Товарищество с ограниченной ответственностью
«МеталлИнвестАтырау»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2022 г.

Товарищество с ограниченной ответственностью «МеталлИнвестАтырау»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11-38

Товарищество с ограниченной ответственностью «МеталлИнвестАтырау»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Компании 20 апреля 2022 года.

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:

Бурбаев Е.А.
Директор

20 апреля 2022 года

Грачева Е.В.
Главный бухгалтер

20 апреля 2022 года

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

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

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

«Утверждаю»
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»
к.э.н., доцент, квалификационное
свидетельство аудитора № 0000411
от 06.07.1998 года
Искендирова Б.К.

Участнику и руководству ТОО «МеталлИнвестАтырау»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Мнение аудиторов

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «МеталлИнвестАтырау» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Оценка уровня резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» является ключевой областью суждения руководства Компании. Выявление факторов значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания актива, определение значений вероятности дефолта и уровня потерь при дефолте являются процессами, включающими значительное использование

субъективного суждения, допущений и анализ различной исторической, текущей и прогнозной информации.

Использование различных моделей и допущений может существенно повлиять на уровень резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности. В силу существенности сумм по торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, значительного использования профессионального суждения, оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки представляла собой ключевой вопрос аудита.

Информация об оценках руководства и размере ожидаемых кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности представлена в Примечаниях 5 и 7.

Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита

Наши аудиторские процедуры включали в себя анализ методологии оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также анализ и тестирование средств контроля над процессами выявления факторов значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания актива, включающих срок просроченной задолженности и наличие реструктуризации задолженности по причине ухудшения кредитного качества актива, анализ действий руководства по ликвидации условий возникновения кредитных убытков по дебиторской задолженности связанных сторон.
В рамках аудиторских процедур мы провели, на выборочной основе, анализ допущений и тестирование исходных данных, использованных Компанией при оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также пересчет резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности.

На основании наших процедур мы пришли к заключению, что оценка уровня резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности Компании является обоснованной.

Важные обстоятельства

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

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

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

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

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

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

Аудитор
ТОО «ALMIR CONSULTING» **Трегуба И.Е.**

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000464 от 14.11.1998 года.
20 апреля 2022 года, г. Алматы

ТОО «МеталлИнвестАтырау»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тысячах тенге)

	Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Денежные средства	6	565 260	65 872
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	4 844 406	5 280 493
Запасы	8	7 891 221	3 725 719
Текущий налог на прибыль		51 426	98 783
Текущие налоговые активы	9	245 390	36 202
Прочие краткосрочные активы	10	5 129 913	3 304 868
Основные средства	11	618 875	518 962
Активы в форме права пользования	12	334 646	346 103
Итого активы		**19 681 137**	**13 377 002**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Финансовые обязательства	13	4 391 455	3 156 964
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	5 647 392	5 920 845
Обязательства по аренде	15	361 859	374 414
Краткосрочные оценочные обязательства	16	13 332	13 008
Прочие краткосрочные обязательства	17	1 538 710	1 749 089
Отложенные налоговые обязательства	18	42 862	28 458
Итого обязательства		**11 995 610**	**11 242 778**
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		1 248 498	1 248 498
Нераспределенная прибыль		6 437 029	885 726
Итого капитал		**7 685 527**	**2 134 224**
Итого обязательства и капитал		**19 681 137**	**13 377 002**

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:

Бурбаев Е.А.
Директор

20 апреля 2021 года

Грачева Е.В.
Главный бухгалтер

20 апреля 2021 года

Примечания на страницах с 11 по 38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

ТОО «МеталлИнвестАтырау»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	**Примечание**	**2021 год**	**2020 год**
Доходы от реализации продукции, товаров и оказания услуг	19	73 993 029	38 387 284
Себестоимость реализованной продукции, товаров и оказанных услуг	20	(65 004 080)	(35 906 791)
Валовая прибыль		**8 988 949**	**2 480 493**
Прочие доходы	21	998 157	1 652 836
Расходы по реализации	22	(1 259 489)	(833 391)
Административные расходы	23	(349 258)	(275 485)
Прочие расходы	24	(1 023 250)	(1 972 291)
Итого операционная прибыль		**7 355 109**	**1 052 162**
Финансовые доходы	25	10 615	2 521
Финансовые расходы	26	(386 338)	(511 413)
Прибыль до налогообложения		**6 979 386**	**543 270**
Расходы по подоходному налогу	27	(1 407 083)	(125 208)
Чистая прибыль за период		**5 572 303**	**418 062**
Прочий совокупный доход		**-**	**-**
Итого совокупный доход за период		**5 572 303**	**418 062**

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:

Бурбаев Е.А.
Директор

20 апреля 2022 года

Грачева Е.В.
Главный бухгалтер

20 апреля 2022 года

Примечания на страницах с 11 по 38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

