

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«МеталлИнвестАтырау»**

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

и Отчет независимых аудиторов

Алматы, 2023 г.

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«МеталлИнвестАтырау»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 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 2022 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 2022 года, а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 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.

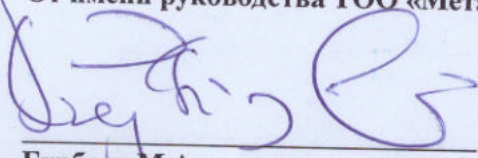
Руководство также несет ответственность за:

- 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 2022 года, была утверждена руководством Компании 20 апреля 2023 года.

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:



Бурбаев М.А.
Директор

20 апреля 2023 года


Заболотская Н.Н.
Главный бухгалтер

20 апреля 2023 года

**«ALMIR CONSULTING»
жауапкершілігі шектеулі
серіктестігі**

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



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

Республика Казахстан, г. Алматы
Ул. Аль-Фараби 19, Бизнес Центр
«Нұрлы-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
Искендірова 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 2022 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 2022 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.

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
ООО «ALMIR CONSULTING»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000464 от 14.11.1998 года.



Трегуба И.Е.

20 апреля 2023 года, г. Алматы

ТОО «МеталлИнвестАтырау»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2022 года

	Примечание	31 декабря 2022 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Денежные средства	6	264 621	565 260
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	6 264 726	4 844 406
Запасы	8	8 395 564	7 891 221
Текущий налог на прибыль		297 086	51 426
Текущие налоговые активы	9	1 227 142	245 390
Прочие краткосрочные активы	10	4 511 376	5 129 913
Основные средства	11	603 632	618 875
Активы в форме права пользования	12	229 582	334 646
Итого активы		21 793 729	19 681 137
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Финансовые обязательства	13	662 352	4 391 455
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	9 422 653	5 647 392
Обязательства по аренде	15	256 422	361 859
Краткосрочные оценочные обязательства	16	20 753	13 332
Прочие краткосрочные обязательства	17	1 127 870	1 538 710
Отложенные налоговые обязательства	18	5 253	42 862
Итого обязательства		11 495 303	11 995 610
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		1 248 498	1 248 498
Нераспределенная прибыль		9 049 928	6 437 029
Итого капитал		10 298 426	7 685 527
Итого обязательства и капитал		21 793 729	19 681 137

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:

Бурбаев М.А.
Директор

20 апреля 2023 года

Заболотская Н.Н.
Главный бухгалтер

20 апреля 2023 года

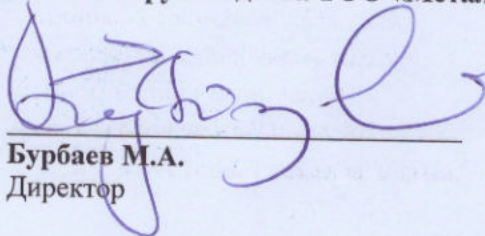
Примечания на страницах с 11 по 38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

ТОО «МеталлИнвестАтырау»

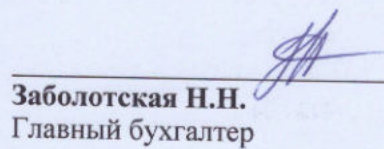
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Наименование показателей	Примечание	(в тысячах тенге)	
		2022 год	2021 год
Доходы от реализации продукции, товаров и оказания услуг	19	77 541 483	73 993 029
Себестоимость реализованной продукции, товаров и оказанных услуг	20	(72 039 527)	(65 004 080)
Валовая прибыль		5 501 956	8 988 949
Прочие доходы	21	4 053 490	998 157
Расходы по реализации	22	(1 744 360)	(1 259 489)
Административные расходы	23	(322 769)	(349 258)
Прочие расходы	24	(3 960 993)	(1 023 250)
Итого операционная прибыль		3 527 324	7 355 109
Финансовые доходы	25	52 382	10 615
Финансовые расходы	26	(312 734)	(386 338)
Прибыль до налогообложения		3 266 972	6 979 386
Расходы по подоходному налогу	27	(654 073)	(1 407 083)
Чистая прибыль за период		2 612 899	5 572 303
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за период		2 612 899	5 572 303

