

**Товарищество с ограниченной ответственностью  
«МеталлИнвестАтырау»**

**Финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

**и Отчет независимых аудиторов**

**Алматы, 2019 год**

**Товарищество с ограниченной ответственностью  
«МеталлИнвестАтырау»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-37

**Товарищество с ограниченной ответственностью «МеталлИнвестАтырау»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «МеталлИнвестАтырау» (далее именуемое Компания).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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


Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся, 31 декабря 2018 года была утверждена руководством Компании 29 марта 2019 года.

**От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:**

  
Бурбаев Е.А.  
Директор

29 марта 2019 года

  
Грачева Е.В.  
Главный бухгалтер

29 марта 2019 года

**«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі**

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы  
Әл-Фараби көшесі 19, «Нұрлы-Тау» Бизнес  
Орталығы, корпус 2 Б, 4 қабат, 403 кеңсе  
телефондары: 8(727) 311 01 18 (19, 20)  
факс: 8 (727) 3110118  
email: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)



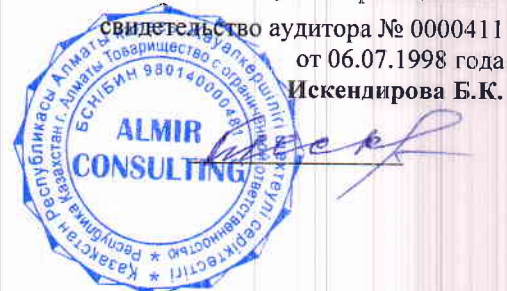
**Товарищество с ограниченной  
ответственностью  
«ALMIR CONSULTING»**

Республика Казахстан, г. Алматы  
Ул. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр  
«Нурлы-Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403  
телефоны: 8(727) 311 01 18 (19, 20)  
факс: 8 (727) 311 01 18  
email: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№0000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

**«Утверждаю»**

Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»  
К.Э.Н., доцент, квалификационное



**Участнику и руководству ТОО «МеталлИнвестАтырау»**

## **ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ**

### **Мнение аудиторов**

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «МеталлИнвестАтырау» (далее - Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «МеталлИнвестАтырау» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте. Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения к прилагаемой финансовой отчетности.

### **Запасы**

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью стоимости запасов, по состоянию на 31 декабря 2018 года запасы составляют 52% от общей суммы активов Компании. В связи с вышеуказанным, мы определили, что подтверждение балансовой стоимости запасов на дату отчета явилось ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали в себя анализ и тестирование средств контроля над процессами обеспечения сохранности запасов. В рамках аудиторских процедур мы наблюдали за проведением выборочной инвентаризации запасов Компании в период проведения аудита. Мы осуществили оценку анализа суждений руководства Компании в отношении оценки стоимости запасов по состоянию на отчетную дату.

На основании проведенных процедур мы пришли к выводу, что балансовая стоимость запасов на отчетную дату не содержит существенных отклонений от учетных данных.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на Примечание 29 к финансовой отчетности, в котором раскрывается информация о существенности операций Компании со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Партнер по аудиту**  
**ООО «ALMIR CONSULTING»**

Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000464 от 14.11.1998 года.

29 марта 2019 года, г. Алматы

  
  
**Трегуба И.Е.**

ТОО «МеталлИнвестАтырау»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2018 года

	Примечание	31 декабря 2018 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2017 года (не аудировано)
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства	6	48 733	131 674
Вклады размещенные	7	-	770 026
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	668 844	429 174*
Запасы	9	3 479 367	2 761 962
Текущий налог на прибыль		35 424	53 604
Текущие налоговые активы	10	215 392	146 130
Прочие краткосрочные активы	11	1 844 428	1 183 104
Основные средства и нематериальные активы	12	428 635	274 102
<b>Итого активы</b>		<b>6 720 823</b>	<b>5 749 776</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Финансовые обязательства	13	2 898 076	4 068 231
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	7 922
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	1 533 839	1 120 334
Краткосрочные оценочные обязательства	15	6 229	4 963
Прочие краткосрочные обязательства	16	848 429	474 728
Отложенные налоговые обязательства	17	7 263	3 941*
<b>Итого обязательства</b>		<b>5 293 836</b>	<b>5 680 119</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	18	1 248 498	200
Нераспределенная прибыль		178 489	69 457*
<b>Итого капитал</b>		<b>1 426 987</b>	<b>69 657</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>6 720 823</b>	<b>5 749 776</b>

\* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 4).

