

**Товарищество с ограниченной ответственностью  
«МеталлИнвестАтырау»**

**Пояснительная записка к финансовой отчетности**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

## **ТОО «МеталлИнвестАтырау»**

### **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 2020 и 2019 годов составляет 178 и 150 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.

Компания в июне 2019 года выпустила индексированные купонные облигации без обеспечения, ISIN: KZ2P00006034, в количестве 1 500 тысяч штук с номинальной стоимостью одной облигации 1 000 тенге. Срок обращения 3 года, ставка вознаграждения 7,12 % годовых, выплата вознаграждения производится два раза в год с даты начала обращения. 09 августа 2019 года облигации включены в торговые списки Фондовой биржи Республики Казахстан. На момент выпуска финансовой отчетности торги по облигациям не открыты, следовательно, облигации не размещены.

#### **Участники**

Уставный капитал Компании составляет 1 248 498 тысяч тенге, и по состоянию на 31 декабря 2020 года полностью сформирован.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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 принцип 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

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2020 года.

#### ***Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса***

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

#### ***Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39: Реформа базовой процентной ставки.***

Поправки предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

#### ***МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: Определение существенности***

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

#### ***Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества***

В ноябре 2019 года, Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества. Заключение по данному решению представлены следующим образом:

##### *Срок аренды*

Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) отметил, что при определении срока действия договора аренды организация должна учитывать:

- более широкий экономический смысл договора, а не только влияние прекращения платежей по аренде. Например, если одна из сторон имеет экономический стимул не прекращать аренду, так как, она будет оштрафована за расторжение, более чем незначительным штрафом, договор считается обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут; и
- имеет ли каждая из сторон право расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке (без разрешения другой стороны), с выплатой не более чем незначительного штрафа. Аренда не обеспечена

защитой только тогда, когда обе стороны имеют такое право. Следовательно, если только одна из сторон имеет право расторгнуть договор аренды без разрешения от другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа, договор является обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут этой стороной.

Данное решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) должно применяться ретроспективно и вступает в силу немедленно с даты его публикации в ноябре 2019 года.

#### ***Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»***

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

#### ***Концептуальные основы представления финансовых отчетов, выпущенные 29 марта 2018 года***

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания применила те поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Применение 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.

#### **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, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

*Компания в качестве арендатора*

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

*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.

**Налогообложение**

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный 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 подходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами.

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 подходного 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 производила 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 с 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 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге/евро	516,13	426,85
Тенге/1 доллар США	420,71	381,18

Тенге/1 российский рубль

5,65

6,17

## 5. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит 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*

Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой 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 резервов в 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*

Компания проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Компании по 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 2020 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».

### *Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды - Компания в качестве арендатора*

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.

У Компании имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. 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).

Компания учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды складских помещений, офиса и земельных участков с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению. Компания обычно исполняет опционы на продление по этим договорам аренды, поскольку отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на процесс производства.

#### Налоги

Руководство применяет профессиональные суждения в отношении признания различных налогов, применимых к Компании, как к уплате, так и возмещению. Допущения в отношении признания также делаются в отношении налогов, которые подлежат возмещению в пользу Компании, главным образом, уплаченного НДС, и относятся к предполагаемому возмещению и сроку такого возмещения. При применении профессиональных суждений в отношении налогов руководство полагает, что принятая позиция по налогам, соответствует требованиям применимого законодательства и отражает вероятный результат по признанию налогов. Оценки делаются для определения суммы налогов, подлежащих уплате или возмещению, включая отложенные налоговые активы. Налоговые обязательства и дебиторская задолженность, после проведения налоговыми органами проверки в будущем, могут отличаться от прогнозных оценок в результате иной, отличающейся от мнения руководства, интерпретации налогового законодательства. Такие интерпретации могут повлиять на ожидаемые суммы налогов, а также сроки уплаты и возмещения налогов.