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:


Бурбаев М.А.
Директор

20 апреля 2023 года


Заболотская Н.Н.
Главный бухгалтер

20 апреля 2023 года

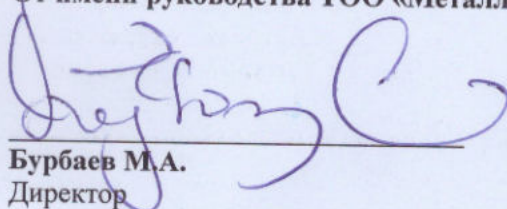
Примечания на страницах с 11 по 38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

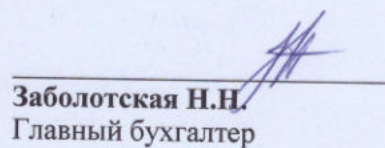
ТОО «МеталлИнвестАтырау»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	(в тысячах тенге) Итого капитал
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
Совокупный доход за год	-	2 612 899	2 612 899
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1 248 498	9 049 928	10 298 426

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:


Бурбаев М.А.
Директор


Заболотская Н.Н.
Главный бухгалтер

20 апреля 2023 года

20 апреля 2023 года

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

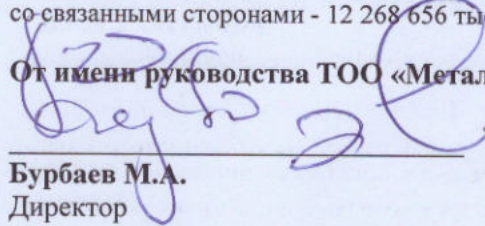
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (прямой метод)

(в тысячах тенге)

	2022 год	2021 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	77 641 090	70 077 132
реализация продукции, товаров, услуг	76 468 692	68 510 014
авансы полученные	1 115 801	1 538 710
полученные вознаграждения по депозиту	44 525	7 278
прочие поступления	12 072	21 130
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(73 806 506)	(70 539 748)
платежи поставщикам за товары и услуги	(61 867 623)	(58 396 027)
авансы выданные	(4 442 813)	(5 126 195)
выплаты по заработной плате	(491 436)	(334 057)
выплаты по вознаграждениям по займам	(283 167)	(315 890)
корпоративный подоходный налог	(929 580)	(1 346 000)
другие платежи в бюджет	(5 671 126)	(4 778 875)
прочие выплаты	(120 761)	(242 704)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	3 834 584	(462 616)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	5 112	22 200
реализация основных средств	5 112	22 200
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(145 800)	(253 025)
приобретение основных средств	(145 800)	(253 025)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(140 688)	(230 825)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, в том числе:	4 451 050	23 339 516
получение займов	4 451 050	23 339 516
2. Выбытие денежных средств, в том числе:	(8 171 194)	(22 130 689)
выплата дивидендов	-	(21 000)
погашение займов	(8 171 194)	(22 109 689)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(3 720 144)	1 208 827
Итого увеличение + /- уменьшение денежных средств	(26 248)	515 386
<i>Влияние обменных курсов валют к тенге</i>	<i>(274 391)</i>	<i>(15 998)</i>
Денежные средства на начало периода	565 260	65 872
Денежные средства на конец периода	264 621	565 260

* В течение 2022 года произведены неденежные операции-взаимозачеты дебиторской и кредиторской задолженности по одним и тем же контрагентам на общую сумму 5 769 513 тысяч тенге, в том числе со связанными сторонами - 4 740 541 тысяч тенге (в 2021 году на общую сумму 12 380 605 тысяч тенге, в том числе со связанными сторонами - 12 268 656 тысяч тенге).