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:

  
Бурбаев Е.А.  
Генеральный директор

  
Грачева Е.В.  
Главный бухгалтер

29 марта 2019 года

29 марта 2019 года



**ТОО «МеталлИнвестАтырау»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Наименование показателей	Примечание	(в тысячах тенге)	
		2018 год	2017 год (не аудировано)
Доходы от реализации продукции, товаров и оказания услуг	19	22 850 017	18 815 973
Себестоимость реализованной продукции, товаров и оказанных услуг	20	(21 572 999)	(17 828 594)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>1 277 018</b>	<b>987 379</b>
Прочие доходы	21	945 240	599 293
Расходы по реализации	22	(653 206)	(516 818)
Административные расходы	23	(199 800)	(154 926)
Прочие расходы	24	(756 943)	(469 021)
<b>Итого операционная прибыль</b>		<b>612 309</b>	<b>445 907</b>
Доходы от финансирования	25	2 616	426
Расходы по финансированию	26	(478 810)	(342 412)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>136 115</b>	<b>103 921</b>
Расходы по подоходному налогу	27	(27 083)	(27 506)
<b>Чистая прибыль за период</b>		<b>109 032</b>	<b>76 415</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>		-	-
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>109 032</b>	<b>76 415</b>

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:

  
Бурбаев Е.А.  
Генеральный директор

29 марта 2019 года

  
Грачева Е.В.  
Главный бухгалтер

29 марта 2019 года

Примечания на страницах с 11 по 37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности






ТОО «МеталлИнвестАтырау»


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	(в тысячах тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2016 года	200	27 815	26 691
Прибыль (убыток) за год	-	76 415	77 739
Выплата дивидендов	-	(29 475)	(29 475)
Сальдо на 31 декабря 2017 года (не аудировано)	200	74 755	74 955
Изменения в учетной политике в связи с применением МСФО (IFRS) 9	-	(5 298)	(5 298)
Пересчитанное сальдо на 31 декабря 2017 года (не аудировано)*	200	69 457	69 657
Взнос в уставный капитал	1 248 298	-	1 248 298
Прибыль (убыток) за год	-	109 032	109 032
Сальдо на 31 декабря 2018 года	1 248 498	178 489	1 426 987

\* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 4).

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:

  
Бурбаев Е.А.  
Генеральный директор

  
Грачева Е.В.  
Главный бухгалтер

29 марта 2019 года

29 марта 2019 года

Примечания на страницах с 11 по 37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

ТОО «МеталлИнвестАтырау»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года  
(прямой метод)

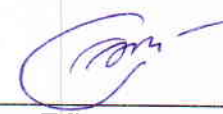
	2018 год	(в тысячах тенге) 2017 год (не аудировано)
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>24 586 972</b>	<b>20 513 819</b>
реализация продукции, товаров, услуг	23 718 778	20 015 477
авансы полученные	848 429	474 728
полученные вознаграждения по депозиту	2 586	-
прочие поступления	17 179	23 614
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>(25 166 676)</b>	<b>(20 938 933)</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	(21 330 485)	(17 840 133)
авансы выданные	(1 835 726)	(1 177 085)
выплаты по заработной плате	(117 441)	(82 081)
выплаты по вознаграждениям по займам	(393 548)	(265 123)
корпоративный подоходный налог	(22 880)	(81 474)
другие платежи в бюджет	(1 294 278)	(1 367 874)
прочие выплаты	(172 318)	(125 163)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(579 704)</b>	<b>(425 114)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>770 980</b>	<b>2 700</b>
реализация основных средств	1 380	2 700
закрытие депозита	769 600	-
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>(238 984)</b>	<b>(983 518)</b>
приобретение основных средств и нематериальных активов	(238 984)	(213 918)
открытие депозита	-	(769 600)
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>531 996</b>	<b>(980 818)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, в том числе:</b>	<b>11 960 800</b>	<b>9 396 002</b>
получение займов	11 960 800	9 396 002
<b>2. Выбытие денежных средств, в том числе:</b>	<b>(11 992 460)</b>	<b>(7 957 402)</b>
выплата дивидендов	-	(25 053)
погашение займов	(11 992 460)	(7 932 349)
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(31 660)</b>	<b>1 438 600</b>
<b>Итого увеличение + /- уменьшение денежных средств</b>	<b>(79 368)</b>	<b>32 668</b>
<b>Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>(3 573)</b>	<b>(1 234)</b>
<b>Денежные средства на начало периода</b>	<b>131 674</b>	<b>100 240</b>
<b>Денежные средства на конец периода</b>	<b>48 733</b>	<b>131 674</b>