#### 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 льготы будут реализованы.

## 6. Денежные средства

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

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
	года	года
Денежные средства в кассе	3 849	4 512
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	16 116	39 016
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	2 229	61 256
Денежные средства на депозитных счетах	40 000	-
Денежные средства на карт-счетах	3 678	3 316
<b>Итого</b>	<b>65 872</b>	<b>108 100</b>

Денежные средства на депозитных счетах представляют собой овернайт-вклады, размещенные Компанией на сберегательных счетах в АО «Народный Банк Казахстана». Вклады размещены в тенге со ставкой вознаграждения 7%.

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

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

	Рейтинг		(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<i>Непросроченные и не обесцененные</i>				
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+/негативный	BB+/позитивный	49 885	98 726
ДБ АО «Сбербанк России»	BBB-/ стабильный	BBB-/стабильный	2 229	1 546
АО «Kaspi Bank»	BB-/ стабильный	-	9 909	-
<b>Итого:</b>			<b>62 023</b>	<b>100 272</b>

## 7. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (третьи стороны)	1 685 827	1 379 293
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (связанные стороны) (Примечание 29)	3 673 822	1 501 090
Краткосрочная задолженность работников	2 650	15 432
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	600	25 694
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(82 406)	(30 071)
<b>Итого</b>	<b>5 280 493</b>	<b>2 891 438</b>

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2020 года	2019 года
Сальдо на начало периода	(30 071)	(19 141)
Использовано	13 055	
Восстановлено	8 545	5 783
Начислено	(73 935)	(16 713)
Сальдо на конец периода	<b>(82 406)</b>	<b>(30 071)</b>

## 8. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материалы	29 139	23 183
Готовая продукция	59 188	72 843
Товары приобретенные	3 637 392	5 049 359
<b>Итого</b>	<b>3 725 719</b>	<b>5 145 385</b>

Запасы Компании выступают предметом залога по договорам банковских займов в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в размере 3 637 392 тысяч тенге и 5 049 359 тысячи тенге соответственно.

## 9. Текущие налоговые активы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	34 883	329 308
Прочие налоговые активы	1 319	1 567
<b>Итого</b>	<b>36 202</b>	<b>330 875</b>

#### 10. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2020 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2019 года
Краткосрочные авансы, выданные в тенге (третьи стороны)	780 412	433 970
Краткосрочные авансы, выданные в тенге (связанные стороны) (Примечание 29)	532 488	19 000
Краткосрочные авансы, выданные в валюте	1 987 359	576 644
Резервы под обесценение авансов выданных	(4 678)	-
Прочие краткосрочные активы	9 287	9 415
<b>Итого</b>	<b>3 304 868</b>	<b>1 039 029</b>

Изменение резерва под обесценение авансов выданных представлено следующим образом:

	2020 года	(в тысячах тенге) 2019 года
Сальдо на начало периода	-	-
Начислено	(4 678)	-
Сальдо на конец периода	(4 678)	-

#### 11. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие основные средства	(в тысячах тенге) Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>								
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	19 279	92 845	176 411	8 694	482 006	6 086	-	785 321
Поступление	-	52	66 661	383	83 633	545	15 632	166 906
Выбытие	(19 279)	(91 635)	-	-	(5 092)	-	-	(116 006)
Перевод из незавершенного строительства	-	-	1 280	-	14 352	-	(15 632)	-
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	-	1 262	244 352	9 077	574 899	6 631	-	836 221
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
<i>Накопленный износ</i>								
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	-	4 383	32 010	2 715	174 708	1 523	-	215 339
Амортизация за период	-	3 896	36 611	1 607	71 266	943	-	114 323
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	(8 012)	-	-	(4 391)	-	-	(12 403)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	-	267	68 621	4 322	241 583	2 466	-	317 259

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
<b>Балансовая стоимость</b>								
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	-	995	175 731	4 755	333 316	4 165	-	518 962
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	19 279	88 462	144 401	5 979	307 298	4 563	-	569 982

Транспортные средства и оборудование Компании имеют обременение в виде залога в качестве гарантии по полученным займам в АО «Народный сберегательный банк Казахстана». По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств, находящегося в залоге, составляет 94 260 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года – 123 876 тысяч тенге).

