

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«МеталлИнвестАтырау»**

**Пояснительная записка к
Финансовой отчетности
за 12 месяцев 2023 года**

1. Общая часть

ТОО «МеталлИнвестАтырау» (далее – Компания) зарегистрировано Управлением юстиции города Атырау 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.

В ноябре 2023 года Компания закрыла Представительство в городе Люберцы Московской области (Российская Федерация), ранее зарегистрированное в декабре 2016 года.

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 с момента размещения, 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. Листинговая комиссия Казахстанской фондовой биржи (далее - KASE) 18 августа 2021 года приняла решение о переводе облигаций Компании из категории «облигации» альтернативной площадки в категорию «облигации» основной площадки официального списка KASE. На отчетную дату облигации не были размещены.

Участники

Уставный капитал Компании составляет 1 248 498 тысяч тенге, и по состоянию на 31 декабря 2023 года полностью сформирован.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года единственным участником Компании является физическое лицо – гражданин Российской Федерации Ишкулов Игорь Ильясович.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов составляет 212 и 200 человек соответственно.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

Руководитель – Бурбаев Миргали Аманжолович.

Главный бухгалтер – Айткалиева Турсынай Сейтовна.

2. Принципы представления финансовой отчетности Компании

Общая часть

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Компания ведет учет и предоставляет финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения, а также на основе практики, применяемой в Республике Казахстан.

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета.

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах тенге, кроме случаев, где указано иное.

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 в случае, 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.

База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Валюта измерения и представления данных финансовой информации в отчетности

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее - «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность проводимых Компанией операции и связанных с ними обстоятельств, влияющих на ее деятельность. Казахский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Компании использования профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на применяемые принципы учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Те области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или, где предположения и оценки оказывают существенное влияние на финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 3. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Обзор существенных аспектов учетной политики

Данная учетная политика соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением новых стандартов и поправок к действующим стандартам, вступивших в силу для годовых отчетных периодов, начавшихся 1 января 2023 года.

Оценка справедливой стоимости

Оценка справедливой стоимости направлена на определение цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Тем не менее, учитывая неопределенность и использование субъективных суждений, справедливая стоимость не должна интерпретироваться как реализуемая в рамках немедленной продажи активов или передаче обязательств.

Предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

Иерархия оценок справедливой стоимости

- Уровень 1: используются (прямые) рыночные котировки идентичного инструмента на активном рынке;

- Уровень 2: Методы оценки, основанные на исходных данных с наблюдаемых рынков, полученных прямо (т.е. непосредственно цены) или косвенно (т.е. данные, основанные на ценах) Данная категория включает инструменты, оценка которых проводится с использованием рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на активных рынках; рыночных котировок идентичных или аналогичных инструментов на рынках, которые рассматриваются как менее активные, или с использованием иных методов оценки, где все важные исходные данные прямо или косвенно, можно получить на основании рыночных данных, наблюдаемых на рынке;
- Уровень 3: Методы оценки, в которых используется важные наблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, в которых методы оценки включают исходные параметры, не основанные на данных с наблюдаемых рынков, и ненаблюдаемые исходные данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включают инструменты, оценка которых проводится на основании котировок аналогичных инструментов в тех случаях, когда существенные ненаблюдаемые корректировки или допущения требуются для отражения различий между инструментами.

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Компания определила классы финансовых активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии справедливой стоимости (Примечание 31).

Финансовые активы

Классификация финансовых активов при первоначальном признании определяется на основе бизнес-модели, согласно которой Компания управляет финансовыми активами.

Бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, предусматривает учет финансовых активов по амортизированной стоимости, таким образом учитываются денежные средства, вклады, торговая дебиторская задолженность.

Финансовые активы Компании первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Последующий учет осуществляется по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения.