В 2018 году проводились операции без использования денежных средств: по финансовой деятельности - взнос в уставный капитал путем зачета задолженности по займу нерезидента в размере 1 248 298 тысяч тенге. В 2017 году операции без использования денежных средств не осуществлялись.

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:

  
Бурбаев Е.А.  
Генеральный директор

29 марта 2019 года

  
Грачева Е.В.  
Главный бухгалтер

29 марта 2019 года

Примечания на страницах с 11 по 37 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



### **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 2018 и 2017 годов составляет 140 и 105 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 по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 1 248 498 тысяч тенге, на 31 декабря 2017 года – 200 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года единственным участником Компании является физическое лицо-нерезидент 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 – Грачёва Елена Владимировна.

### **Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (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. Обзор существенных аспектов учетной политики**

#### **Финансовые активы**

Финансовые активы Компании включают денежные средства, краткосрочные депозиты, 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, применяемой Компанией для управления этими активами, целью которой удерживание 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 передал 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, вклады и средства на банковских счетах. Данные активы Компании являются не обремененными и свободными от залоговых обязательств.

#### **Запасы**

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

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы доставить запасы до места их настоящего нахождения и состояния.

Компания использует систему непрерывного учета запасов, подразумевающую подробное отражение операций по движению (поступление и выбытие) запасов на балансовых счетах учета.

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, год)</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 о 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 Компаньям 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 активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов 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**

##### *Операционная аренда*

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей, включая выплаты в связи с ожидаемым расторжением договора аренды, отражается в отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

В тех случаях, когда активы сдаются на условиях операционной аренды, дебиторская задолженность по арендным платежам отражается в учете в качестве дохода от аренды равномерно в течение всего срока аренды.

### **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 не облагаемые и не учитываемые 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, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

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

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

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

Помимо 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 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 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 Компаниям 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 ей, имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

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



### 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 организации, 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 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге/евро	439,37	398,23
Тенге/1 доллар США	384,2	332,33
Тенге/1 российский рубль	5,52	5,77

#### 4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Ряд новых стандартов и поправок к действующим стандартам вступили в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 01 января 2018 года. Требования этих стандартов и поправок к действующим стандартам были рассмотрены при подготовке данной финансовой отчетности.

##### *Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям*

##### **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Компания начала применение МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований МСФО (IAS) 39, новый стандарт вносит кардинальные изменения в учет финансовых активов и в некоторые аспекты учета финансовых обязательств.

Применение МСФО (IFRS) 9 привело к изменению классификации финансовых активов и признанию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам на дату начала применения стандарта.

##### **Классификация финансовых активов на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"**

Финансовые активы	Пр им	Согласно МСФО (IAS) 39		Изменение основы оценки	Согласно МСФО (IFRS) 9	
		категория	сумма		категория	сумма
Денежные средства	6	Займы и дебиторская задолженность	131 674	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	131 674
Вклады размещенные	7	Займы и дебиторская задолженность	770 026	-	Оцениваемые по амортизированной стоимости	770 026
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	Займы и дебиторская задолженность	435 796	(6 622)	Оцениваемые по амортизированной стоимости	429 174
<b>Итого финансовых активов</b>			<b>1 337 496</b>	<b>(6 622)</b>		<b>1 330 874</b>

По состоянию на 01 января 2018 года Компания признала через нераспределенную прибыль пересчет оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и изменение в отложенном налоге на прибыль.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на накопленную прибыль представлено следующим образом:

(в тысячах тенге)	Эффект от перехода на МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 года
<b>Нераспределенная прибыль</b>	
Сальдо согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 г.	74 755
Признание ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9	(6 622)
Изменение в отложенном налоге на прибыль	1 324
Сальдо согласно МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 г.	69 457
<b>Итого изменение в капитале при переходе на МСФО (IFRS) 9</b>	<b>(5 298)</b>

**МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения. Для учета выручки новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая применяется в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Компания применила вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта к тем договорам, которые не являются выполненными с требуемой даты вступления в силу в своей финансовой отчетности. Деятельность Компании связана с реализацией произведенных и приобретенных изделий из металла. Детальный анализ последствий применения или специфических гарантий МСФО (IFRS) 15 показал отсутствие влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании по состоянию на 01 января 2018 года.

