и оказывает сопутствующие услуги. Выручка признается в момент передачи продукции, товаров либо оказания услуг покупателю. Выручка в разрезе географических сегментов отражена в Примечании 29.

20. Себестоимость реализованной продукции, товаров и услуг

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Себестоимость реализованных товаров	24 367 172	20 878 805
Себестоимость товаров приобретенных	24 367 172	20 878 805
Себестоимость реализованной готовой продукции	984 219	673 187
Материалы	949 360	643 641
Расходы по оплате труда	14 753	13 356
Налоги по заработной плате	1 476	1 376
Амортизация основных средств	9 751	6 751
Командировочные расходы	6 051	7 522
Коммунальные расходы	1 158	541
Прочие	1 670	-
Себестоимость оказанных услуг	69 010	21 007

Горюче-смазочные и прочие материалы	5 588	2 956
Расходы по оплате труда	2 971	1 931
Налоги по заработной плате	299	205
Амортизация основных средств	3 552	14 960
Командировочные расходы	421	955
Транспортные и прочие услуги	56 179	-
Итого	25 420 401	21 572 999

21. Прочие доходы

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Доходы от выбытия активов	2 089	85 065
Доходы по курсовой разнице	1 154 002	574 638
Доходы от оприходования излишков товаров по результатам инвентаризации	222 680	261 922
Доходы от обмена валюты	7 099	16 715
Прочие доходы	32 607	6 900
Итого	1 418 477	945 240

22. Расходы по реализации

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Расходы по оплате труда	118 694	99 329
Налоги по заработной плате	12 011	10 005
Транспортные услуги	199 930	150 834
Расходы по операционной аренде	46 255	143 275
Материалы	178 922	95 014
Командировочные расходы	88 417	61 929
Амортизация основных средств	58 315	41 376
Амортизация активов в форме права пользования	56 994	-
Расходы по рекламе	27 207	32 114
Расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств	21 561	9 189
Услуги охраны	15 627	4 276
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	369	1 947
Страхование	7 037	1 147
Обучение персонала	2 039	689
Коммунальные расходы	2 267	556
Прочие расходы	2 628	1 526
Итого	838 273	653 206

23. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Расходы по оплате труда	67 801	49 683
Налоги по заработной плате	14 049	15 104
Услуги банка	35 214	27 765
Расходы по операционной аренде	1 350	22 941
Командировочные расходы	26 553	21 267
Услуги охраны	3 912	10 462
Материалы	28 812	8 698
Расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств	2 236	8 586
Амортизация основных средств	11 039	7 273
Амортизация активов в форме права пользования	6 669	-
Расходы на профессиональные услуги	5 931	6 142
Коммунальные расходы	4 495	5 640
Услуги инкассации	3 671	3 155
Услуги связи	2 830	2 510

Страхование	687	2 620
Обслуживание оргтехники	873	1 204
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	4 842	1 827
Обучение персонала	520	1 797
Расходы по оценке	297	448
Штрафы, пени, неустойки	81	363
Прочие расходы	6 626	2 315
Итого	228 488	199 800

24. Прочие расходы

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Расходы по выбытию активов	9 861	2 244
Расходы по курсовой разнице	1 151 313	691 842
Расходы при обмене валюты	53 775	52 397
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки	16 986	9 189
Расходы по оценочным обязательствам по неиспользованным отпускам работников	1 329	1 266
Прочие	9 410	5
Итого	1 242 674	756 943

25. Финансовые доходы

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Доходы по вознаграждениям по вкладам	2 272	2 616
Итого	2 272	2 616

26. Финансовые расходы

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Расходы по вознаграждению по банковским займам	401 714	380 484
Расходы по вознаграждению по займам третьих лиц	-	98 326
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	32 686	
Итого	434 400	478 810

27. Расходы по подоходному налогу

Компания составляет расчеты по подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2019 и 2018 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Компании возникают определенные налоговые разницы.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Текущий корпоративный подоходный налог	121 953	20 241
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	1 028	3 064
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	341	456
Отложенный налог	18 660	3 322
Расходы по подоходному налогу	141 982	27 083

Сверка действующей налоговой ставки

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год

Прибыль до налогообложения	608 157	136 115
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	121 631	27 223
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	20 351	(3 570)
Расходы по текущему и отложенному подоходному налогу	141 982	23 563

28. Условные обязательства

Политические и экономические условия

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

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Компании не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Налогообложение

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

Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления проведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

29. Связанные стороны

Контроль деятельности Компании осуществляется единственным участником.