ТОО «МеталлИнвестАтырау»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах тенге)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2019 года	**1 248 498**	**467 664**	**1 716 162**
Совокупный доход за год	-	418 062	**418 062**
Сальдо на 31 декабря 2020 года	**1 248 498**	**885 726**	**2 134 224**
Совокупный доход за год	-	5 572 303	**5 572 303**
Выплата дивидендов	-	(21 000)	**(21 000)**
Сальдо на 31 декабря 2021 года	**1 248 498**	**6 437 029**	**7 685 527**

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:

Бурбаев Е.А.
Директор

20 апреля 2022 года

Грачева Е.В.
Главный бухгалтер

20 апреля 2022 года

Примечания на страницах с 11 по 38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

ТОО "Almir Consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

ТОО «МеталлИнвестАтырау»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (прямой метод)

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	**70 077 132**	**37 343 517**
реализация продукции, товаров, услуг	68 510 014	35 590 375
авансы полученные	1 538 710	1 749 089
полученные вознаграждения по депозиту	7 278	2 143
прочие поступления	21 130	1 910
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	**(70 539 748)**	**(36 046 183)**
платежи поставщикам за товары и услуги	(58 396 027)	(28 908 976)
авансы выданные	(5 126 195)	(3 290 138)
выплаты по заработной плате	(334 057)	(186 929)
выплаты по вознаграждениям по займам	(315 890)	(465 613)
корпоративный подоходный налог	(1 346 000)	(147 000)
другие платежи в бюджет	(4 778 875)	(2 930 224)
прочие выплаты	(242 704)	(117 303)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	**(462 616)**	**1 297 334**
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	**22 200**	**15 000**
реализация основных средств	22 200	15 000
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	**(253 025)**	**(152 041)**
приобретение основных средств	(253 025)	(152 041)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	**(230 825)**	**(137 041)**
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	**23 339 516**	**16 506 897**
получение займов	23 339 516	16 506 897
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	**(22 130 689)**	**(17 647 003)**
выплата дивидендов	(21 000)	-
погашение займов	(22 109 689)	(17 647 003)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	**1 208 827**	**(1 140 106)**
Итого увеличение + /- уменьшение денежных средств	**515 386**	**20 187**
Влияние обменных курсов валют к тенге	***(15 998)***	***(62 415)***
Денежные средства на начало периода	**65 872**	**108 100**
Денежные средства на конец периода	**565 260**	**65 872**

* В течение 2021 года произведены неденежные операции-взаимозачеты дебиторской и кредиторской задолженности по одним и тем же контрагентам на общую сумму 12 380 605 тысяч тенге (в 2020 году на общую сумму 4 152 157 тысяч тенге).

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:

Бурбаев Е.А.
Директор

20 апреля 2022 года

Грачева Е.В.
Главный бухгалтер

20 апреля 2022 года

Примечания на страницах с 11 по 38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Для аудиторских отчетов

1. Общая часть

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

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

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

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов составляет 192 и 178 человек соответственно.

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

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. 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 2021 года полностью сформирован.
По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года единственным участником Компании является физическое лицо-нерезидент Республики Казахстан Ишкулов Игорь Ильясович.

2. Принципы представления финансовой отчетности Компании

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

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

Руководитель – Бурбаев Ербол Аманжолович,
Главный бухгалтер – Грачева Елена Владимировна.

Заявление о соответствии

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

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

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

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

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

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

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 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.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

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 01 июня 2021 года или после этой даты.

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и поправки к действующим стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты и поправки к действующим стандартам, если применимо, с даты их вступления в силу.

- ***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»***, вступает в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

- ***Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»***, вступают в силу с 01 января 2023 года, применяются ретроспективно;
- ***Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»***, вступают в силу с 01 января 2022 года, применяются перспективно;
- ***Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»***, вступают в силу с 01 января 2022 года, применяются ретроспективно;
- ***Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»***, вступают в силу с 01 января 2022 года, применяются ретроспективно;
- ***Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности***, вступает в силу с 01 января 2022 года, допускается досрочное применение;
- ***Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств***, вступает в силу с 01 января 2022 года, допускается досрочное применение;
- ***Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости***, вступает в силу с 01 января 2022 года, допускается досрочное применение;
- ***Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»***, вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение;
- ***Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»***, вступают в силу с 01 января 2023 года, допускается досрочное применение.

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

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.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

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 средств	*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.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

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.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

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.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

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;
- распределение цены сделки между подлежащими исполнению обязательствами;
- признание выручки в момент или по мере исполнения договорного обязательства.

Выручка от реализации продукции и товаров

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

Предоставление услуг

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

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю продукцию или товары, за

"Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

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

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

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

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

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

События после отчетной даты

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

Обменный курс

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

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

(тенге)

	31 декабря 2021 года	**31 декабря 2020 года**
Тенге/1евро	487,79	516,13
Тенге/1 доллар США	431,67	420,71
Тенге/1 российский рубль	5,77	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

"Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

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.