## 12. Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)		
	Земля	Здания и сооружения	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	46 011	386 194	432 205
Поступление	17 098	-	17 098
Амортизация	(15 674)	(87 526)	(103 200)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	47 435	298 668	346 103

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 2020 года финансовые обязательства Компании представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные банковские займы	3 151 210	4 909 389
Краткосрочное вознаграждение к оплате	5 754	13 616
<b>Итого</b>	<b>3 156 964</b>	<b>4 923 005</b>

Балансовая стоимость банковских займов и краткосрочных вознаграждений к оплате на 31 декабря 2020 года выражены в тенге. На 31 декабря 2020 и 2019 годов балансовая стоимость займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 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»	8,4 - 11,7	20.04.2017 - 01.07.2025	6-8 месяцев	3 151 210	5 754
<b>Итого</b>				<b>3 151 210</b>	<b>5 754</b>

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»	12,9 - 14,0	20.04.2017 - 20.04.2022	6-8 месяцев	4 909 389	13 616
<b>Итого</b>				<b>4 909 389</b>	<b>13 616</b>

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». Согласно данному соглашению и дополнениям к нему созаемщиками являются: ТОО «УраллМеталлИнвест», ТОО «Актюбинский трубный завод», ИП Чурикова Татьяна Павловна, ИП Коньков А.С..

В отчетном периоде на основании Дополнительного соглашения №43 от 24 ноября 2020 года к Соглашению о предоставлении кредитной линии эффективная процентная ставка была изменена и установлена в размере от 8,4-11,7%, фиксированная процентная ставка по займам составила 8,0 – 11,0%. Также на основании дополнительного соглашения №43 от 24 ноября 2020 года был продлен общий срок кредитной линии до 01 июля 2025 года.

**Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

2020 год

(в тысячах тенге)

Финансовые обязательства	31 декабря 2019 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Взаимозачеты	31 декабря 2020 года
Краткосрочные банковские займы	4 909 389	16 506 897	(17 647 003)	(618 073)	3 151 210
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>4 909 389</b>	<b>16 506 897</b>	<b>(17 647 003)</b>	<b>(618 073)</b>	<b>3 151 210</b>

В течение 2020 года ТОО «УраллМеталлИнвест» и ИП Коньков А.С. перечислили денежные средства на общую сумму 618 073 тысяч тенге в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» в счет погашения задолженности Компании по банковским займам.

2019 год

(в тысячах тенге)

Финансовые обязательства	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	-
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>2 723 938</b>	<b>18 426 920</b>	<b>(16 418 469)</b>	<b>177 000</b>	<b>4 909 389</b>



**14. Краткосрочная кредиторская задолженность**

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Счета к оплате поставщикам в тенге (третьи стороны)	33 263	56 138
Счета к оплате поставщикам в тенге (связанные стороны) (Примечание 29)	2 013 873	-
Счета к оплате поставщикам в валюте	3 862 845	3 048 433
Задолженность по оплате труда	-	42
Задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	10 378	193 832
Прочая кредиторская задолженность	486	313
<b>Итого</b>	<b>5 920 845</b>	<b>3 298 758</b>

**15. Обязательства по аренде**

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная часть обязательств	278 210	362 549
Краткосрочная часть обязательств	96 204	85 823
<b>Итого</b>	<b>374 414</b>	<b>448 372</b>

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
<b>На 1 января</b>		<b>448 372</b>
Поступление		17 098
Амортизация дисконта по обязательствам		52 834
Выплаты /Взаимозачеты за период		(143 890)
<b>На 31 декабря</b>		<b>374 414</b>

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

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

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 2020 года	
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 12)		103 200
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 26)		52 834
Расходы по операционной аренде (Примечание 22 и 23)		7 986
<b>Итого</b>		<b>164 020</b>

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 12)		63 662
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 26)		32 686
Расходы по операционной аренде (Примечание 22 и 23)		47 605
<b>Итого</b>		<b>143 953</b>