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года:

(в тысячах тенге)

Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская	Поставлено материалов, предоставлено услуг,	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская	Описание
--	---	--------	---	----------

	задолженность (Кредиторская задолженность)	получено кредитов и т.д.		задолженность (Кредиторская задолженность)	
Продажа товаров, услуг					
Компании под общим контролем участника					
ТОО «УралМеталлинвест»		7 679 862	(7 526 866)	152 996	реализация товаров
ТОО «УралМеталлинвест»	1 220	14 640	(13 384)	2 476	аренда автотранспорта
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	13 170	1 702 607	(370 159)	1 345 618	реализация товаров
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	7 500	-	(7 500)	-	аренда производственных помещений
Итого	21 890	9 397 109	(7 917 909)	1 501 090	
Покупка товаров, услуг					
Компании под общим контролем участника					
ТОО «УралМеталлинвест»	(29 751)	(1 030 419)	1 060 170	-	приобретение сырья и материалов
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	505 272	(835 693)	349 421	19 000	приобретение сырья и материалов
Итого	475 521	(1 866 112)	1 409 591	19 000	

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года:

(в тысячах тенге)

	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено материалов, предоставлено услуг, получено кредитов и т.д.	Оплата	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
Продажа товаров, услуг					
Компании под общим контролем участника					
ТОО "УралМеталлинвест"	-	11 236 609	(11 236 609)	-	реализация товаров
ТОО "УралМеталлинвест"	21 889	13 420	(34 089)	1 220	аренда автотранспорта
ТОО "Актюбинский Трубный завод"	-	13 170	-	13 170	реализация товаров
ТОО "Актюбинский Трубный завод"	-	7 500	-	7 500	аренда производственных помещений
Итого	21 889	11 270 699	(11 270 698)	21 890	
Покупка товаров, услуг					
Компании под общим контролем участника					
ТОО «УралМеталлинвест»	(1 433)	(1 649 672)	1 621 354	(29 751)	приобретение сырья и материалов
ТОО "Актюбинский Трубный завод"	-	-	505 272	505 272	приобретение сырья и материалов
Итого	(1 433)	(1 649 672)	2126626	475 521	

Вознаграждение руководящему составу

Вознаграждение ключевому персоналу включает в себя доходы в виде оплаты труда, включенные в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в состав административных расходов Компании, и составило за 2019 год 18 604 тысячи тенге, за 2018 год – 17 503 тысяч тенге.

30. Операционные сегменты

В целях управления руководство Компании проводит разделение на операционные сегменты, исходя из характера деятельности Компании:

- реализация приобретенного у третьих лиц металла и металлоизделий,
- прочая реализация, включающая в себя производство и реализацию продукции из металла, и оказание сопутствующих услуг (резка металла, доставка и т.д.).

	(в тысячах тенге)		
2019 год	Реализация товаров приобретенных	Прочая реализация	ИТОГО
Доход от реализации товаров, продукции, услуг	26 246 043	1 105 601	27 351 644
Доход от продаж между сегментами	-	-	-
Финансовые доходы	-	2 272	2 272
Итого сегментный доход	26 246 043	1 107 873	27 353 916
Финансовые расходы	(416 841)	(17 559)	(434 400)
Прибыль до налогообложения	583 574	24 583	608 157
Расходы по подоходному налогу	(136 243)	(5 739)	(141 982)
Прибыль после налогообложения	447 331	18 844	466 175
Активы сегмента	10 162 433	428 087	10 590 520
Обязательства сегмента	8 515 641	358 717	8 874 358
Амортизация основных средств и нематериальных активов	79 445	3 347	82 792
Амортизация активов в форме право пользования	61 089	2 573	63 662
			(в тысячах тенге)
2018 год	Реализация товаров приобретенных	Прочая реализация	ИТОГО
Доход от реализации товаров, продукции, услуг	22 070 841	779 176	22 850 017
Доход от продаж между сегментами	-	-	-
Финансовые доходы	-	2 616	2 616
Итого сегментный доход	22 070 841	781 792	22 852 633
Финансовые расходы	(478 810)	-	(478 810)
Прибыль до налогообложения	131 474	4 641	136 115
Расходы по подоходному налогу	(26 160)	(923)	(27 083)
Прибыль после налогообложения	105 314	3 718	109 032
Активы сегмента	6 491 646	229 177	6 720 823
Обязательства сегмента	5 113 318	180 518	5 293 836
Амортизация основных средств и нематериальных активов	68 405	2 415	70 820

Расшифровка выручки Компании на экспорт и внутри страны представлена следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2019 год	2018 год
Реализация внутри страны	26 055 221	21 371 060
Реализация на экспорт	1 296 423	1 478 957
Итого	27 351 644	22 850 017

31. Политика по управлению рисками

Компания подвержена влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков, связанных с ее деятельностью.