От имени руководства ТОО «МеталлИнвестАтырау»:


Бурбаев М.А.
Директор


Заболотская Н.Н.
Главный бухгалтер

20 апреля 2023 года

20 апреля 2023 года

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

1. Общая часть

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

Юридический и фактический адрес: 060000, Республика Казахстан, г. Атырау, ул. Куттыгай батыра, 12. Основными видами деятельности Компании являются: торговля металлическими изделиями и изготовление металлоизделий.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов составляет 200 и 192 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 2022 года полностью сформирован.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года единственным участником Компании является физическое лицо-нерезидент Республики Казахстан Ишкулов Игорь Ильясovich.

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 Миргали Аманжолович.

Главный бухгалтер – Заболотская Надежда Николаевна.

Заявление о соответствии

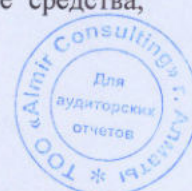
Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (далее – КМСФО).

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

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

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

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



Функциональная валюта

Суммы, включенные в данную финансовую отчетность, выражены в валюте, которая наилучшим образом отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, относящихся к этой организации («функциональная валюта»). Функциональной валютой финансовой отчетности является казахстанский тенге. Все значения округлены до целых тысяч, если не указано иное.

3. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Следующие поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;**
- **Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;**
- **Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;**
- **Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;**
- **Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;**
- **Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.**

Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Таким образом, данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Таким образом, данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Руководство считает, что Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 37, МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IFRS) 41 – не применимы к Компании.

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

Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Компании. Компания планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции».

4. Обзор существенных аспектов учетной политики

Финансовые активы

Финансовые активы Компании включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы Компании при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемую Компанией для управления этими активами, целью которой удерживание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

За исключением торговой дебиторской задолженности, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива, или Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, создается за счет прибылей и убытков и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Компания использует упрощенный подход при оценке ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности. При применении упрощенного подхода используется матрица оценочных резервов, при разработке которой Компания использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозных оценок. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату данные обновляются.

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе и средства на банковских счетах.

Запасы

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

Себестоимость запасов включает все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя: стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по реализации.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

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.

Износ основных средств, напрямую не относящихся к производству продукции и ее первичной переработке, учитывается в составе прибыли или убытка на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы. Износ начисляется с месяца, следующего после приобретения или ввода в эксплуатацию. На землю амортизация не начисляется.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

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

В последующем основные средства учитываются по первоначальной стоимости с учетом накопленных убытков от обесценения.

Балансовая стоимость актива незамедлительно списывается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия, либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и

балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли или убытка при прекращении признания актива.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости актива. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость актива и сравнивает с его балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу или стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группой активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в составе прибыли (убытка).

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, и займы. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания финансовые обязательства Компании оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в расходы по финансированию в составе прибыли или убытка.

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по

аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Налогообложение

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

Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Активы и обязательства по текущему подходному 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 отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей

финансовой отчетности на отчетную дату. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

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

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

Помимо 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 которые получено возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст продукцию или товар покупателю, признается обязательство по договору в момент

осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Компанией выполняются обязанности по договору.

Компания получает от покупателей, в основном, краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей продукции или товаров и их оплатой покупателем является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Доходы от финансирования

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, и по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты и поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента.

В составе доходов от финансирования отражаются и суммы вознаграждения, полученные от банковских вкладов.

Дивиденды

Дивиденды участнику Компании отражаются в качестве обязательства в финансовой отчетности Компании в том периоде, в котором они были утверждены к выплате единственным участником Компании.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ею, имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние на нее при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства — это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Компании есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства — это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Компании, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

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

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

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

События после отчетной даты

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

Обменный курс

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

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Тенге/евро	492,86	487,79
Тенге/1 доллар США	462,65	431,67
Тенге/1 российский рубль	6,43	5,77

5. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

Обесценение финансовых активов

Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки с использованием матрицы оценочных резервов.

Компания считает, что фиксированные ставки резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности, которая установлены с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом общих экономических условий, создают объективную основу для создания резерва под ожидаемые кредитные убытки.

