# Товарищество с ограниченной ответственностью «МеталлИнвестАтырау»

Пояснительная записка к Финансовой отчетности за полугодие 2021года

#### 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 30 июня 2021 составляет 183 человек.

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 30 июня 2021 года полностью сформирован.

По состоянию на 30 июня 2021 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 30 июня.

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 неотделимых усовершенствований арендованного имущества

В ноябре 2019 года, Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимых усовершенствований арендованного имущества. Заключения 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.

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых поправок к действующим стандартам, вступивших в силу с 01 января 2021 года.

Следующие поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года.

## «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» - Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требований относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда

инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную 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 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 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:

# Группы основных средствя Срок полезной службы (лет) 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

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

Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и 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.

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

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

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

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

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

#### Пенсионные и прочие обязательства

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат по зарплате. Компания 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;
- распределениеценысделкимеждуподлежащимиисполнениюобязательствами;
- признаниевыручкивмоментилипомереисполнениядоговорногообязательства.

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 (не корректирующие 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. Не денежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Не денежные 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 отчетную дату, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

		(тенге)
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге/1евро	509,37	516,13
Тенге/1 доллар США	427,79	420,71
Тенге/1 российский рубль	5,91	5,65

#### 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.

#### Оиенка 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 бизнесстратегии).

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 выгоды будут реализованы.

#### 6. Денежные средства

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

	30 июня 2021 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	12 270	3 849
Денежные средства в пути	17065	
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	590 067	16 116
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	110 502	2 229
Денежные средства на депозитных счетах		40 000
Денежные средства на карт-счетах	5 620	3 678
Итого	735 524	65 872

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:

	Рей	тинг	(в т	ысячах тенге)
			30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Непросроченные и не обесцененные				
АО «Народный Банк Казахстана»	ВВ+/негативный	ВВ+/позитивный	627 887	49 885
ДБ АО «Сбербанк России»	ВВВ-/ стабильный	ВВВ-/стабильный	6 307	2 229
AO «KaspiBank»	ВВ-/ стабильный	-	98 060	9 909
Итого:			723 254	62 023

#### 7. Краткосрочная дебиторская задолженность

		(в тысячах тенге)
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (третьи стороны)	3 883 734	1 685 827
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (связанные стороны) (Примечание 29)	2 374 233	3 673 822
Краткосрочная задолженность работников	30 586	2 650
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	600	600
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(82 406)	(82 406)
Итого	6 206 747	5 280 493

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)		
	30.06.2021 года	2020 года	
Сальдо на начало периода	(82 406)	(30 071)	
Использовано	-	13 055	
Восстановлено	-	8 545	
Начислено	-	(73 935)	
Сальдо на конец периода	(82 406)	(82 406)	

#### 8. Запасы

	30 июня 2021 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2020 года
		- · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
Материалы	64 083	29 139
Готовая продукция	98 928	59 188
Товары приобретенные	11 734 236	3 637 392
Итого	11 906 248	3 725 719

Запасы Компании выступают предметом залога по договорам банковских займов в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по состоянию на 30 июня 2021 и 2020 годов в размере 11 906 248 тысяч тенге и 3725 719 тысячи тенге соответственно.

#### 9. Текущие налоговые активы

		(в тысячах тенге)
	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	363 587	34 883
Прочие налоговые активы	4 401	1 319
Итого	367 988	36 202

#### 10. Прочие краткосрочные активы

	(в тысячах тенге)
30 июня 2021 года	31 декабря 2020
20 11011/1 2021 1 0Да	года
1 526 734	780.412

Краткосрочные авансы, выданные в тенге (третьи стороны)

Итого	2 441 247	3 304 868
Прочие краткосрочные активы	7 787	9 287
Резервы под обесценение авансов выданных	(4 678)	(4 678)
Краткосрочные авансы, выданные в валюте	911 404	1 987 359
стороны) (Примечание 29)	O	332 400
Краткосрочные авансы, выданные в тенге (связанные	0	532 488

Изменение резерва под обесценение авансов выданных представлено следующим образом:

	(	(в тысячах тенге)
	30.06.2021 года	2020 года
Сальдо на начало периода	-	-
Начислено	(4 678)	(4 678)
Сальдо на конец периода	(4 678)	(4 678)

#### 11. Основные средства

							(в тысячах те	енге)
3	Вемля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьюте- ры	Транспорт -ные средства	Прочие основные средства	Незаверше нное строительс тво	Итого
Первоначальная сто	оимость							
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	-	1 262	244 352	9 077	574 899	6 631	-	836 221
Поступление	-	7 500	21 882	773	105 802	63	-	136 020
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод из								
незавершенного строительства	-	-	-	-	(29 193)	-	-	(29 193)
Сальдо на 30 июня 2021 г.	-	8 762	266 234	9 850	651 508	6 694	-	943 048
Накопленный износ								
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	-	267	68 621	4 322	241 583	2 466	-	317 259
Амортизация за период	-	25	20 320	879	39 189	497	-	60 910
Амортизация по выбывшим основным	-	-	-	-	(9 464)	-	-	(9 464)
средствам Сальдо на 30 июня 2021 г.	-	292	88 941	5 201	271 308	2 963	-	368 705
Балансовая стоимос	сть							
Сальдо на 30 июня 2021 г.	-	8 470	177 293	4 649	380 200	3 731	-	574 343

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 30 июня 2021 года балансовая стоимость основных средств, находящегося в залоге, составляет 87 191 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года –94 260 тысяч тенге).

#### 12. Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования по состоянию на 30 июня 2021 года представлены следующим образом:

		(в тысячах тенге)			
	Земля	Здания и сооружения	Итого		
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	47 435	298 668	346 103		
Поступление	-	-	-		
Амортизация	(7 838)	(43 762)	(51 600)		

#### 13. Финансовые обязательства

По состоянию на 30 июня 2021 года финансовые обязательства Компании представлены следующим образом:

 (В тысячах тенге)

 30 июня 2021 года
 31 декабря 2020 года

 Краткосрочные банковские займы
 6 535 166
 3 151 210

 Краткосрочное вознаграждение к оплате
 5 754
 5 754

 Итого
 6 540 920
 3 156 964

Балансовая стоимость банковских займов и краткосрочных вознаграждений к оплате на 30 июня 2021 года выражены в тенге. На 30 июня 2021 и 2020 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 u 11).

По состоянию на 30 июня 2021 года займы Компании представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Эффективная процентная ставка, %	Срок кредитной линии	Срок займов	Основной долг	Вознагражде- ние
АО «Народный сберегательный банк Казахстана» Итого	8,4 - 11,7	20.04.2017 - 01.07.2025	6-8 месяцев	6 535 166	5 754
				6 535 166	5 754

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

(в тысячах тенге)

			(B IBICATAX ICHIC)		
Финансовые обязательства	31 декабря 2020 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Взаимозачеты	30 июня 2021года
Краткосрочные банковские займы	3 151 210	17 647 003	(9 662 969)	(-)	6 535 166
Итого обязательства по финансовой деятельности	3 151 210	17 647 003	(9 662 969)	(-)	6 535 166

#### 14. Краткосрочная кредиторская задолженность

(в тысячах тенге)

30 июня 2021 года 31 декабря 2020 года 1 424 248 33 263

Счета к оплате поставщикам в тенге (связанные		2 013 873
стороны)(Примечание 29)	-	2 013 673
Счета к оплате поставщикам в валюте	4 201 752	3 862 845
Задолженность по оплате труда	16 234	-
Задолженность по налогам и другим обязательным	96 500	10 378
платежам в бюджет	90 300	10 370
Прочая кредиторская задолженность	3 256	486
Итого	5 741 990	5 920 845

#### 15. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде по состоянию на 30 июня 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть обязательств	231 334	278 210
Краткосрочная часть обязательств	125 184	96 204
Итого	356 518	374 414

Изменения в текущей стоимости обязательств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, представлены следующим образом:

На 1 января374 414Поступление-Амортизация дисконта по обязательствам26 436Выплаты /Взаимозачеты за период(44 332)На 30 июня356 518