Компания признает резервы по торговой дебиторской задолженности третьих сторон. По оценкам руководства, кредитный риск по дебиторской задолженности связанных сторон является незначительным, и ее обесценение не требуется.

Оценка запасов

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Запасы Компании включают, в основном, товары – изделия из металла (листы, трубы, арматура и др.), которые приобретены с целью дальнейшей перепродажи, а также готовую продукцию, изготовленную из металлоизделий. Вышеуказанные товарно-материальные ценности практически не подвержены порче или устареванию. По оценкам руководства снижения цен на аналогичные металлоизделия в отчетном периоде не наблюдалось.

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

Обесценение основных средств

Компания проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Компании по производству металлоизделий. После соответствующей оценки, руководство пришло к выводу, что в отношении данных активов не возникло никаких признаков обесценения в течение и после периода, закончившегося 31 декабря 2021 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

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

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

Налоги

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

6. Денежные средства

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

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	11 359	3 849
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	237 498	16 116
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	309 727	2 229
Денежные средства на депозитных счетах	-	40 000
Денежные средства на карт-счетах	6 676	3 678
Итого	**565 260**	**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 от 7,0% - 7,5%.

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

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

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

(в тысячах тенге)

	Рейтинг			
	31 декабря 2021 года	**31 декабря 2020 года**	**31 декабря 2021 года**	**31 декабря 2020 года**
Непросроченные и не обесцененные				
АО «Народный Банк Казахстана»	Baa2/Стабильный, (Moody's Ratings)	BB+/Негативный. (Fitch Ratings)	497 401	49 885
ДБ АО «Сбербанк России»	Ba1/ Позитивный. (Moody's Ratings)	BBB-/ Стабильный. (Fitch Ratings)	929	2 229
АО «Kaspi Bank»	Ba1/ Стабильный. (Moody's Ratings)	BB-/ стабильный, (Standart &Poor's)	55 571	9 909
Итого:			**553 901**	**62 023**

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	**31 декабря 2020 года**
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в тенге (третьи стороны)	3 068 484	1 651 937
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в тенге (связанные стороны) *(Примечание 29)*	1 023 762	3 673 822
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в валюте	838 635	33 890
Краткосрочная задолженность работников	3 639	2 650
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	17	600
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(90 131)	(82 406)
Итого	**4 844 406**	**5 280 493**

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)

	2021 года	**2020 года**
Сальдо на начало периода	**(82 406)**	**(30 071)**
Использовано	1 533	13 055
Восстановлено	60 093	8 545
Начислено	(69 351)	(73 935)
Сальдо на конец периода	**(90 131)**	**(82 406)**

8. Запасы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	**31 декабря 2020 года**
Материалы	36 854	29 139
Готовая продукция	108 885	59 188
Товары приобретенные	7 745 482	3 637 392
Итого	**7 891 221**	**3 725 719**

Запасы Компании выступают предметом залога по договорам банковских займов в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов в размере 7 744 536 тысяч тенге и 3 637 392 тысячи тенге соответственно.

9. Текущие налоговые активы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	**31 декабря 2020 года**
Налог на добавленную стоимость	241 822	34 883
Прочие налоговые активы	3 568	1 319
Итого	**245 390**	**36 202**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

10. Прочие краткосрочные активы

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы, выданные в тенге (третьи стороны)	1 648 007	780 412
Краткосрочные авансы, выданные в тенге (связанные стороны) *(Примечание 29)*	-	532 488
Краткосрочные авансы, выданные в валюте	3 478 188	1 987 359
Резервы под обесценение авансов выданных	(7 428)	(4 678)
Прочие краткосрочные активы	11 146	9 287
Итого	**5 129 913**	**3 304 868**

Изменение резерва под обесценение авансов выданных представлено следующим образом:

(в тысячах тенге)

	2021 года	2020 года
Сальдо на начало периода	**(4 678)**	-
Начислено	(2 750)	(4 678)
Сальдо на конец периода	**(7 428)**	**(4 678)**