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

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого отчетного периода, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

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

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

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

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

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

Налоги

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного подоходного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые 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 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	8 015	11 359
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	66 332	237 498
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	176 277	309 727
Денежные средства на карт-счетах	13 997	6 676
Итого	264 621	565 260

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

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

		Рейтинг		(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Непросроченные и не обесцененные</i>					
АО «Народный Банк Казахстана»	Baa2/Стабильный, (Moody's Ratings)	Baa2/Стабильный, (Moody's Ratings)		120 722	497 401
ОАО «Сбербанк России», г. Москва	Кредитный рейтинг приостановлен	Ba1/ Позитивный. (Moody's Ratings)		-	929
АО «Kaspi Bank»	Ba1/ Стабильный. (Moody's Ratings)	Ba1/ Стабильный. (Moody's Ratings)		1 204	55 571
АО «БанкЦентрКредит»	B1/ Стабильный. (Moody's Ratings)	B1/ Стабильный. (Moody's Ratings)		120 728	-
ДО АО Банк ВТБ (Казахстан)	Кредитный рейтинг приостановлен	BB+/Стабильный. (S&P Global Ratings)		11 910	-
КБ Москоммерцбанк (АО), г. Москва	Кредитный рейтинг приостановлен	Кредитный рейтинг не присвоен		31	-
АО «Райффайзенбанк», г. Москва	Кредитный рейтинг приостановлен	Кредитный рейтинг не присвоен		2 011	-
Итого:				256 606	553 901

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в тенге (третьи стороны)	2 004 588	3 068 484
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в тенге (связанные стороны) (Примечание 29)	1 667 247	1 023 762
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в валюте	2 668 714	838 635
Краткосрочная задолженность работников	11 911	3 639
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	-	17
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(87 734)	(90 131)
Итого	6 264 726	4 844 406

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год
Сальдо на начало периода	(90 131)	(82 406)
Использовано	2 094	1 533
Восстановлено	50 183	60 093
Начислено	(49 880)	(69 351)
Сальдо на конец периода	(87 734)	(90 131)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материалы	61 643	36 854
Готовая продукция	94 036	108 885
Товары приобретенные	8 239 885	7 745 482
Итого	8 395 564	7 891 221

Запасы Компании выступают предметом залога по договорам банковских займов в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в размере 8 239 885 тысяч тенге и 7 745 482 тысячи тенге соответственно.

9. Текущие налоговые активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	1 219 976	241 822
Прочие налоговые активы	7 166	3 568
Итого	1 227 142	245 390

10. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные авансы, выданные в тенге (третьи стороны)	644 534	1 648 007
Краткосрочные авансы, выданные в валюте	3 798 844	3 478 188
Резервы под обесценение авансов	(8 197)	(7 428)
Прочие краткосрочные активы	76 195	11 146
Итого	4 511 376	5 129 913

Изменение резерва под обесценение авансов представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год
Сальдо на начало периода	(7 428)	(4 678)
Начислено	(769)	(2 750)
Сальдо на конец периода	(8 197)	(7 428)

11. Основные средства

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	8 762	300 406	11 223	727 225	8 011	1 055 627
Поступление	-	77 697	633	48 403	934	127 667
Выбытие	-	-	-	(3 597)	-	(3 597)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	8 762	378 103	11 856	772 031	8 945	1 179 697
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
<i>Накопленный износ</i>						
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(692)	(118 370)	(6 022)	(308 111)	(3 557)	(436 752)
Амортизация за период	(800)	(45 049)	(1 794)	(93 995)	(1 272)	(142 910)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	3 597	-	3 597
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(1 492)	(163 419)	(7 816)	(398 509)	(4 829)	(576 065)
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)
Балансовая стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	7 270	214 684	4 040	373 522	4 116	603 632
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	8 070	182 036	5 201	419 114	4 454	618 875
Сальдо на 01 января 2021 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 2022 года балансовая стоимость основных средств (транспорт и оборудование), находящегося в залоге, составляет 113 601 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года – 147 544 тысячи тенге).