Классификация финансовых активов после их первоначального признания не изменяется, кроме как в периоде, следующем за тем, как Компания изменит бизнес-модель по управлению финансовыми активами. Ожидается, что такие изменения будут происходить крайне редко, как следствие внутренних или внешних значительных изменений. Значительные изменения могут происходить только тогда, когда Компания начнет или прекратит осуществлять ту или иную деятельность, значительную по отношению к ее операциям (приобретение, выбытие или прекращение Компанией определенного направления бизнеса).

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет их кредитного обесценения. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае финансовых активов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился создается оценочный резерв под убытки, которые могут возникнуть вследствие возможных в течение следующих 12-ти месяцев дефолтов (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых активов, по которым кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки на весь срок).

Размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам в банках Компания определяет в зависимости от рейтинговой оценки кредитного учреждения по международной шкале рейтинговых агентств.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости, Компания использует упрощения практического характера. Расчет ожидаемых кредитных убытков по таким активам производится с использованием матрицы оценочных резервов, которая устанавливает фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки платежей. Компания использует свой прошлый опыт по возникновению кредитных убытков с учетом прогнозных факторов, специфичных для покупателей, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании классифицированы как учитываемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы 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.

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.

Прекращение признания финансовых обязательств

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 прибыли или убытке.

Основные средства

Основные средства отражаются в финансовой отчетности по себестоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков по обесценению. Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Последующая оценка основных средств производится по модели учета по первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации и убытков от обесценения.

После первоначального признания на каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков снижения стоимости основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой продажной цены актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость

актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от снижения стоимости) в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы

Износ рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

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

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, когда более не ожидается получения будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы либо убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыль или убыток в том году, когда прекращено признание актива.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на прибыль или убыток того периода, когда эти затраты возникли. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначальных оценочных показателей, капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость основных средств Компании равна нулю.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного периода и при необходимости корректируются.

Запасы

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

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.

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. 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.

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.

Операционная аренда

Арендные платежи по операционной аренде равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и включаются в состав прочих операционных расходов.

Налогообложение

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Налог на прибыль признается в составе прибыли (убытка), кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или 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 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 статью операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе 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 заработной платы. Компания производит отчисления пенсионных взносов, согласно законодательству Республики, Казахстан. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание выручки

Деятельность Компании представляет собой выполнение работ по изготовлению профнастила, металлочерепицы и прочих доборных материалов к кровельным элементам, в том числе по заказам, а также реализацию товаров, приобретенных для продажи. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Продажа готовой продукции и товаров

Выручка от продажи готовой продукции и товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товаров покупателю.

Оказание услуг

Договоры Компании на оказание услуг имеют одну обязанность к исполнению в основном в отношении работ по изготовлению металлоизделий и оказания других сопутствующих услуг. Компания признает выручку по мере получения контроля над результатом таких услуг покупателем.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (то есть наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору - это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей Компанией продукции или работ и оплатой покупателем этой продукции или работ является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость производства металлоизделий и прочей продукции и выполненных работ;
- расходы по реализации;
- административные расходы;
- расходы по финансированию;
- прочие расходы.

Финансовые доходы и расходы

По финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, 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 финансовых доходов отражаются суммы вознаграждения, полученные от банковских вкладов.

Финансовые расходы включают расходы на выплату вознаграждения по займам полученным, по амортизации дисконта по обязательствам по аренде.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

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. Информация о связанных сторонах раскрыта в Примечании 28.

Сегментная отчетность

Отчетность по сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой лицу или органу Компании, ответственному за принятие операционных решений. Сегмент подлежит отдельному раскрытию, если его доходы, финансовый результат или активы составляют десять процентов или более от общих доходов, общего финансового результата или суммарных активов всех сегментов. Информация об операционных сегментах раскрыта в Примечании 29.

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). Информация о событиях после отчетной даты приведена в Примечании 34.