Управление рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании, включают:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный и процентный риски, и прочий ценовой).

Кредитный риск

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

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Компания не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 7). Средний срок товарного кредита, предоставляемого клиентам, составляет 30 дней. До начала сотрудничества с новым клиентом Компания использует собственную систему для оценки кредитоспособности клиента и установления кредитных лимитов.

Компания размещает деньги в казахстанских банках (Примечания 6). Руководство Компании периодически пересматривает кредитные рейтинги этих банков с целью исключения чрезвычайных кредитных рисков. Все остатки по счетам не являются просроченными или обесцененными.

Ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, сгруппированных по размеру кредитного риска и обеспеченности залогом.

	Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2019 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2018 года
Денежные средства	5	108 100	48 733
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	2 876 006	660 765
Общая сумма кредитного риска		2 984 106	709 498

Максимальный размер чувствительности Компании к кредитному риску, возникающему от дефолта финансовых учреждений и клиентов равен балансовой стоимости этих финансовых активов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов.

Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых активов и финансовых обязательств Компании на основании договорных недисконтированных платежей:

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого 31 декабря 2019 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	108 100	-	-	108 100
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2 330 854	545 152	2 876 006
	108 100	2 330 854	545 152	2 984 106

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Финансовые обязательства	-	2 738 974	2 184 031	4 923 005
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	702 167	2 596 591	3 298 758
	-	3 441 141	4 780 622	8 221 763
Нетто позиция	108 100	(1 110 287)	(4 235 470)	(5 237 657)

(в тысячах тенге)

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Итого 31 декабря 2018 года
--	---------------------	--------------------	-----------------------	----------------------------------

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:

Денежные средства	48 733	-	-	48 733
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	480 803	179 962	660 765
	48 733	480 803	179 962	709 498

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Финансовые обязательства	-	174 138	2 723 938	2 898 076
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	813 264	720 101	1 533 365
	-	987 402	3 444 039	4 431 441
Нетто позиция	48 733	(506 599)	(3 264 077)	(3 721 943)

Рыночный риск**Валютный риск**

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

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату представлена следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Тенге	Евро	Доллар США	Российский рубль	Итого 31 декабря 2019 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	46 844	-	59 710	1 546	108 100
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 875 945	-	61	-	2 876 006
	2 922 789	-	59 771	1 546	2 984 106
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Финансовые обязательства	4 923 005	-	-	-	4 923 005
Краткосрочная кредиторская задолженность	250 324	-	2 892 060	156 374	3 298 758
	5 173 329	-	2 892 060	156 374	8 221 763
Нетто позиция	(2 250 540)	-	(2 832 289)	(154 828)	(5 237 657)

(в тысячах тенге)

	Тенге	Евро	Доллар США	Российский рубль	Итого 31 декабря 2018 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	19 945	-	27 285	1 503	48 733
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	641 614	-	19 151	-	660 765
	661 559	-	46 436	1 503	709 498
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Финансовые обязательства	2 733 381	164 695	-	-	2 898 076

Краткосрочная кредиторская задолженность	98 767	-	1 372 002	62 596	1 533 365
	2 832 148	164 695	1 372 002	62 596	4 431 441
Нетто позиция	(2 170 589)	(164 695)	(1 325 566)	(61 093)	(3 721 943)

Компания, в основном подвергается риску от чувствительности в отношении обменного курса доллара США и российского рубля.

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

(в тысячах тенге)

	На 31 декабря 2019 года		На 31 декабря 2018 года	
	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения
Валюта				
Евро	+20%	-	+20%	(32 939)
	-20%	-	-20%	32 939
Доллар США	+20%	(566 458)	+20%	(265 113)
	-20%	566 458	-20%	265 113
Российский рубль	+20%	(36 983)	+20%	(12 219)
	-20%	36 983	-20%	12 219

Процентный риск

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и движение денежных средств, так как Компания не имеет финансовых активов и обязательств с переменной ставкой процента.

Прочий ценовой риск

Компания не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на финансовые инструменты в виду отсутствия торговых финансовых инструментов.

32. Управление капиталом

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

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

33. События после отчетной даты

В период после отчетной даты до утверждения прилагаемой финансовой отчетности Компания в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» получила банковские займы на сумму 3 788 000 тысяч тенге и погасила банковские займы на сумму 2 725 358 тысяч тенге.

Вспышка нового коронавируса продолжает распространяться по всему миру. Компания будет внимательно следить за развитием ситуации с коронавирусом, однако оценить его финансовый эффект на данном этапе невозможно.

34. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании утверждена для выпуска 30 марта 2020 года.

Директор
ТОО «МеталлИнвестАтырау»



Бурбаев Е.А.