11. Основные средства

(в тысячах тенге)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компью - теры	Транспорт - ные средства	Прочие основные средства	Незаверше -нное строительс -тво	Итого
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	-	**1 262**	**244 352**	**9 077**	**574 899**	**6 631**	-	**836 221**
Поступление	-	7 500	56 056	2 146	185 886	1 380	-	**252 968**
Выбытие	-	-	(2)	-	(33 560)	-	-	**(33 562)**
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	-	**8 762**	**300 406**	**11 223**	**727 225**	**8 011**	-	**1 055 627**
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	**19 279**	**92 845**	**176 411**	**8 694**	**482 006**	**6 086**	-	**785 321**
Поступление	-	52	66 661	383	83 633	545	15 632	**166 906**
Выбытие	(19 279)	(91 635)	-	-	(5 092)	-	-	**(116 006)**
Перевод из незавершенного строительства	-	-	1 280	-	14 352	-	(15 632)	-
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	-	**1 262**	**244 352**	**9 077**	**574 899**	**6 631**	-	**836 221**
Накопленный износ								
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	-	**(267)**	**(68 621)**	**(4 322)**	**(241 583)**	**(2 466)**	-	**(317 259)**
Амортизация за период	-	(425)	(49 750)	(1 700)	(79 938)	(1 091)	-	**(132 904)**
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	1	-	13 410	-	-	**13 411**
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	-	**(692)**	**(118 370)**	**(6 022)**	**(308 111)**	**(3 557)**	-	**(436 752)**
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	-	**(4 383)**	**(32 010)**	**(2 715)**	**(174 708)**	**(1 523)**	-	**(215 339)**
Амортизация за период	-	(3 896)	(36 611)	(1 607)	(71 266)	(943)	-	**(114 323)**
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	8 012	-	-	4 391	-	-	**12 403**

"Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

Сальдо на 31 декабря 2020 г.	**-**	**(267)**	**(68 621)**	**(4 322)**	**(241 583)**	**(2 466)**	**-**	**(317 259)**
Балансовая стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	**-**	**8 070**	**182 036**	**5 201**	**419 114**	**4 454**	**-**	**618 875**
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	**-**	**995**	**175 731**	**4 755**	**333 316**	**4 165**	**-**	**518 962**

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 2021 года балансовая стоимость основных средств (транспорт и оборудование), находящегося в залоге, составляет 147 544 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года – 147 463 тысячи тенге).

12. Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 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	-	51 615	**51 615**
Изменение арендных платежей	-	67 374	**67 374**
Амортизация	(15 674)	(114 772)	**(130 446)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	**31 761**	**302 885**	**334 646**

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

(в тысячах тенге)

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

13. Финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые обязательства Компании представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	**31 декабря 2020 года**
Финансовая помощь от участника	344 496	-
Краткосрочные банковские займы	4 038 000	3 151 210
Краткосрочное вознаграждение к оплате	8 959	5 754
Итого	**4 391 455**	**3 156 964**

В 2021 году единственным участником Компании была предоставлена беспроцентная финансовая помощь на общую сумму 448 146 тысяч тенге со сроком возврата 12 месяцев.

Балансовая стоимость банковских займов и краткосрочных вознаграждений к оплате на 31 декабря 2021 года выражены в тенге. На 31 декабря 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 и 11*).

ТОО "Almir Consulting" аудиторских отчетов Алматы

По состоянию на 31 декабря 2021 года займы Компании представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Эффективная процентная ставка, %	Срок кредитной линии	Срок займов	Основной долг	Вознаграждение
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	11,2 - 11,7	20.04.2017 - 01.07.2025	6-8 месяцев	4 038 000	8 959
Итого				**4 038 000**	**8 959**

В отчетном периоде на основании Дополнительного соглашения №49 от 05 ноября 2021 года к Соглашению о предоставлении кредитной линии эффективная процентная ставка была изменена и установлена в размере от 11,2 - 11,7%, фиксированная процентная ставка по займам составила 10,5 - 11,0%.

По состоянию на 31 декабря 2020 года займы Компании представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	Эффективная процентная ставка, %	Срок кредитной линии	Срок займов	Основной долг	Вознаграждение
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	8,4 - 11,7	20.04.2017 - 01.07.2025	6-8 месяцев	3 151 210	5 754
Итого				**3 151 210**	**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 Т.П., ИП Коньков А.С.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

2021 год (в тысячах тенге)

Финансовые обязательства	**31 декабря 2020 года**	**Денежные потоки – получено (начислено)**	**Денежные потоки – погашено**	**Взаимозачеты**	**31 декабря 2021года**
Финансовая помощь от участника	-	448 146	(103 650)	-	**344 496**
Краткосрочные банковские займы	3 151 210	22 892 829	(22 006 039)	-	**4 038 000**
Дивиденды	-	21 000	(21 000)	-	-
Итого обязательства по финансовой деятельности	**3 151 210**	**23 361 975**	**(22 130 689)**	-	**4 382 496**

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

2020 год (в тысячах тенге)

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

ТОО "Almir consulting" г.Алматы * Для аудиторских отчетов

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

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Счета к оплате поставщикам в тенге (третьи стороны)	513 207	33 263
Счета к оплате поставщикам в тенге (связанные стороны) *(Примечание 29)*	1 458 073	2 013 873
Счета к оплате поставщикам в валюте	3 675 606	3 862 845
Задолженность по оплате труда	86	-
Задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	124	10 378
Прочая кредиторская задолженность	296	486
Итого	**5 647 392**	**5 920 845**

15. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть обязательств	257 148	322 804
Краткосрочная часть обязательств	168 763	137 764
Дисконт	(64 052)	(86 154)
Итого	**361 859**	**374 414**