**16. Краткосрочные оценочные обязательства**

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	13 008	7 559
<b>Итого</b>	<b>13 008</b>	<b>7 559</b>

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Сальдо на начало	7 559	6 229
Начислено	5 449	1 330
Сальдо на конец	13 008	7 559

**17. Прочие краткосрочные обязательства**

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные авансы, полученные в тенге (третьи стороны)	1 697 087	139 543
Краткосрочные авансы, полученные в тенге (связанные стороны)	1 453	-
Краткосрочные авансы, полученные в тенге в валюте	50 549	31 198
<b>Итого</b>	<b>1 749 089</b>	<b>170 741</b>

**18. Отложенные налоговые обязательства**

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2020 года приведен ниже:

	(в тысячах тенге)			
	31 декабря 2019 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2020 года	Отнесено на счета прибылей и убытков
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
Дебиторская задолженность	6 014	10 467	16 481	10 467
Обязательства по налогам	15	16	31	16
Оценочные обязательства	1 512	1 091	2 603	1 091
Обязательства по вознаграждениям по банковским займам	2 724	(1 573)	1 151	(1 573)
Обязательства по аренде	77 887	(30 464)	47 423	(30 464)
<b>Итого активы</b>	<b>88 152</b>	<b>(20 463)</b>	<b>67 689</b>	<b>(20 463)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	(27 634)	708	(26 926)	708
Активы в форме права пользования	(86 441)	17 220	(69 221)	17 220
<b>Итого обязательства</b>	<b>(114 075)</b>	<b>17 928</b>	<b>(96 147)</b>	<b>17 928</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(25 923)</b>	<b>(2 535)</b>	<b>(28 458)</b>	<b>(2 535)</b>

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

	(в тысячах тенге)			
	31 декабря 2018 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2019 года	Отнесено на счета прибылей и убытков
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
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 по банковским займам	1 889	835	2 724	835
Обязательства по аренде	-	77 887	77 887	77 887
<b>Итого активы</b>	<b>6 984</b>	<b>81 168</b>	<b>88 152</b>	<b>81 168</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства	(14 247)	(13 387)	(27 634)	(13 387)
Активы в форме права пользования	-	(86 441)	(86 441)	(86 441)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(14 247)</b>	<b>(99 828)</b>	<b>(114 075)</b>	<b>(99 828)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(7 263)</b>	<b>(18 660)</b>	<b>(25 923)</b>	<b>(18 660)</b>

**19. Доход от реализации продукции, товаров и услуг**

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Доходы от реализации товаров приобретенных	36 781 400	26 246 043
Доходы от реализации готовой продукции	1 604 269	1 025 463
Доходы от оказания услуг	1 615	80 138
<b>Итого</b>	<b>38 387 284</b>	<b>27 351 644</b>

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 30.

**20. Себестоимость реализованной продукции, товаров и услуг**

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
<b>Себестоимость реализованных товаров</b>	<b>34 481 165</b>	<b>24 367 172</b>
Себестоимость товаров приобретенных	34 481 165	24 367 172
<b>Себестоимость реализованной готовой продукции</b>	<b>1 358 972</b>	<b>984 219</b>
Материалы	1 321 183	949 360
Расходы по оплате труда	10 515	14 753
Налоги по заработной плате	20 608	1 476
Амортизация основных средств	2 166	9 751
Командировочные расходы	1 835	6 051
Коммунальные расходы	840	1 158
Прочие	1 825	1 670
<b>Себестоимость оказанных услуг</b>	<b>66 654</b>	<b>69 010</b>
Горюче-смазочные и прочие материалы	2 366	5 588
Расходы по оплате труда	340	2 971
Налоги по заработной плате	36	299
Амортизация основных средств	4 468	3 552
Командировочные расходы	803	421
Транспортные и прочие услуги	58 641	56 179
<b>Итого</b>	<b>35 906 791</b>	<b>25 420 401</b>

**21. Прочие доходы**

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Доходы от выбытия активов	102 128	2 089
Доходы по курсовой разнице	1 318 933	1 154 002
Доходы от оприходования излишков товаров по результатам инвентаризации	173 670	222 680
Доходы от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки	8 545	-
Доходы от обмена валюты	26 152	7 099