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»**

В разъяснении уточняется подход к определению даты операции для применения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае, когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию немонетарного актива или обязательства.

Согласно разъяснению датой операции является дата признания немонетарного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предварительной оплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется для каждой выплаты или поступления предварительной оплаты.

Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»**

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования.

Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»**

В поправках рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника выплаты; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций.



в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

Данные поправки не применимы к Компании.

**Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»**

Поправки устраняют проблемы, возникающие с применением нового стандарта по финансовым инструментам МСФО (IFRS) 9 до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две возможности для организаций, занимающихся страховой деятельностью: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения.

Данные поправки не применимы к Компании.

**Ежегодные усовершенствования МСФО 2012-2014 годов**

**Поправки к МСФО (IAS) 28 «Оценка инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия».** Поправки разъясняют то, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

Данные поправки не применимы к Компании.

**Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».** Поправки исключают ряд краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Данные поправки не применимы к Компании.

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) 16 «Аренда»** (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (вступает в силу с 01 января 2021 года).

**Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»** (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»** (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»** (дата вступления перенесена на неопределенный срок).

**Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменения в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»** (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»** (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**Ежегодные усовершенствования МСФО 2015-2017 годов**

**Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»** - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

**Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»** - ранее имевшиеся доли участия в совместной операции (вступает в силу с 01 января 2019 года).

*Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»* - налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала (вступает в силу с 01 января 2019 года).

*Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»* - затраты по займам, разрешенные для капитализации (вступает в силу с 01 января 2019 года).

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

## 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 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 2018 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.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (в тысячах тенге) (не аудировано)
Денежные средства в кассе	3 142	1 074
Денежные средства в пути	-	510
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	14 513	19 702
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	28 788	110 388
Денежные средства на карт-счетах	2 290	-
<b>Итого</b>	<b>48 733</b>	<b>131 674</b>

Денежные средства Компании не выступают предметом залога, у Компании нет денежных средств, ограниченных в использовании.

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

	Рейтинг	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (в тысячах тенге) (не аудировано)
<i>Непросроченные и не обесцененные</i>			
АО Народный сберегательный банк Казахстана	ВВ/позитивный	42 073	129 213
ДБ АО Сбербанк России	ВВ+/позитивный	1 228	877
<b>Итого</b>		<b>43 301</b>	<b>130 090</b>

**7. Вклады размещенные**

	Ставка, %	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (в тысячах тенге) (не аудировано)
<i>АО Народный сберегательный банк Казахстана</i>			
Срочные вклады в тенге	7 – 7,5%	-	769 600
Вознаграждение к получению		-	426
<b>Итого</b>		<b>-</b>	<b>770 026</b>

Компания в 2017-2018 годах размещала временно свободные денежные средства на депозит в АО "Народный Банк Казахстана". Ставка вознаграждения составляла от 7% до 7,5%.



**8. Краткосрочная дебиторская задолженность**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (в тысячах тенге) (не аудировано)
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	653 842	428 447
Краткосрочная задолженность работников	8 079	10 678
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	26 064	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(19 141)	(9 951)*
<b>Итого</b>	<b>668 844</b>	<b>429 174*</b>

\* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 4).

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (в тысячах тенге) (не аудировано)
Сальдо на начало периода	(9 951)	-
Изменение учетной политики	-	(6 622)*
Начислено	(9 190)	(3 329)
<b>Сальдо на конец периода</b>	<b>(19 141)</b>	<b>(9 951)</b>

\* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 4).

**9. Запасы**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (в тысячах тенге) (не аудировано)
Материалы	56 175	22 777
Готовая продукция	45 869	-
Товары приобретенные	3 377 323	2 737 339
Прочие запасы	-	1 846
<b>Итого</b>	<b>3 479 367</b>	<b>2 761 962</b>

Запасы Компании выступают предметом залога по договорам банковских займов в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов в размере 3 377 323 тысячи тенге и 2 737 339 тысяч тенге соответственно.