Изменения в текущей стоимости обязательств за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

На 1 января	**374 414**
Поступление	51 615
Изменение арендных платежей	67 374
Амортизация дисконта по обязательствам	67 243
Выплаты /Взаимозачеты за период	(198 787)
На 31 декабря	**361 859**

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 год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Амортизация активов в форме права пользования *(Примечание 12)*	130 446
Амортизация дисконта по обязательствам *(Примечание 26)*	67 243
Итого	**197 689**

ТОО "Aimir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

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

(в тысячах тенге)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Амортизация активов в форме права пользования *(Примечание 12)*	103 200
Амортизация дисконта по обязательствам *(Примечание 26)*	52 834
Итого	**156 034**

16. Краткосрочные оценочные обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	13 332	13 008
Итого	**13 332**	**13 008**

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Сальдо на начало	**13 008**	**7 559**
Начислено	324	5 449
Сальдо на конец	**13 332**	**13 008**

17. Прочие краткосрочные обязательства

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы, полученные в тенге (третьи стороны)	762 272	245 042
Краткосрочные авансы, полученные в тенге (связанные стороны)	758 241	1 453 498
Краткосрочные авансы, полученные в тенге в валюте	18 197	50 549
Итого	**1 538 710**	**1 749 089**

18. Отложенные налоговые обязательства

Расчет отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2021 года приведен ниже:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2020 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	16 481	1 545	18 026	1 545
Обязательства по налогам	31	(6)	25	(6)
Оценочные обязательства	2 603	64	2 667	64
Обязательства по вознаграждениям по банковским займам	1 151	641	1 792	641
Обязательства по аренде	47 423	(14 918)	32 505	(14 918)
Итого активы	**67 689**	**(12 674)**	**55 015**	**(12 674)**
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(26 926)	(4 022)	(30 948)	(4 022)
Активы в форме права пользования	(69 221)	2 292	(66 929)	2 292
Итого обязательства	**(96 147)**	**(1 730)**	**(97 877)**	**(1 730)**
Отложенные налоговые обязательства, нетто	**(28 458)**	**(14 404)**	**(42 862)**	**(14 404)**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы * Для аудиторских отчетов

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

(в тысячах тенге)

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

19. Доход от реализации продукции, товаров и услуг

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Доходы от реализации товаров приобретенных	71 367 702	36 781 400
Доходы от реализации готовой продукции	2 588 362	1 604 269
Доходы от оказания услуг	36 965	1 615
Итого	**73 993 029**	**38 387 284**

Компания осуществляет реализацию готовой продукции в виде металлоизделий, реализацию аналогичных приобретенных товаров и оказывает сопутствующие услуги. Выручка признается в момент передачи продукции, товаров, либо оказания услуг покупателю. Выручка в разрезе географических сегментов отражена в Примечании 30.

20. Себестоимость реализованной продукции, товаров и услуг

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Себестоимость реализованных товаров	***63 095 611***	***34 481 165***
Себестоимость товаров приобретенных	63 095 611	34 481 165
Себестоимость реализованной готовой продукции	***1 894 893***	***1 358 972***
Материалы	1 836 885	1 321 183
Расходы по оплате труда	38 703	20 608
Налоги по заработной плате	3 992	2 166
Амортизация основных средств	9 654	10 515
Командировочные расходы	2 060	1 835
Коммунальные расходы	1 186	840
Прочие	2 413	1 825
Себестоимость оказанных услуг	***13 576***	***66 654***
Горюче-смазочные и прочие материалы	2 707	2 366
Амортизация основных средств	7 069	4 468
Командировочные расходы	720	803
Транспортные и прочие услуги	3 080	59 017
Итого	**65 004 080**	**35 906 791**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

21. Прочие доходы

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Доходы от выбытия активов	19 821	102 128
Доходы по курсовой разнице	736 264	1 318 933
Доходы от оприходования излишков товаров по результатам инвентаризации	74 380	173 670
Доходы от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки	60 093	8 545
Доходы от обмена валюты	17 258	26 152
Штрафные санкции	84 351	20 807
Прочие доходы	5 990	2 601
Итого	**998 157**	**1 652 836**

22. Расходы по реализации

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда	302 546	153 393
Налоги по заработной плате	31 241	16 086
Материалы	127 585	88 087
Командировочные расходы	109 540	112 729
Амортизация основных средств	107 143	87 380
Амортизация активов в форме права пользования	125 380	98 240
Расходы по рекламе	36 102	23 984
Расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств	32 642	20 074
Транспортные услуги	336 886	198 977
Услуги по погрузке и выгрузке	9 069	6 129
Услуги охраны	16 253	16 286
Страхование	1 697	3 032
Обучение персонала	2 322	1 755
Коммунальные расходы	2 957	3 093
Прочие расходы	18 126	4 146
Итого	**1 259 489**	**833 391**