Прочие доходы	23 408	32 607
<b>Итого</b>	<b>1 652 836</b>	<b>1 418 477</b>

## 22. Расходы по реализации

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда	153 393	118 694
Налоги по заработной плате	16 086	12 011
Транспортные услуги	198 977	199 930
Расходы по операционной аренде	7 974	46 255
Материалы	88 087	178 922
Командировочные расходы	112 729	88 417
Амортизация основных средств	87 380	58 315
Амортизация активов в форме права пользования	98 240	56 994
Расходы по рекламе	23 984	27 207
Расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств	20 074	21 561
Услуги охраны	16 286	15 627
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	25	369
Страхование	3 032	7 037
Обучение персонала	1 755	2 039
Коммунальные расходы	3 093	2 267
Прочие расходы	2 276	2 628
<b>Итого</b>	<b>833 391</b>	<b>838 273</b>

## 23. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда	69 529	67 801
Налоги по заработной плате	13 195	14 049
Услуги банка	67 445	35 214
Расходы по операционной аренде	12	1 350
Командировочные расходы	19 253	26 553
Услуги охраны	3 431	3 912
Материалы	14 278	28 812
Расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств	800	2 236
Амортизация основных средств	12 256	11 174
Амортизация активов в форме права пользования	4 961	6 668
Расходы на профессиональные услуги	10 038	5 932
Коммунальные расходы	5 859	4 495
Услуги инкассации	8 806	3 671
Услуги связи	2 769	2 830
Страхование	1 719	687
Обслуживание оргтехники	403	873
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	5 701	4 842
НДС не принятый к зачету	24 886	-
Обучение персонала	1 563	520
Расходы по оценке	75	297
Штрафы, пени, неустойки	350	81
Прочие расходы	8 156	6 491
<b>Итого</b>	<b>275 485</b>	<b>228 488</b>

## 24. Прочие расходы

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Расходы по выбытию активов	103 603	9 861
Расходы по курсовой разнице	1 694 646	1 151 313
Расходы при обмене валюты	78 669	53 775
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки	73 935	16 986
Расходы по созданию резервов под обесценение авансов выданных	4 678	-

Расходы по оценочным обязательствам по неиспользованным отпускам работников	5 449	1 329
Прочие	11 311	9 410
<b>Итого</b>	<b>1 972 291</b>	<b>1 242 674</b>

## 25. Финансовые доходы

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Доходы по вознаграждениям по вкладам	2 521	2 272
<b>Итого</b>	<b>2 521</b>	<b>2 272</b>

## 26. Финансовые расходы

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Расходы по вознаграждению по банковским займам	458 579	401 714
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	52 834	32 686
<b>Итого</b>	<b>511 413</b>	<b>434 400</b>

## 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 2020 и 2019 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 включают:

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Текущий корпоративный подоходный налог	122 255	121 953
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	40	1 028
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	378	341
Отложенный налог	2 535	18 660
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>125 208</b>	<b>141 982</b>

### 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)	
	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	<b>543 270</b>	<b>608 157</b>
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	108 654	121 631
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	16 554	20 351
<b>Расходы по текущему и отложенному подоходному налогу</b>	<b>125 208</b>	<b>141 982</b>

## 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

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

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

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

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 2020 года:

(в тысячах тенге)

Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено / предоставлено товаров и услуг	Оплата/ взаимозачет	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
--	---	------------------------	---	----------

Продажа товаров, услуг					
<b>Компании под общим контролем участника</b>					
ТОО «УралМеталлинвест»	152 996	10 689 664	(12 296 158)	(1 453 498)	реализация товаров
ТОО «УралМеталлинвест»	2 476	12 200	(14 676)	-	аренда автотранспорта
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	1 345 618	1 238 513	(1 827 694)	756 437	реализация товаров
<b>Прочие компании</b>					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	-	675	-	675	аренда открытой площадки с краном
ИП Коньков Алексей Сергеевич	-	3 320 141	(403 431)	2 916 710	реализация товаров
<b>Итого</b>	<b>1 501 090</b>	<b>15 261 193</b>	<b>(14 541 959)</b>	<b>2 220 324</b>	