Руководство Компании считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года признаков обесценения основных средств нет.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации, в брутто-оценке составила 112 002 тысячи тенге.

12. Активы в форме права пользования

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

(в тысячах тенге)

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

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

13. Финансовые обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года финансовые обязательства Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
(в тысячах тенге)		
Финансовая помощь от участника	662 352	344 496
Краткосрочные банковские займы	-	4 038 000
Краткосрочное вознаграждение к оплате	-	8 959
Итого	662 352	4 391 455

В течении 2021-2022 годов были получены денежные средства от единственного участника Компании Ишкулова Игоря Ильясовича, по договорам беспроцентной возвратной финансовой помощи, срок погашения не превышает 12 месяцев.

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

На 31 декабря 2022 года и 2021 года 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 товары. (Примечания 6, 8 и 11).

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

	Эффективная процентная ставка, %	Срок кредитной линии	Срок займов	Основной долг	Вознаграждение
(в тысячах тенге)					
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

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	31 декабря 2021 года	2022 год Денежные потоки – получено (начислено)	Денежные потоки – погашено	31 декабря 2022 года
(в тысячах тенге)				
Финансовые обязательства				
Финансовая помощь от участника	344 496	719 050	(401 194)	662 352
Краткосрочные банковские займы	4 038 000	3 732 000	(7 770 000)	-
Итого обязательства по финансовой деятельности	4 382 496	4 451 050	(8 171 194)	662 352

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	31 декабря 2020 года	Денежные потоки – получено (начислено)	Взаимозачет	Денежные потоки – погашено	31 декабря 2021 года
(в тысячах тенге)					
Финансовые обязательства					
Финансовая помощь от участника	-	448 146	-	(103 650)	344 496
Краткосрочные банковские займы	3 151 210	22 891 370	1 459	(22 006 039)	4 038 000
Дивиденды	-	21 000	-	(21 000)	-
Итого обязательства по финансовой деятельности	3 151 210	23 360 516	1 459	(22 130 689)	4 382 496

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Счета к оплате поставщикам в тенге (третьи стороны)	30 666	513 207
Счета к оплате поставщикам в тенге (связанные стороны)	5 246 276	1 458 073
(Примечание 29)		
Счета к оплате поставщикам в валюте	4 142 347	3 675 606
Задолженность по оплате труда	26	86
Задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	1 314	124
Прочая кредиторская задолженность	2 024	296
Итого	9 422 653	5 647 392

15. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная часть обязательств	110 915	257 148
Краткосрочная часть обязательств	188 589	168 763
Дисконт	(43 082)	(64 052)
Итого	256 422	361 859

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

(в тысячах тенге)

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

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

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

(в тысячах тенге)

	2022 год	2021 год
Амортизация активов в форме права пользования		
(Примечание 12)	131 214	130 446
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 26)	38 526	67 243
Итого	169 740	197 689

16. Краткосрочные оценочные обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	20 753	13 332
Итого	20 753	13 332

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

	2022 год (в тысячах тенге)	2021 год (в тысячах тенге)
Сальдо на начало	13 332	13 008
Начислено	7 421	324
Сальдо на конец	20 753	13 332

17. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2022 года (в тысячах тенге)	31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)
Краткосрочные авансы, полученные в тенге (третьи стороны)	647 497	762 272
Краткосрочные авансы, полученные в тенге (связанные стороны)	-	758 241
Краткосрочные авансы, полученные в тенге в валюте	480 373	18 197
Итого	1 127 870	1 538 710

18. Отложенные налоговые обязательства

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

	31 декабря 2021 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2022 года (в тысячах тенге)	Отнесено на счета прибылей и убытков
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	18 026	(479)	17 547	(479)
Обязательства по налогам	25	(14)	11	(14)
Оценочные обязательства	2 667	1 484	4 151	1 484
Обязательства по вознаграждениям по банковским займам	1 792	(1 792)	-	(1 792)
Обязательства по аренде	32 505	18 779	51 284	18 779
Итого активы	55 015	17 978	72 993	17 978
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(30 948)	(1 382)	(32 330)	(1 382)
Активы в форме права пользования	(66 929)	21 013	(45 916)	21 013
Итого обязательства	(97 877)	19 631	(78 246)	19 631
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(42 862)	37 609	(5 253)	37 609