23. Административные расходы

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Расходы по оплате труда	93 120	69 529
Налоги по заработной плате	17 305	13 195
Услуги банка	77 155	67 445
Командировочные расходы	18 655	19 253
Материалы	13 673	14 278
Расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств	3 039	800
Амортизация основных средств	9 082	12 256
Амортизация активов в форме права пользования	5 066	4 961
Расходы на профессиональные услуги	21 324	10 038
Коммунальные расходы	6 376	5 859
Услуги инкассации	6 955	8 806
Услуги связи	2 827	2 769
Страхование	3 397	1 719
Транспортные услуги	12 413	-
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	2 315	5 701
НДС не принятый к зачету	31 360	24 886
Арбитражный и регистрационный сбор	4 240	-
Обучение персонала	4 044	1 563
Услуги охраны	3 491	3 431
Штрафы, пени, неустойки	6 060	350
Прочие расходы	7 361	8 646
Итого	**349 258**	**275 485**

"Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

24. Прочие расходы

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Расходы по выбытию активов	20 150	103 603
Расходы по курсовой разнице	806 338	1 694 646
Расходы при обмене валюты	118 837	78 669
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки	69 351	73 935
Расходы по созданию резервов по сомнительным авансам выданным	2 750	4 678
Расходы по оценочным обязательствам по неиспользованным отпускам работников	324	5 449
Прочие	5 500	11 311
Итого	**1 023 250**	**1 972 291**

25. Финансовые доходы

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Доходы по вознаграждениям по вкладам	10 615	2 521
Итого	**10 615**	**2 521**

26. Финансовые расходы

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Расходы по вознаграждению по банковским займам	319 095	458 579
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	67 243	52 834
Итого	**386 338**	**511 413**

27. Расходы по подоходному налогу

Компания составляет расчеты по подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2020 и 2019 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Компании возникают определенные налоговые разницы.

Расходы по походному налогу включают:

(в тысячах тенге)

	2021 год	2020 год
Текущий корпоративный подоходный налог	1 391 395	122 255
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	-	40
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	1 284	378
Отложенный налог	14 404	2 535
Расходы по подоходному налогу	**1 407 083**	**125 208**

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)

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	**6 979 386**	**543 270**
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	1 395 877	108 654
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	11 206	16 554
Расходы по подоходному налогу	**1 407 083**	**125 208**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы * Для аудиторских отчетов

28. Условные обязательства

Политические и экономические условия

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

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

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

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

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

29. Связанные стороны

Контроль деятельности Компании осуществляется единственным участником.
Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

"Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

(в тысячах тенге)

	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено / предоставлено товаров и услуг	Оплата/ взаимозачет	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
		Продажа товаров, услуг			
Компании под общим контролем участника					
ТОО «УралМеталлинвест»	(1 453 498)	21 581 502	(20 290 137)	(162 133)	реализация товаров
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	756 437	4 320 665	(4 053 340)	1 023 762	реализация товаров
Прочие компании					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	675	-	(675)	-	услуги погрузки и разгрузки товара
ИП Коньков Алексей Сергеевич	2 916 710	2 381 032	(5 893 850)	(596 108)	реализация товаров
Итого	**2 220 324**	**28 283 199**	**(30 238 002)**	**265 521**	
		Покупка товаров, услуг			
Компании под общим контролем участника					
ТОО «УралМеталлинвест»	(2 013 873)	(6 431 604)	7 197 458	(1 248 019)	приобретение сырья и материалов
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	508 560	(6 470 946)	5 962 386	-	приобретение сырья и материалов
Прочие компании					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	23 928	(2 561 582)	2 327 600	(210 054)	приобретение сырья и материалов
ИП Бурбаев Ербол Аманжолович	-	63 480	(63 480)	-	аренда базы, оборудования
Итого	**(1 481 385)**	**(15 400 652)**	**15 423 964**	**(1 458 073)**	

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

(в тысячах тенге)

	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено / предоставлено товаров и услуг	Оплата/ взаимозачет	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
		Продажа товаров, услуг			
Компании под общим контролем участника					
ТОО «УралМеталлинвест»	152 996	10 689 664	(12 296 158)	(1 453 498)	реализация товаров
ТОО «УралМеталлинвест»	2 476	12 200	(14 676)	-	аренда автотранспорта
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	1 345 618	1 238 513	(1 827 694)	756 437	реализация товаров
Прочие компании					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	-	675	-	675	услуги погрузки и разгрузки товара
ИП Коньков Алексей Сергеевич		3 320 141	(403 431)	2 916 710	реализация товаров
Итого	**1 501 090**	**15 261 193**	**(14 541 959)**	**2 220 324**	