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

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

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

(в тысячах тенге)

	За полугодие, заканчивающееся 30 июн	
	2021 года	
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 12)	51 600	
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 26)	26 405	
Расходы по операционной аренде	13 688	
Итого	91 963	

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 2020г.
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 12)	103 200
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 26)	52 834
Расходы по операционной аренде	7 986
Итого	164 020

#### 16. Краткосрочные оценочные обязательства

(в тысячах тенге)

	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	13 008	13 008
Итого	13 008	13 008

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

(в тысячах тенге)

	30.06.2021 год	2020 год
Сальдо на начало	13 008	7 559
Начислено	<del>-</del>	5 449
Сальдо на конец	13 008	13 008

#### 17. Прочие краткосрочные обязательства

Краткосрочные авансы, полученные в тенге (третьи стороны) Краткосрочные авансы, полученные в тенге (связанные

Краткосрочные авансы, полученные в тенге в валюте

	(в тысячах тенге)
30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
3 044 686	1 697 087
2 627	1 453
149 064	50 549
3 196 377	1 749 089

#### 18. Отложенные налоговые обязательства

Итого

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2020 года	Влияние изменения временных разниц	30 июня 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	16 481	=	16 481	=
Обязательства по налогам	31	=	31	=
Оценочные обязательства	2 603	=	2 603	=
Обязательства по вознаграждениям по банковским займам	1 151	-	1 151	-
Обязательства по аренде	47 423	=	47 423	-
Итого активы	67 689	-	67 689	-
Отложенные налоговые обязательс	тва			
Основные средства	(26926)	=	(26926)	=
Активы в форме права пользования	(69 221)	-	(69 221)	-
Итого обязательства	(96 147)	-	(96 147)	-
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(28 458)	-	(28 458)	-

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

	(в тысячах тенге)		
	30.06.2021 год	2020 год	2
Доходы от реализации товаров приобретенных	32 797 507	36 781 400	26
Доходы от реализации готовой продукции	1 080 542	1 604 269	1
Доходы от оказания услуг	4 372	1 615	
Итого	33 882 421	38 387 284	27

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	
	30.06.2021 год	2020 год
Себестоимость реализованных товаров	27 616 475	34 481 165
Себестоимость реализованной готовой продукции	744 313	1 358 972
Себестоимость оказанных услуг	67 112	66 654
Итого	28 427 900	35 906 791
21. Прочие доходы		
•	(в тысячах	к тенге)
	30.06.2021 год	2020 год
Итого	550 150	1 652 836
44 D		
22. Расходы по реализации	(в тысячал	v Taura)
	30.06.2021 год	2020 год
Итого	402 961	833 391
23. Административные расходы		
• •	(в тысячах	
	30.06.2021 год	2020 год
Итого	139 453	275 485
24. Прочие расходы		
	(в тысяча: <b>30.06.2021 го</b> д	х тенге) <b>2020 го</b> д
Итого	537 233	1 972 291
25. Финансовые доходы		
200 I maneobble gorogo	(в тысяча	к тенге)
	30.06.2021	2020 год
	год	
Итого	177	2 521
26. Финансовые расходы		
	(в тысячах	
	30.06.2021	2020 год
Degrand we provide a first fir	Г <b>О</b> Д 174 005	150 570
Расходы по вознаграждению по банковским займам	174 905	458 579

#### 27. Расходы по подоходному налогу

Итого

Амортизация дисконта по обязательствам по аренде

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 2021 и 2020 годы установлена в размере 20%. В связи с

26 405

201 310

52 834

511 413

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 походному налогу включают:

	(в тысячах тенге)	
	30.06.2021	2020 год
	год	
Текущий корпоративный подоходный налог	96 992	122 255
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	-	40
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	-	378
Отложенный налог	-	2 535
Расходы по подоходному налогу	96 992	125 208

#### 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 характеризируются 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 30 июня 2021 года:

(в тысячах тенге)