**10. Текущие налоговые активы**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (в тысячах тенге) (не аудировано)
Налог на добавленную стоимость	215 097	145 806
Прочие налоговые активы	295	324
<b>Итого</b>	<b>215 392</b>	<b>146 130</b>

**11. Прочие краткосрочные активы**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (в тысячах тенге) (не аудировано)
Краткосрочные авансы выданные в тенге	1 324 909	810 992
Краткосрочные авансы выданные в валюте	510 710	366 093
Предоплата за страхование, подписку	8 809	6 019
<b>Итого</b>	<b>1 844 428</b>	<b>1 183 104</b>



**13. Финансовые обязательства**

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

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (в тысячах тенге) (не аудировано)
Краткосрочные банковские займы	2 723 938	2 755 598
Краткосрочное вознаграждение к оплате	174 138	93 886
Долгосрочные займы третьих лиц	-	1 218 747
<b>Итого</b>	<b>2 898 076</b>	<b>4 068 231</b>

Балансовая стоимость банковских займов Компании выражена в тенге, займов третьих лиц – в долларах США. Краткосрочное вознаграждение к оплате на 31 декабря 2018 года выражено в тенге и Евро, на 31 декабря 2017 года – в тенге и долларах США.

На 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обеспечением по займам является имущество в виде транспортных средств и товаров приобретенных (Примечания 9 и 12).

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
Lonand s.r.o.	6,5 – 7,0	-	-	-	164 695
<b>Итого</b>				<b>2 723 938</b>	<b>174 138</b>

По состоянию на 31 декабря 2017 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	2 755 598	9 017
Lonand s.r.o.	6,5 – 7,0	-	-	1 218 747	84 869
<b>Итого</b>				<b>3 974 345</b>	<b>93 886</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». Фиксированная процентная ставка по займам составляет 13,5-14%.

Долгосрочные займы получены в долларах США в рамках заключенного с компанией-нерезидентом «Lonand s.r.o.» договора займа от 06.11.2017 года с целью осуществления торгово-закупочной деятельности сроком на 10 лет. Фиксированная процентная ставка по займу составляет 6,5 - 7%. В марте 2018 года задолженность по данному займу была сконвертирована в евро на основании дополнительного соглашения № 2 от 12.03.2018 года. Накопленное вознаграждение по займу согласно дополнительному соглашению № 1 от 07.11.2017 года может быть оплачено в любое время. Руководство Компании планирует выплатить вознаграждение в течение 2019 года.

На основании Соглашения о зачете взаимных требований от 10 декабря 2018 года между ТОО "МеталлИнвестАтырау", Компанией "Lonand s.r.o" и участником ТОО "МеталлИнвестАтырау" Ишкуловым И.И. был проведен взаимозачет с целью наиболее эффективного выполнения своих договорных обязательств, быстрого осуществления расчетов и погашения задолженности (Примечание 18).





**Изменения в обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью**

Финансовые обязательства	2018 год						(в тысячах тенге)
	31 декабря 2017 года (не аудировано)	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)	-	
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>3 974 345</b>	<b>11 960 800</b>	<b>(11 992 460)</b>	<b>29 551</b>	<b>(1 248 298)</b>	<b>2 723 938</b>	

Финансовые обязательства	2017 год							(в тысячах тенге)
	31 декабря 2016 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Курсовая разница	Начислено	Удержан подоходный налог у источника выплаты	31 декабря 2017 года (не аудировано)	
Краткосрочные банковские займы	1 291 945	9 396 002	(7 932 349)	-	-	-	2 755 598	
Долгосрочные займы третьих лиц	1 222 268	-	-	(3 521)	-	-	1 218 747	
Дивиденды	-	-	(25 053)	-	29 475	(4 422)	-	
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>2 514 213</b>	<b>9 396 002</b>	<b>(7 957 402)</b>	<b>(3 521)</b>	<b>29 475</b>	<b>(4 422)</b>	<b>3 974 345</b>	