ТОО "Almir consulting" г.Алматы Для аудиторских отчетов

	Покупка товаров, услуг				
Компании под общим контролем участника					
ТОО «УралМеталлинвест»	-	(4 804 709)	2 790 836	(2 013 873)	приобретение сырья и материалов
ТОО «УралМеталлинвест»	-	(9 696)	9 696	-	ремонт основных средств
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	19 000	(3 016 465)	3 506 025	508 560	приобретение сырья и материалов
Прочие компании					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	-	(934 624)	958 552	23 928	приобретение сырья и материалов
ИП Бурбаев Ербол Аманжолович	-	(43 800)	43 800	-	аренда базы, оборудования
Итого	**19 000**	**(8 809 294)**	**7 308 909**	**(1 481 385)**	

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 2021 год 25 732 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)

2021 год	**Реализация товаров приобретенных**	**Реализация готовой продукции и услуг**	**ИТОГО**
Доход от реализации товаров, продукции, услуг	71 367 702	2 625 327	**73 993 029**
Финансовые доходы	-	10 615	10 615
Итого сегментный доход	**71 367 702**	**2 635 942**	**74 003 644**
Финансовые расходы	(372 630)	(13 708)	(386 338)
Прибыль до налогообложения	**6 731 752**	**247 634**	**6 979 386**
Расходы по подоходному налогу	(1 356 171)	(49 888)	(1 406 059)
Прибыль после налогообложения	**5 375 581**	**197 746**	**5 573 327**
Активы сегмента	18 983 823	698 338	19 682 161
Обязательства сегмента	11 569 997	425 613	11 995 610
Амортизация основных средств	128 188	4 716	132 904
Амортизация активов в форме права пользования	125 818	4 628	130 446

(в тысячах тенге)

2020 год	**Реализация товаров приобретенных**	**Реализация готовой продукции и услуг**	**ИТОГО**
Доход от реализации товаров, продукции, услуг	36 781 400	1 605 884	**38 387 284**
Финансовые доходы	-	2 521	**2 521**
Итого сегментный доход	**36 781 400**	**1 608 405**	**38 389 805**
Финансовые расходы	(490 019)	(21 394)	**(511 413)**
Прибыль до налогообложения	**520 543**	**22 727**	**543 270**
Расходы по подоходному налогу	(119 970)	(5 238)	**(125 208)**
Прибыль после налогообложения	**400 573**	**17 489**	**418 062**

"Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

Активы сегмента	12 817 392	559 610	**13 377 002**
Обязательства сегмента	10 772 450	470 328	**11 242 778**
Амортизация основных средств	109 540	4 783	**114 323**
Амортизация активов в форме права пользования	98 883	4 317	**103 200**

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

(в тысячах тенге)

	2021 год	**2020 год**
Реализация внутри страны	69 346 697	38 146 028
Реализация на экспорт	4 646 332	241 256
Итого	**73 993 029**	**38 387 284**

31. Политика по управлению рисками

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

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

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

Кредитный риск

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

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

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

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

(в тысячах тенге)

	Примечание	**Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2021 года**	**Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2020 года**
Денежные средства	6	565 260	65 872
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	4 840 767	5 277 843
Общая сумма кредитного риска		**5 406 027**	**5 343 715**

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

"Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов.
Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.
В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых активов и финансовых обязательств Компании на основании договорных недисконтированных платежей:

(в тысячах тенге)

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2021 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	565 260	-	-	-	**565 260**
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	3 213 961	1 626 806	-	**4 840 767**
	565 260	**3 213 961**	**1 626 806**	-	**5 406 027**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Финансовые обязательства	-	1 839 209	2 552 246	-	**4 391 455**
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	4 358 966	1 287 920	-	**5 646 886**
Обязательства по аренде	-	6 206	162 557	257 148	**425 911**
	-	**6 204 381**	**4 002 723**	**257 148**	**10 464 252**
Нетто позиция	**565 260**	**(2 990 420)**	**(2 375 917)**	**(257 148)**	**(5 058 225)**

(в тысячах тенге)

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2020 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	65 872	-	-	-	**65 872**
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	946 143	4 331 700	-	**5 277 843**
	65 872	**946 143**	**4 331 700**	-	**5 343 715**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Финансовые обязательства	-	887 214	2 269 750	-	**3 156 964**
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	388 495	5 521 486	-	**5 909 981**
Обязательства по аренде	-	47 885	115 078	297 605	**460 568**
		1 323 594	**7 906 314**	**297 605**	**9 527 513**
Нетто позиция	**65 872**	**(377 451)**	**(3 574 614)**	**(297 605)**	**(4 183 798)**

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:

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

(в тысячах тенге)

	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого 31 декабря 2021 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	255 533	193 574	116 153	**565 260**
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	4 002 132	835 224	3 411	**4 840 767**
	4 257 665	**1 028 798**	**119 564**	**5 406 027**
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Финансовые обязательства	4 391 455			**4 391 455**
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 971 280	3 522 946	152 660	**5 646 886**
Обязательства по аренде	411 555		14 356	**425 911**
	6 774 290	**3 522 946**	**167 016**	**10 464 252**
Нетто позиция	**(2 516 625)**	**(2 494 148)**	**(47 452)**	**(5 058 225)**