Переоценка статей, выраженных в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании является тенге, операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам, установленным Национальным Банком Республики Казахстан на отчетную дату. Прибыль и убыток, возникающий в результате пересчета сделок с иностранной валютой, признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

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

31 декабря 2023 года

31 декабря 2022 года

Тенге/евро	502,24	492,86
Тенге/1 доллар США	454,56	462,65
Тенге/1 российский рубль	5,06	6,43

3. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

В следующих примечаниях представлена информация об основных показателях, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- *Примечание 6 «Краткосрочная дебиторская задолженность».*

Для создания оценочных резервов Компания применила матрицу, которая устанавливает фиксированные ставки резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности.

Однако, в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает о низкой вероятности того, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором.

- *Примечание 7 «Запасы»*

На конец отчетного периода Компани производит оценку балансовой стоимости запасов. 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.

- *Примечание 10 «Основные средства».*

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования зависит от таких факторов: экономическое использование, технологические улучшения и прочие деловые условия.

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 2023 года.

- *Примечание 17 «Отложенные налоговые обязательства»*

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.

4. Пересчет отдельных статей финансовой отчетности

После выпуска финансовой отчетности за 2022 год руководством Компании установлено, что в финансовой отчетности не отражено начисление дивидендов за 2019-2021 годы и 9 месяцев 2022 года в размере 9 049 928 448 тысяч тенге согласно решению Единственного участника №24 от 23 декабря 2022 года. Также руководством Компании установлено, что в финансовой отчетности не отражено погашение дебиторской задолженности и возврат ранее выданных авансов на общую сумму 376 413 тысяч тенге наличными денежными средствами от одного из контрагентов и направление указанной суммы на погашение задолженности по дивидендам.

Руководством Компании принято решение пересчитать некоторые статьи отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Ниже представлено влияние корректировок на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Пересчитано	Корректировка	До пересчета
(в тысячах тенге)			
АКТИВЫ			
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 105 783	(158 943)	6 264 726
Прочие краткосрочные активы	4 290 906	(220 470)	4 511 376
Итого активы	21 414 316	(379 413)	21 793 729
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Финансовые обязательства	9 332 867	8 670 515	662 352
Итого обязательства	20 165 818	8 670 515	11 495 303
КАПИТАЛ			
Нераспределенная прибыль	-	(9 049 928)	9 049 928
Итого капитал	1 248 498	(9 049 928)	10 298 426
Итого обязательства и капитал	21 414 316	(379 413)	21 793 729

Влияние корректировок на отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	Пересчитано	Корректировка	До пересчета
(в тысячах тенге)			
Нераспределенная прибыль	-	(9 049 928)	9 049 928
Итого капитал	1 248 498	(9 049 928)	10 298 426

Влияние корректировок на отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года представлено следующим образом:

	Пересчитано	Корректировка	До пересчета
(в тысячах тенге)			
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, в том числе:	77 800 033	158 943	77 641 090
реализации продукции, товаров, работ и услуг	76 627 635	158 943	76 468 692
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(73 586 036)	220 470	(73 806 506)
авансы выданные	(4 222 343)	220 470	(4 442 813)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	4 213 997	379 413	3 834 584
II. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(8 550 607)	(379 413)	(8 171 194)
выплата дивидендов	(379 413)	(379 413)	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(4 099 557)	(379 413)	(3 720 144)

5. Денежные средства

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	16 487	8 015

Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	352 777	66 332
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	406 259	176 277
Денежные средства на карт-счетах	8 580	13 997
Итого	784 103	264 621

Денежные средства на текущих счетах Компании выступают предметом залога по договорам банковских займов АО «Народный сберегательный банк Казахстана», за исключением денежных средств на карт-счетах.

Информация о кредитном качестве денежных средств отражена в Примечании 30, руководство Компании считает, что создание резерва под ожидаемые кредитные убытки не требуется.

6. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в тенге (третьи стороны)	2 355 926	1 845 645 *
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в тенге (связанные стороны) (Примечание 28)	3 564 923	1 667 247
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в валюте	2 741 188	2 668 714
Краткосрочная задолженность работников	13 382	11 911
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 020	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(97 434)	(87 734)
Итого	8 579 005	6 105 783 *

*Пересчитано (см. Примечание 4)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признан по дебиторской задолженности третьих сторон. По мнению руководства Компании, обесценение дебиторской задолженности связанных сторон не требуется.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Сальдо на начало периода	(87 734)	(90 131)
Использовано	-	2 094
Восстановлено	21 082	50 183
Начислено	(30 782)	(49 880)
Сальдо на конец периода	(97 434)	(87 734)

Информация о кредитном риске отражена в Примечании 30.

7. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Материалы	54 774	61 643
Готовая продукция	84 402	94 036
Товары приобретенные	9 066 514	8 239 885
Итого	9 205 690	8 395 564

Запасы Компании выступают предметом залога по договорам банковских займов в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в размере 9 066 514 тысяч тенге и 8 239 885 тысяч тенге соответственно.

8. Текущие налоговые активы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	2 522 551	1 219 976
Прочие налоговые активы	7 550	7 166
Итого	2 530 101	1 227 142

9. Прочие краткосрочные активы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы, выданные в тенге (третьи стороны)	1 340 976	424 064 *
Краткосрочные авансы, выданные в тенге (связанные стороны) (Примечание 28)	279 564	-
Краткосрочные авансы, выданные в валюте	1 882 294	3 798 844
Резерв под обесценение авансов выданных	(6 636)	(8 197)
Прочие краткосрочные активы	16 306	76 195
Итого	3 512 504	4 290 906 *

*Пересчитано (см. Примечание 4)

Изменение резерва под обесценение авансов представлено следующим образом:

(в тысячах тенге)

	2023 год	2022 год
Сальдо на начало периода	(8 197)	(7 428)
Восстановлено	1 561	-
Начислено	-	(769)
Сальдо на конец периода	(6 636)	(8 197)

10. Основные средства

(в тысячах тенге)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	8 762	378 103	11 856	772 031	8 945	1 179 697
Поступление	-	148 359	1 060	20 600	670	170 689
Перевод из состава ТМЗ	-	109 115	-	-	21	109 136
Выбытие	-	-	-	(1 758)	-	(1 758)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	8 762	635 577	12 916	790 873	9 636	1 457 764
Сальдо на 31 декабря 2021 г.						
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	8 762	300 406	11 223	727 225	8 011	1 055 627
Поступление	-	77 697	633	48 403	934	127 667
Выбытие	-	-	-	(3 597)	-	(3 597)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	8 762	378 103	11 856	772 031	8 945	1 179 697
Накопленный износ						
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(1 492)	(163 419)	(7 816)	(398 509)	(4 829)	(576 065)
Амортизация за период	(800)	(65 279)	(1 610)	(93 863)	(1 364)	(162 916)

Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	1 758	-	1 758
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	(2 292)	(228 698)	(9 426)	(490 614)	(6 193)	(737 223)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(692)	(118 370)	(6 022)	(308 111)	(3 557)	(436 752)
Амортизация за период	(800)	(45 049)	(1 794)	(93 995)	(1 272)	(142 910)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	3 597	-	3 597
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(1 492)	(163 419)	(7 816)	(398 509)	(4 829)	(576 065)
Балансовая стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	6 470	406 879	3 490	300 259	3 443	720 541
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	7 270	214 684	4 040	373 522	4 116	603 632
Сальдо на 01 января 2022 г.	8 070	182 036	5 201	419 114	4 454	618 875

Транспортные средства и оборудование Компании имеют обременение в виде залога в качестве гарантии по полученным займам в АО «Народный сберегательный банк Казахстана». По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость основных средств (транспорт и оборудование), находящегося в залоге, составляет 77 581 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года – 113 601 тысячи тенге).

Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года признаков обесценения основных средств нет.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, в брутто-оценке составила 209 054 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года -112 002 тысячи тенге).

11. Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	16 087	213 495	229 582
Поступление	66 418	364 049	430 467
Амортизация	-	(4 471)	(4 471)
Амортизация по выбывшим активам	(16 087)	(120 183)	(136 270)
Выбытие	-	(91 534)	(91 534)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	66 418	361 356	427 774

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	31 761	302 885	334 646
Поступление	-	4 667	4 667
Изменение арендных платежей	-	27 413	27 413
Амортизация	(15 674)	(115 540)	(131 214)
Выбытие	-	(5 930)	(5 930)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	16 087	213 495	229 582

12. Финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 2022 года финансовые обязательства Компании представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Финансовая помощь от участника	1 621	662 352
Краткосрочные банковские займы	100 000	-
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	8 670 515	8 670 515 *
Итого	8 772 136	9 332 867 *

* Пересчитано (см Примечание 4)

В течении 2022-2023 годов были получены денежные средства от единственного участника Компании Ишкулова Игоря Ильясовича, по договорам беспроцентной возвратной финансовой помощи, срок погашения не превышает 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания полностью погасила свои обязательства по банковским займам.

Обеспечением по банковским займам является имущество в виде транспортных средств, оборудования, денежных средств на текущих счетах Компании и товары (Примечания 5, 7 и 10).

По состоянию на 31 декабря 2023 года займы Компании, полученные в банках второго уровня, представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)				
	Эффективная процентная ставка, %	Срок кредитной линии	Срок займов	Основной долг	Вознаграждение
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	20,7% - 21,4%	20.04.2017 - 01.07.2025	8 месяцев	100 000	-
Итого				100 000	-

Изменения в обязательствах, относящихся к финансовой деятельности

Финансовые обязательства	31 декабря 2022 года	Денежные потоки – получено	2023 год		31 декабря 2023 года
			Начислено	Денежные потоки – погашено	
Финансовая помощь от участника	662 352	511 078	-	(1 171 809)	1 621
Краткосрочные банковские займы	-	9 839 250	-	(9 739 250)	100 000
Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	8 670 515 *	-	-	-	8 670 515
Итого обязательства по финансовой деятельности	9 332 867 *	10 350 328	-	(10 911 059)	8 772 136

Финансовые обязательства	31 декабря 2021 года	Денежные потоки – получено	2022 год		31 декабря 2022 года
			Начислено	Денежные потоки – погашено	
Финансовая помощь от участника	344 496	719 050	-	(401 194)	662 352
Краткосрочные банковские займы	4 038 000	3 732 000	-	(7 770 000)	-

Краткосрочная кредиторская задолженность по дивидендам	-	-	9 049 928*	(379 413) *	8 670 515 *
Итого обязательства по финансовой деятельности	4 382 496	4 451 050	9 049 928*	(8 550 607) *	9 332 867 *

* Пересчитано (см Примечание 4)

13. Краткосрочная кредиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Счета к оплате поставщикам в тенге (третьи стороны)	237 052	30 666
Счета к оплате поставщикам в тенге (связанные стороны) (Примечание 28)	7 422 544	5 246 276
Счета к оплате поставщикам в валюте	3 890 292	4 142 347
Задолженность по оплате труда	26	26
Задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	135	1 314
Прочая кредиторская задолженность	2 227	2 024
Итого	11 552 276	9 422 653

14. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная часть обязательств	537 785	110 915
Краткосрочная часть обязательств	156 641	188 589
Дисконт	(239 590)	(43 082)
Итого	454 836	256 422

Для дисконтирования арендных платежей применена средневзвешенная ставка по кредитам, выданным банками второго уровня, рассчитанная Национальным Банком РК, на дату составления договора аренды. Ставка составила 12,53% - 19,69% годовых.