**14. Краткосрочная кредиторская задолженность**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (не аудировано)
Счета к оплате поставщикам в тенге	42 578	100 364
Счета к оплате поставщикам в валюте	1 434 598	1 019 555
Задолженность по оплате труда	319	318
Задолженность по аренде	56 054	-
Задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	155	5
Прочая кредиторская задолженность	135	92
<b>Итого</b>	<b>1 533 839</b>	<b>1 120 334</b>

**15. Краткосрочные оценочные обязательства**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года (не аудировано)
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	6 229	4 963

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

	2018 год	2017 год (не аудировано)
Сальдо на начало	4 963	2 569
Начислено	1 266	2 394
Сальдо на конец	6 229	4 963



16. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2018 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2017 года (не аудировано)
Обязательства по договорам в тенге	848 333	474 728
Обязательства по договорам в валюте	96	-
<b>Итого</b>	<b>848 429</b>	<b>474 728</b>

17. Отложенные налоговые обязательства

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

	31 декабря 2017 года (не аудировано)	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2018 года	(в тысячах тенге) Отнесено на счета прибылей и убытков
<b>Отложенные налоговые активы</b>				
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
<b>Итого активы</b>	<b>4 786*</b>	<b>2 198</b>	<b>6 984</b>	<b>2 198</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				
Основные средства, нематериальные активы	(8 727)	(5 520)	(14 247)	(5 520)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(8 727)</b>	<b>(5 520)</b>	<b>(14 247)</b>	<b>(5 520)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(3 941)*</b>	<b>(3 322)</b>	<b>(7 263)</b>	<b>(3 322)</b>

\* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 4).

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2017 года приведен ниже:

	31 декабря 2016 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2017 года (не аудировано)	Отнесено на счета прибылей (убытков)	31 декабря 2017 года (не аудировано)	(в тысячах тенге) Отнесено на НРП
<b>Отложенные налоговые активы</b>						
Дебиторская задолженность	-	666	666	666	1 990*	1 324
Обязательства по налогам	20	(20)	-	(20)	-	-
Оценочные обязательства	514	479	993	479	993	-
Обязательства по вознаграждениям	-	1 803	1 803	1 803	1 803	-
<b>Итого активы</b>	<b>534</b>	<b>4 252</b>	<b>3 462</b>	<b>4 252</b>	<b>4 786*</b>	<b>1 324</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>						
Основные средства, нематериальные активы	(3 533)	(5 194)	(8 727)	(5 194)	(5 194)	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>(3 533)</b>	<b>(5 194)</b>	<b>(8 727)</b>	<b>(5 194)</b>	<b>(5 194)</b>	-
<b>Отложенные налоговые обязательства, нетто</b>	<b>(2 999)</b>	<b>(2 266)</b>	<b>(5 265)</b>	<b>(2 266)</b>	<b>3 941*</b>	<b>1 324</b>

\* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 4).



**21. Прочие доходы**

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год (не аудировано)
Доходы от выбытия активов	85 065	2 411
Доходы по курсовой разнице	574 638	404 745
Доходы от оприходования излишков товаров по результатам инвентаризации	261 922	166 925
Доходы от обмена валюты	16 715	9 832
Прочие доходы	6 900	15 380
<b>Итого</b>	<b>945 240</b>	<b>599 293</b>

**22. Расходы по реализации**

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год (не аудировано)
Расходы по оплате труда	99 329	82 328
Налоги по заработной плате	10 005	7 757
Транспортные услуги	150 834	74 776
Расходы по аренде	143 275	122 438
Материалы	95 014	83 743
Командировочные расходы	61 929	37 705
Амортизация основных средств	41 376	47 281
Расходы по рекламе	32 114	24 072
Расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств	9 189	13 775
Услуги охраны	4 276	9 866
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 947	622
Страхование	1 147	2 804
Обучение персонала	689	-
Коммунальные расходы	556	5 607
Прочие расходы	1 526	4 044
<b>Итого</b>	<b>653 206</b>	<b>516 818</b>