Покупка товаров, услуг					
<b>Компании под общим контролем участника</b>					
ТОО «УралМеталлинвест»	-	(4 804 709)	2 790 836	(2 013 873)	приобретение сырья и материалов
ТОО «УралМеталлинвест»	-	(9 696)	9 696	-	ремонт основных средств
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	19 000	(3 016 465)	3 506 025	508 560	приобретение сырья и материалов
<b>Прочие компании</b>					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	-	(934 624)	958 552	23 928	приобретение сырья и материалов
<b>Итого</b>	<b>19 000</b>	<b>(8 765 494)</b>	<b>7 265 109</b>	<b>(1 481 385)</b>	

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

(в тысячах тенге)					
	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено / предоставлено товаров и услуг	Оплата/ взаимозачет	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
<b>Продажа товаров, услуг</b>					
<b>Компании под общим контролем участника</b>					
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 производст- венных помещений
<b>Итого</b>	<b>21 890</b>	<b>9 397 109</b>	<b>(7 917 909)</b>	<b>1 501 090</b>	
<b>Покупка товаров, услуг</b>					
<b>Компании под общим контролем участника</b>					
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
<b>Итого</b>	<b>475 521</b>	<b>(1 866 112)</b>	<b>1 409 591</b>	<b>19 000</b>	

#### 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 2020 год 19 566 тысяч тенге, за 2019 год – 18 604 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)		
2020 год	Реализация товаров приобретенных	Прочая реализация	ИТОГО
Доход от реализации товаров, продукции, услуг	36 781 400	1 605 884	<b>38 387 284</b>
Финансовые доходы	-	2 521	<b>2 521</b>
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>36 781 400</b>	<b>1 608 405</b>	<b>38 389 805</b>
Финансовые расходы	(490 019)	(21 394)	<b>(511 413)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>520 543</b>	<b>22 727</b>	<b>543 270</b>
Расходы по подоходному налогу	(119 970)	(5 238)	<b>(125 208)</b>
<b>Прибыль после налогообложения</b>	<b>400 573</b>	<b>17 489</b>	<b>418 062</b>
Активы сегмента	12 817 392	559 610	<b>13 377 002</b>
Обязательства сегмента	10 772 450	470 328	<b>11 242 778</b>
Амортизация основных средств	109 540	4 783	<b>114 323</b>
Амортизация активов в форме права пользования	98 883	4 317	<b>103 200</b>

	(в тысячах тенге)		
2019 год	Реализация товаров приобретенных	Прочая реализация	ИТОГО
Доход от реализации товаров, продукции, услуг	26 246 043	1 105 601	<b>27 351 644</b>
Финансовые доходы	-	2 272	<b>2 272</b>
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>26 246 043</b>	<b>1 107 873</b>	<b>27 353 916</b>
Финансовые расходы	(416 841)	(17 559)	<b>(434 400)</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>583 574</b>	<b>24 583</b>	<b>608 157</b>
Расходы по подоходному налогу	(136 243)	(5 739)	<b>(141 982)</b>
<b>Прибыль после налогообложения</b>	<b>447 331</b>	<b>18 844</b>	<b>466 175</b>
Активы сегмента	10 162 433	428 087	<b>10 590 520</b>
Обязательства сегмента	8 515 641	358 717	<b>8 874 358</b>
Амортизация основных средств	79 445	3 347	<b>82 792</b>
Амортизация активов в форме права пользования	61 089	2 573	<b>63 662</b>

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

	(в тысячах тенге)	
	2020 год	2019 год
Реализация внутри страны	38 146 028	26 055 221
Реализация на экспорт	241 256	1 296 423
<b>Итого</b>	<b>38 387 284</b>	<b>27 351 644</b>