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)
На 1 января	256 422
Поступление	430 467
Амортизация дисконта по обязательствам	29 586
Выплаты /Взаимозачеты за период	(165 394)
Выбытие	(96 245)
На 31 декабря	454 836

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

	(в тысячах тенге)
На 1 января	361 859
Поступление	4 667
Изменение арендных платежей	27 413
Амортизация дисконта по обязательствам	38 526
Выплаты /Взаимозачеты за период	(169 763)
Выбытие	(6 280)
На 31 декабря	256 422

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

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 21, 22)	140 741	131 214
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 25)	29 586	38 526
Итого	170 327	169 740

15. Краткосрочные оценочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	17 794	20 753
Итого	17 794	20 753

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Сальдо на начало	20 753	13 332
Использовано	(6 184)	-
Начислено	3 225	7 421
Сальдо на конец	17 794	20 753

16. Прочие краткосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные авансы, полученные в тенге (третьи стороны)	764 742	647 497
Краткосрочные авансы, полученные в тенге в валюте	34 214	480 373
Итого	798 956	1 127 870

17. Отложенные налоговые обязательства

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2023 года приведен ниже:

	(в тысячах тенге)			
	31 декабря 2022 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2023 года	Отнесено на счета прибылей и убытков
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	17 547	1 940	19 487	1 940
Обязательства по налогам	11	16	27	16
Оценочные обязательства	4 151	(592)	3 559	(592)
Обязательства по аренде	51 284	39 683	90 967	39 683
Итого активы	72 993	41 047	114 040	41 047
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(32 330)	(3 352)	(35 682)	(3 352)
Активы в форме права пользования	(45 916)	(39 639)	(85 555)	(39 639)
Итого обязательства	(78 246)	(42 991)	(121 237)	(42 991)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(5 253)	(1 944)	(7 197)	(1 944)

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2022 года приведен ниже:

	(в тысячах тенге)			
	31 декабря 2021 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2022 года	Отнесено на счета прибылей и убытков
Отложенные налоговые активы				

Дебиторская задолженность	18 026	(479)	17 547	(479)
Обязательства по налогам	25	(14)	11	(14)
Оценочные обязательства	2 667	1 484	4 151	1 484
Обязательства по вознаграждениям по банковским займам	1 792	(1 792)	-	(1 792)
Обязательства по аренде	32 505	18 779	51 284	18 779
Итого активы	55 015	17 978	72 993	17 978
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(30 948)	(1 382)	(32 330)	(1 382)
Активы в форме права пользования	(66 929)	21 013	(45 916)	21 013
Итого обязательства	(97 877)	19 631	(78 246)	19 631
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(42 862)	37 609	(5 253)	37 609

18. Выручка

(в тысячах тенге)

	2023 год	2022 год
Реализация товаров приобретенных	73 332 498	74 309 976
Реализация готовой продукции (профнастил, металлочерепица и прочая продукция)	3 264 962	3 141 727
Выполнение работ и оказание услуг	93 638	89 780
Итого	76 691 098	77 541 483

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

19. Себестоимость

(в тысячах тенге)

	2023 год	2022 год
Себестоимость реализованных товаров	66 918 679	69 207 961
Себестоимость товаров приобретенных	66 918 679	69 207 961
Себестоимость реализованной готовой продукции	2 894 869	2 820 058
Материалы	2 771 563	2 717 850
Расходы по оплате труда	82 787	79 796
Налоги по заработной плате	9 362	9 016
Амортизация основных средств	18 750	7 553
Командировочные расходы	728	437
Коммунальные расходы	2 015	1 857
Прочие	9 664	3 549
Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг	74 179	11 508
Горюче-смазочные и прочие материалы	6 426	-
Амортизация основных средств	4 765	5 965
Ремонтные работы	62 970	-
Транспортные и прочие услуги	18	5 543
Итого	69 887 727	72 039 527

20. Прочие доходы

(в тысячах тенге)

2023 год	2022 год
----------	----------

Доходы от выбытия активов	446	4 564
Доходы по курсовой разнице	1 915 507	3 381 265
Доходы от оприходования излишков товаров по результатам инвентаризации	211 282	136 828
Доходы от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	21 082	345 432
Доходы от восстановления резерва по обесценению авансов выданных	1 560	-
Доходы от обмена валюты	75 031	50 183
Доходы от списания сомнительных обязательств	4 262	-
Штрафные санкции	70 213	126 809
Прочие доходы	16 229	8 409
Итого	2 315 612	4 053 490