**23. Административные расходы**

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год (не аудировано)
Расходы по оплате труда	49 683	48 216
Налоги по заработной плате	15 104	14 707
Услуги банка	27 765	39 700
Расходы по аренде	22 941	22 257
Командировочные расходы	21 267	11 374
Услуги охраны	10 462	-
Материалы	8 698	3 562
Расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств	8 586	52
Амортизация основных средств	7 273	1 771
Расходы на профессиональные услуги	6 142	1 260
Коммунальные расходы	5 640	-
Услуги инкассации	3 155	2 591
Услуги связи	2 510	2 156
Страхование	2 620	131
Обслуживание оргтехники	1 204	943
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 827	2 456
Обучение персонала	1 797	1 694
Расходы по оценке	448	-
Штрафы, пени, неустойки	363	343
Прочие расходы	2 315	1 713
<b>Итого</b>	<b>199 800</b>	<b>154 926</b>



**24. Прочие расходы**

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
		(не аудировано)
Расходы по выбытию активов	2 244	1 645
Расходы по курсовой разнице	691 842	417 322
Расходы при обмене валюты	52 397	42 756
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки	9 189	3 329
Расходы по оценочным обязательствам по неиспользованным отпускам работников	1 266	2 394
Прочие	5	1 575
<b>Итого</b>	<b>756 943</b>	<b>469 021</b>

**25. Доходы от финансирования**

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
		(не аудировано)
Доходы по вознаграждениям по вкладам	2 616	426

**26. Расходы по финансированию**

	(в тысячах тенге)	
	2018 год	2017 год
		(не аудировано)
Расходы по вознаграждению по банковским займам	380 484	263 193
Расходы по вознаграждению по займам третьих лиц	98 326	79 219
<b>Итого</b>	<b>478 810</b>	<b>342 412</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 2018 и 2017 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)	
	2018 год	2017 год
		(не аудировано)
Текущий корпоративный подоходный налог	20 241	21 656
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	3 064	3 584
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	456	-
Отложенный налог	3 322	2 266
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>27 083</b>	<b>27 506</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:



	2018 год	(в тысячах тенге) 2017 год (не аудировано)
Прибыль до налогообложения	136 115	103 921
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	27 223	20 784
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(3 570)	3 138
Расходы по текущему и отложенному подоходному налогу	23 563	23 922

## 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 толкования. 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 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
<b>Продажа товаров, услуг</b>					
<b>Компании под общим контролем участника</b>					
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
<b>Итого</b>	<b>21 889</b>	<b>11 270 699</b>	<b>(11 270 698)</b>	<b>21 890</b>	
<b>Покупка товаров, услуг</b>					
<b>Компании под общим контролем участника</b>					
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
<b>Итого</b>	<b>(1 433)</b>	<b>(1 649 672)</b>	<b>1 621 354</b>	<b>(29 751)</b>	

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2017 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
<b>Продажа товаров, услуг</b>					
<b>Компании под общим контролем участника</b>					
ТОО "УралМеталлинвест"	-	11 680 446	(11 680 46)	-	реализация товаров
ТОО "УралМеталлинвест"	7 249	14 640	-	21 889	аренда автотранспорта
<b>Итого</b>	<b>7 249</b>	<b>11 695 086</b>	<b>(11 680 446)</b>	<b>21 889</b>	
<b>Покупка товаров, услуг</b>					
<b>Компании под общим контролем участника</b>					
ТОО "УралМеталлинвест"	(44 342)	(906 717)	949 626	(1 433)	приобретение сырья и материалов



ТОО "УралМеталлинвест"	(2 000)	-	2 000	-	приобретение основных средств
ТОО "УралМеталлинвест"	(100)	-	100	-	приобретение нематериальных активов
<b>Итого</b>	<b>(46 442)</b>	<b>(906 717)</b>	<b>951 726</b>	<b>(1 433)</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 2018 год 17 503 тысячи тенге, за 2017 год – 12 839 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.).

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	-	-	-
Доходы от финансирования	-	2 616	2 616
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>22 070 841</b>	<b>781 792</b>	<b>22 852 633</b>
Расходы по вознаграждению	(478 810)	-	(478 810)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>131 474</b>	<b>4 641</b>	<b>136 115</b>
Расходы по подоходному налогу	(26 159)	(924)	(27 083)
<b>Прибыль после налогообложения</b>	<b>105 314</b>	<b>3 718</b>	<b>109 032</b>
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

(в тысячах тенге)