				`	зячах 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 товар	ов, услуг		
Компании под общим к					
ТОО «УралМеталлинвес	(1 453 498)	13 372 452	(11 058 501)	860 453	реализация товаров
ТОО «УралМеталлинвес	T» -	23 229	(8 042)	15 187	аренда автотранспорта
TOO «Актюбинский Трубный завод»	756 437	6 017 803	(5 275 647)	1 498 593	реализация товаров
Прочие компании ИП Коньков Алексей Сергеевич	675	-	(675)	-	аренда открытой площадки с краном
ИП Коньков Алексей Сергеевич	2 916 710	4 017 963	(9 562 081)	(2 627 408)	реализация товаров
Итого	2 220 324	23 431 447	(25 904 946)	(253 175)	
		Покупка товар	ов, услуг		
Компании под общим к	сонтролем участні	ика			
ТОО «УралМеталлинвес	(2 013 873)	(4 344 946)	6 358 819	-	приобретение сырья и материалов
ТОО «УралМеталлинвес	T» -	(9 724)	9 724	-	ремонт основных средств
TOO «Актюбинский Трубный завод»	508 560	(546 019)	37 459	-	приобретение сырья и материалов
Прочие компании					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	23 928	(190 324)	166 396	-	приобретение сырья и материалов
Итого	(1 481 385)	(5 091 013)	6 572 398	-	

#### 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 полугодие 2021 год 8 638 тысяч тенге, за 2020 год – 19 566 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)

30.06. 2021 год	Реализация товаров приобретенных	Прочая реализация	ИТОГО
Доход от реализации товаров, продукции, услуг	32 797 507	1 084 914	33 882 421
Финансовые доходы	-	177	177
Итого сегментный доход	32 797 507	1 085 091	33 882 598
Финансовые расходы	(174 905)	(26 405)	(201 310)
Прибыль до налогообложения	4 572 726	151 165	4 723 891
Расходы по подоходному налогу	(93 888)	(3 104)	(96 992)
Прибыль после налогообложения	4 478 838	148 061	4 626 899
Активы сегмента	21 893 638	723 757	22 617 395
Обязательства сегмента	15 369 199	508 073	15 877 272
Амортизация основных средств	58 961	1 949	60 910
Амортизация активов в форме права пользования	49 949	1 651	51 600

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

(в тысячах тенге)30.06.2021 год2020 годРеализация внутри страны32 289 72438 146 028Реализация на экспорт1 592 697241 256Итого33 882 42138 387 284

#### 31. Политика по управлению рисками

Компанияподвержено 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 (Примечание7). Средний срок товарного кредита, предоставляемого клиентам, составляет 30 дней. До начала сотрудничества с новым клиентом Компания использует собственную систему для оценки кредитоспособности клиента и установления кредитных лимитов.

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

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

	Примечание	Общая сумма максимального размера риска, 30 июня 2021 года	(в тысячах тенге) Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2020 года
Денежные средства	6	735 524	65 872
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	6 176 161	5 277 843
Общая сумма кредитного риска		6 911 685	5 343 715

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 не дисконтированных платежей:

				(в тысяча	х тенге)
	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого 30 июня 2021 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	735 524	-	-	-	735 524
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3 134 188	3 041 973	-	6 176 161
•	735 524	3 134 188	3 041 973	-	6 911 685
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТ	BA:				
Финансовые обязательства	-	4 260 114	2 280 806	-	6 540 920
Краткосрочная кредиторская	-	370 191	5 255 809	-	5 626 000
задолженность Обязательства по аренде	_	46 774	111 227	258 338	416 339
Нетто позиция	735 524	4 677 079 (1 542 891)	7 647 842 (4 605 869)	258 338 (258 338)	12 583 259 (5 671 574)
				(в тысяча	х тенге)
	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	(в тысяча От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				От 1 года	Итого 31
				От 1 года	Итого 31 декабря
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b> Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая	востребования	месяцев	месяцев	От 1 года	Итого 31 декабря 2020 года 65 872
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ: Денежные средства	<b>востребования</b> 65 872	<b>месяцев</b> - 946 143	месяцев - 4 331 700	От 1 года	Итого 31 декабря 2020 года 65 872 5 277 843
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ: Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>востребования</b> 65 872 - <b>65 872</b>	месяцев	месяцев	От 1 года	Итого 31 декабря 2020 года 65 872
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ: Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТ	<b>востребования</b> 65 872 - <b>65 872</b>	<b>месяцев</b> - 946 143	месяцев - 4 331 700	От 1 года	Итого 31 декабря 2020 года 65 872 5 277 843 5 343 715
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ: Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>востребования</b> 65 872 - <b>65 872</b>	месяцев - 946 143 <b>946 143</b> 887 214	месяцев 4 331 700 4 331 700 2 269 750	От 1 года	Итого 31 декабря 2020 года 65 872 5 277 843 5 343 715 3 156 964
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ: Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТ Финансовые обязательства Краткосрочная кредиторская задолженность	<b>востребования</b> 65 872 - <b>65 872</b>	946 143 946 143 887 214 388 495	месяцев  4 331 700  4 331 700  2 269 750  5 521 486	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2020 года 65 872 5 277 843 5 343 715 3 156 964 5 909 981
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ: Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТ Финансовые обязательства Краткосрочная кредиторская	<b>востребования</b> 65 872 - <b>65 872</b>	946 143 946 143 887 214 388 495 47 885	месяцев  4 331 700  4 331 700  2 269 750  5 521 486  115 078	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2020 года 65 872 5 277 843 5 343 715 3 156 964 5 909 981 460 568
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ: Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТ Финансовые обязательства Краткосрочная кредиторская задолженность	<b>востребования</b> 65 872 - <b>65 872</b>	946 143 946 143 887 214 388 495	месяцев  4 331 700  4 331 700  2 269 750  5 521 486	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2020 года 65 872 5 277 843 5 343 715 3 156 964 5 909 981

**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:

			(B T	ысячах тенге)
	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого 30 июня 2021 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	625 022	68 735	41 767	735 524
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	5 124 290	1 048 377	3 494	6 176 161
	5 749 312	1 117 112	45 261	6 911 685
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Финансовые обязательства	6 540 920			6 540 920
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 550 605	3 728 353	347 042	5 626 000
Обязательства по аренде	394 173		22 165	416 339
	8 485 699	3 728 353	369 207	12 583 259
Нетто позиция	(2736387)	(2611241)	(323946)	(5 671 574)
			(BT	ысячах тенге)
		TW	W	* *
	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого 31 декабря 2020 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:	Тенге			
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b> Денежные средства	Тенге 63 643			
			рубль	2020 года
Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая	63 643	США	рубль 2 229	2020 года 65 872
Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая	63 643 5 244 111	США  10 568	рубль 2 229 23 164	2020 года 65 872 5 277 843
Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	63 643 5 244 111	США  10 568	рубль 2 229 23 164	2020 года 65 872 5 277 843 5 343 715
Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: Финансовые обязательства	63 643 5 244 111 5 307 754	США  10 568	рубль 2 229 23 164 25 393	2020 года 65 872 5 277 843 5 343 715 3 156 964
Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:	63 643 5 244 111 5 307 754 3 156 964	США 10 568 10 568	рубль 2 229 23 164 25 393	2020 года 65 872 5 277 843 5 343 715 3 156 964 5 909 981
Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: Финансовые обязательства Краткосрочная кредиторская задолженность	63 643 5 244 111 5 307 754 3 156 964 2 047 136	США 10 568 10 568	рубль 2 229 23 164 25 393	2020 года 65 872 5 277 843 5 343 715 3 156 964
Денежные средства Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность  ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: Финансовые обязательства Краткосрочная кредиторская задолженность	63 643 5 244 111 5 307 754 3 156 964 2 047 136 439 764 5 643 864	США 10 568 10 568 3 433 541	рубль 2 229 23 164 25 393 429 304 20 804	2020 года  65 872  5 277 843  5 343 715  3 156 964  5 909 981  460 568

# 32. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 10 июля 2021 года.

Директор ТОО «МеталлИнвестАтырау»

Бурбаев Е.А.