(в тысячах тенге)

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

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

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

(в тысячах тенге)

	На 31 декабря 2021 года		На 31 декабря 2020 года	
Валюта	**Изменение в валютном курсе в %**	**Влияние на доход до налогообложения**	**Изменение в валютном курсе в %**	**Влияние на доход до налогообложения**
Доллар США	+20%	(498 830)	+20%	(684 595)
	-20%	498 830	-20%	684 595
Российский рубль	+20%	(9 135)	+20%	(84 943)
	-20%	9 135	-20%	84 943

Процентный риск

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

Прочий ценовой риск

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

"Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

32. Управление капиталом

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

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

33. Анализ сроков погашения активов и обязательств

Ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения.

Информация о финансовых активах и обязательствах, сгруппированных на основании периода, оставшегося с даты составления финансовой отчетности до даты выплаты по обязательствам раскрыта в Примечании 31.

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
(в тысячах тенге)	**В течение одного года**	**Более одного года**	**Итого**	**В течение одного года**	**Более одного года**	**Итого**
АКТИВЫ						
Денежные средства	565 260	-	**565 260**	65 872	-	**65 872**
Краткосрочная дебиторская задолженность	4 844 406	-	**4 844 406**	5 280 493	-	**5 280 493**
Запасы	7 891 221	-	**7 891 221**	3 725 719	-	**3 725 719**
Текущий налог на прибыль	51 426	-	**51 426**	98 783	-	**98 783**
Текущие налоговые активы	245 390	-	**245 390**	36 202	-	**36 202**
Прочие краткосрочные активы	5 129 913	-	**5 129 913**	3 304 868	-	**3 304 868**
Основные средства и нематериальные активы	-	618 875	**618 875**	-	518 962	**518 962**
Активы в форме права пользования	-	334 646	**334 646**	-	346 103	**346 103**
Итого активы	**18 727 616**	**953 521**	**19 681 137**	**12 511 937**	**865 065**	**13 377 002**

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
(в тысячах тенге)	**В течение одного года**	**Более одного года**	**Итого**	**В течение одного года**	**Более одного года**	**Итого**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Финансовые обязательства	4 391 455	-	**4 391 455**	3 156 964	-	**3 156 964**
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 647 392	-	**5 647 392**	5 920 845	-	**5 920 845**
Обязательства по аренде	130 776	-	**130 776**	96 204	-	**96 204**
Краткосрочные оценочные обязательства	13 332	-	**13 332**	13 008	-	**13 008**
Прочие краткосрочные обязательства	1 538 710	-	**1 538 710**	1 749 089	-	**1 749 089**
Обязательство по аренде	-	231 083	**231 083**	-	278 210	**278 210**
Отложенные налоговые обязательства	-	42 862	**42 862**	-	28 458	**28 458**
Итого обязательства	**11 721 665**	**273 945**	**11 995 610**	**10 936 110**	**306 668**	**11 242 778**
Чистая позиция	**7 005 951**	**679 576**	**7 685 527**	**1 575 827**	**558 397**	**2 134 224**

ТОО "Almir consulting" г.Алматы
Для аудиторских отчетов

34. События после отчетной даты

В период после отчетной даты до утверждения прилагаемой финансовой отчетности Компания в рамках Соглашения о предоставлении кредитной линии с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» получила банковские займы на сумму 3 732 000 тысяч тенге и погасила банковские займы на сумму 2 697 250 тысяч тенге. Произведен возврат финансовой помощи на сумму 344 496 тысяч тенге и получено дополнительно от единственного участника 117 301 тысяча тенге.

В 2022 году заканчивается срок обращения выпущенных, но не размещенных индексированных купонных облигаций без обеспечения. Компания планирует увеличить лимит по выпуску облигаций до 3 000 тысяч штук и увеличить сроки обращения еще на три года.

Обострение геополитической ситуации между Россией и Украиной повлекло существенное падение национальной валюты Казахстана по отношению к иностранной валюте, так как Казахстан является ключевым торговым партнером России. Национальный Банк Казахстана проводит ряд поддерживающих мер, в частности была повышена базовая ставка до 13,5% годовых, проводятся валютные интервенции. Уполномоченный орган продолжает придерживаться верной кредитной политики, которую он проводит в рамках свободно плавающего курса тенге.

В настоящее время также введены санкции против некоторых банков России, в том числе Сбербанка со стороны США, Великобритании и Канады.

Компания внимательно наблюдает за развитием ситуации, однако не имеет возможности оценить какое влияние могут оказать на финансовое положение Компании любые новые меры , принятые и принимаемые Правительством, или какое влияние окажут на экономику Казахстана вышеуказанные события.

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.

35. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена Руководством Компании и утверждена для выпуска 20 апреля 2022 года.

ТОО "Almir consulting" г.Алматы * Для аудиторских отчетов