2017 год (не аудировано)	Реализация товаров приобретенных	Прочая реализация	ИТОГО
Доход от реализации товаров, продукции, услуг	18 290 652	525 321	18 815 973
Доход от продаж между сегментами	-	-	-
Доходы от финансирования	-	426	426
<b>Итого сегментный доход</b>	<b>18 290 652</b>	<b>525 747</b>	<b>18 816 399</b>
Расходы по вознаграждению	(342 412)	-	(342 412)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>101 020</b>	<b>2 901</b>	<b>103 921</b>
Расходы по подоходному налогу	(25 451)	(731)	(27 083)
<b>Прибыль после налогообложения</b>	<b>75 569</b>	<b>2 170</b>	<b>76 415</b>
Активы сегмента	5 589 249	160 527	5 749 776
Обязательства сегмента	5 521 536	158 583	5 680 119
Амортизация основных средств и нематериальных активов	50 043	1 437	51 480

(в тысячах тенге)



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

	2018 год	2017 год (не аудировано)
Реализация внутри страны	21 371 060	18 815 933
Реализация на экспорт	1 478 957	-
<b>Итого</b>	<b>22 850 017</b>	<b>18 815 933</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 и прочей дебиторской задолженности (Примечание 8). 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 и вклады в казахстанских банках (Примечания 6 и 7). 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 2018 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017 года (не аудировано)
Денежные средства	48 733	131 674
Вклады размещенные	-	770 026
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	660 765	418 496*
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>709 498</b>	<b>1 320 196*</b>

\* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 4).

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	Итого 31 декабря 2018 года
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>				
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
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
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)

		(в тысячах тенге)			
в тысячах тенге	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2017 года (не аудировано)
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>					
Денежные средства	131 674	-	-	-	131 674
Вклады размещенные	-	426	769 600	-	770 026
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	354 669	63 827	-	418 496*
	131 674	355 095	833 427	-	1 320 196*
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>					
Финансовые обязательства	-	93 886	2 755 598	1 218 747	4 068 231
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	744 457	375 554	-	1 120 011
	-	838 343	3 131 152	1 218 747	5 188 242
Нетто позиция	131 674	(483 248)	(2 297 725)	(1 218 747)	(3 868 046)*

\* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 4).

**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 2018 года
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>					
Денежные средства	19 945	-	27 285	1 503	48 733
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	641 614	-	19 151	-	660 765
	<b>661 559</b>	<b>-</b>	<b>46 436</b>	<b>1 503</b>	<b>709 498</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>					
Финансовые обязательства	2 733 381	164 695	-	-	2 898 076
Краткосрочная кредиторская задолженность	98 767	-	1 372 002	62 596	1 533 365
	<b>2 832 148</b>	<b>164 695</b>	<b>1 372 002</b>	<b>62 596</b>	<b>4 431 441</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(2 170 589)</b>	<b>(164 695)</b>	<b>(1 325 566)</b>	<b>(61 093)</b>	<b>(3 721 943)</b>

	(в тысячах тенге)			
	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого 31 декабря 2017 года (не аудировано)
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>				
Денежные средства	21 286	100 514	9 874	131 674
Вклады размещенные	770 026	-	-	770 026
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	418 496	-	-	418 496*
	<b>1 209 808</b>	<b>100 514</b>	<b>9 874</b>	<b>1 320 196*</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Финансовые обязательства	3 983 362	84 869	-	4 068 231
Краткосрочная кредиторская задолженность	100 456	888 920	130 635	1 120 011
	<b>4 083 818</b>	<b>973 789</b>	<b>130 635</b>	<b>5 188 242</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(2 874 010)</b>	<b>(873 275)</b>	<b>(120 761)</b>	<b>(3 868 046)*</b>

\* Пересчитано в связи с применением МСФО (IFRS) 9 с 01 января 2018 года (см. Примечание 4).

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:

	На 31 декабря 2018 года		На 31 декабря 2017 года (не аудировано)	
Валюта	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения
Евро	+20%	(32 939)	+20%	-
	-20%	32 939	-20%	-
Доллар США	+20%	(265 113)	+20%	(174 655)
	-20%	265 113	-20%	174 655
Российский рубль	+20%	(12 219)	+20%	(24 152)
	-20%	12 219	-20%	24 152

*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 2018 и 31 декабря 2017 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 4 330 920 тысяч тенге и погасила банковские займы на сумму 3 309 478 тысяч тенге.

**34. Утверждение финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 29 марта 2019 года.