### 31. Политика по управлению рисками

Компания подвержено 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 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	(в тысячах тенге)	
		Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2020 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2019 года
Денежные средства	6	65 872	108 100
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	5 277 843	2 876 006
<b>Общая сумма кредитного риска</b>		<b>5 343 715</b>	<b>2 984 106</b>

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:

	(в тысячах тенге)				
	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2020 года
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>					
Денежные средства	65 872	-	-	-	65 872
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	946 143	4 331 700	-	5 277 843
	<b>65 872</b>	<b>946 143</b>	<b>4 331 700</b>	-	<b>5 343 715</b>

**ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:**

Финансовые обязательства	-	887 214	2 269 750	-	3 156 964
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	388 495	5 521 486	-	5 909 981
Обязательства по аренде	-	47 885	115 078	297 605	460 568
		<b>1 323 594</b>	<b>7 906 314</b>	<b>297 605</b>	<b>9 527 513</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>65 872</b>	<b>(377 451)</b>	<b>(3 574 614)</b>	<b>(297 605)</b>	<b>(4 183 798)</b>

(в тысячах тенге)

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2019 года
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>					
Денежные средства	108 100	-	-	-	108 100
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2 330 854	545 152	-	2 876 006
	<b>108 100</b>	<b>2 330 854</b>	<b>545 152</b>	-	<b>2 984 106</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>					
Финансовые обязательства	-	2 738 974	2 184 031	-	4 923 005
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	702 167	2 402 404	-	3 104 571
Обязательства по аренде	-	24 338	150 596	408 482	583 416
	-	<b>3 465 479</b>	<b>4 737 031</b>	<b>408 482</b>	<b>8 610 992</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>108 100</b>	<b>(1 134 625)</b>	<b>(4 191 879)</b>	<b>(408 482)</b>	<b>(5 626 886)</b>

**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:

	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого 31 декабря 2020 года
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>				
Денежные средства	63 643	-	2 229	65 872
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5 244 111	10 568	23 164	5 277 843
	<b>5 307 754</b>	<b>10 568</b>	<b>25 393</b>	<b>5 343 715</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Финансовые обязательства	3 156 964	-	-	3 156 964
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 047 136	3 433 541	429 304	5 909 981
Обязательства по аренде	439 764	-	20 804	460 568
	<b>5 643 864</b>	<b>3 433 541</b>	<b>450 108</b>	<b>9 527 513</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(336 110)</b>	<b>(3 422 973)</b>	<b>(424 715)</b>	<b>(4 183 798)</b>

(в тысячах тенге)

	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого 31 декабря 2019 года
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>				
Денежные средства	46 844	59 710	1 546	108 100
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 875 945	61	-	2 876 006
	<b>2 922 789</b>	<b>59 771</b>	<b>1 546</b>	<b>2 984 106</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Финансовые обязательства	4 923 005	-	-	4 923 005
Краткосрочная кредиторская задолженность	56 138	2 892 060	156 373	3 104 571
Обязательства по аренде	553 329	-	30 087	583 416

	5 532 472	2 892 060	186 460	8 610 992
Нетто позиция	(2 609 683)	(2 832 289)	(184 914)	(5 626 886)

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 2020 года		На 31 декабря 2019 года	
Валюта	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения
Доллар США	+20%	(684 595)	+20%	(566 458)
	-20%	684 595	-20%	566 458
Российский рубль	+20%	(84 943)	+20%	(36 983)
	-20%	84 943	-20%	36 983

#### 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 2020 и 2019 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 1 962 419 тысяч тенге и погасила банковские займы на сумму 1 162 919 тысяч тенге.

Согласно Решениям единственного участника № 13 от 14 января 2021 года распределен чистый доход Компании по итогам деятельности за 2019 год в размере 21 000 тыс. тенге. Выплата дивидендов участнику произведена в январе 2021 года на сумму 21 000 тысяч тенге.

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

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

### 34. Утверждение финансовой отчетности

**ТОО «МеталлИнвестАтырау»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

---

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 08 апреля 2021 года.

Директор ТОО «МеталлИнвестАтырау»



Бурбаев Е.А.