21. Расходы по реализации

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда	516 452	431 698
Налоги по заработной плате	59 380	48 913
Транспортные услуги	855 556	614 240
Услуги по погрузке и выгрузке	5 903	10 531
Материалы	183 564	167 691
Командировочные расходы	93 016	108 101
Амортизация основных средств	130 362	120 249
Амортизация активов в форме права пользования	137 728	126 625
Расходы по рекламе	41 569	30 028
Расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств	91 605	40 479
Услуги охраны	23 325	21 566
Услуги инкассации	24 345	3 503
Страхование	2 984	3 382
Обучение персонала	2 844	2 105
Коммунальные расходы	5 089	1 826
Прочие расходы	55 669	13 423
Итого	2 229 391	1 744 360

22. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Расходы по оплате труда	129 928	123 213
Налоги по заработной плате	14 972	22 016
Услуги банка	49 227	58 398
Командировочные расходы	53 196	24 604
Услуги охраны	4 085	3 014
Материалы	14 975	16 524
Расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств	2 193	1 583
Амортизация основных средств	9 765	9 266
Амортизация активов в форме права пользования	3 013	4 589
Расходы на профессиональные услуги	13 607	10 826
Коммунальные расходы	3 054	7 203
Услуги связи	1 856	2 142
Страхование	333	1 358

Транспортные услуги	-	14 031
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	-	1 866
НДС не принятый к зачету	833	12 416
Арбитражный и регистрационный сбор	278	819
Обучение персонала	9 218	878
Штрафы, пени, неустойки	490	386
Прочие расходы	15 567	7 637
Итого	326 590	322 769

23. Прочие расходы

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Расходы по выбытию активов	4 638	-
Расходы по курсовой разнице	1 904 413	3 570 256
Расходы при обмене валюты	275 924	327 334
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	30 782	49 880
Расходы по созданию резервов по обесценению авансов выданных	-	769
Расходы по оценочным обязательствам по неиспользованным отпускам работников	3 225	7 420
Расходы при списании сомнительных требований	24 138	-
Прочие	4 045	5 334
Итого	2 247 165	3 960 993

24. Финансовые доходы

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Доходы по вознаграждениям по вкладам	24 887	52 382
Итого	24 887	52 382

25. Финансовые расходы

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Расходы по вознаграждению по банковским займам	467 269	274 208
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	29 586	38 526
Итого	496 855	312 734

26. 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 2023 и 2022 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Компании возникают определенные налоговые разницы.

Расходы по подоходному налогу включают:

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Текущий корпоративный подоходный налог	762 546	683 825
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	3 734	7 858
Отложенный налог	1 944	(37 610)

Расходы по подоходному налогу	768 224	654 073
-------------------------------	---------	---------

Сверка действующей налоговой ставки

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

	(в тысячах тенге)	
	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	3 843 869	3 266 972
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	768 774	653 394
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	(550)	679
Расходы по подоходному налогу	768 224	654 073

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.

27. 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 4 680 000 тысяч тенге и погасила банковские займы на сумму 746 250 тысяч тенге. Получено дополнительно от единственного участника финансовая помощь на сумму 1 111 549 тысяч тенге.

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

Директор

ТОО «МеталлИнвестАтырау»



Бурбаев М.А.

Сопоставление показателей (тысячи тенге)	700	761 202 203	10 11 960 380
Увеличение (или уменьшение) показателя по сравнению с показателем соответствующего периода	440		
Изменение показателя по сравнению с показателем соответствующего периода	439		
Изменение показателя по сравнению с показателем соответствующего периода	439		
Изменение показателя по сравнению с показателем соответствующего периода	439		
Изменение показателя по сравнению с показателем соответствующего периода	439		
Изменение показателя по сравнению с показателем соответствующего периода	439		
Изменение показателя по сравнению с показателем соответствующего периода	439		
Изменение показателя по сравнению с показателем соответствующего периода	439		
Изменение показателя по сравнению с показателем соответствующего периода	439		