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

	31 декабря 2020 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2021 года (в тысячах тенге)	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)

19. Доход от реализации продукции, товаров и услуг

	2022 год	2021 год
Доходы от реализации товаров приобретенных	74 309 976	71 367 702
Доходы от реализации готовой продукции	3 141 727	2 588 362
Доходы от оказания услуг	89 780	36 965
Итого	77 541 483	73 993 029

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

	2022 год	2021 год
<i>Себестоимость реализованных товаров</i>	<i>69 207 961</i>	<i>63 095 611</i>
Себестоимость товаров приобретенных	69 207 961	63 095 611
<i>Себестоимость реализованной готовой продукции</i>	<i>2 820 058</i>	<i>1 894 893</i>
Материалы	2 717 850	1 836 885
Расходы по оплате труда	79 796	38 703
Налоги по заработной плате	9 016	3 992
Амортизация основных средств	7 553	9 654
Командировочные расходы	437	2 060
Коммунальные расходы	1 857	1 186
Прочие	3 549	2 413
<i>Себестоимость оказанных услуг</i>	<i>11 508</i>	<i>13 576</i>
Горюче-смазочные и прочие материалы	-	2 707
Амортизация основных средств	5 965	7 069
Командировочные расходы	-	720
Транспортные и прочие услуги	5 543	3 080
Итого	72 039 527	65 004 080

21. Прочие доходы

	2022 год	2021 год
Доходы от выбытия активов	4 564	19 821
Доходы по курсовой разнице	3 381 265	736 264
Доходы от оприходования излишков товаров по результатам инвентаризации	136 828	74 380
Доходы от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки	345 432	60 093
Доходы от обмена валюты	50 183	17 258
Штрафные санкции	126 809	84 351
Прочие доходы	8 409	5 990
Итого	4 053 490	998 157

22. Расходы по реализации

	2022 год	2021 год
	(в тысячах тенге)	
Расходы по оплате труда	431 698	302 546
Налоги по заработной плате	48 913	31 241
Транспортные услуги	614 240	336 886
Услуги по погрузке и выгрузке	10 531	9 069
Материалы	167 691	127 585
Командировочные расходы	108 101	109 540
Амортизация основных средств	120 249	107 143
Амортизация активов в форме права пользования	126 625	125 380
Расходы по рекламе	30 028	36 102
Расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств	40 479	32 642
Услуги охраны	21 566	16 253
Услуги инкассации	3 503	-
Страхование	3 382	1 697
Обучение персонала	2 105	2 322
Коммунальные расходы	1 826	2 957
Прочие расходы	13 423	18 126
Итого	1 744 360	1 259 489

23. Административные расходы

	2022 год	2021 год
	(в тысячах тенге)	
Расходы по оплате труда	123 213	93 120
Налоги по заработной плате	22 016	17 305
Услуги банка	58 398	77 155
Командировочные расходы	24 604	18 655
Услуги охраны	3 014	3 491
Материалы	16 524	13 673
Расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств	1 583	3 039
Амортизация основных средств	9 266	9 082
Амортизация активов в форме права пользования	4 589	5 066
Расходы на профессиональные услуги	10 826	21 324
Коммунальные расходы	7 203	6 376
Услуги инкассации	-	6 955
Услуги связи	2 142	2 827
Страхование	1 358	3 397
Транспортные услуги	14 031	12 413
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	1 866	2 315
НДС не принятый к зачету	12 416	31 360
Арбитражный и регистрационный сбор	819	4 240
Обучение персонала	878	4 044
Штрафы, пени, неустойки	386	6 060
Прочие расходы	7 637	7 361
Итого	322 769	349 258

24. Прочие расходы

	2022 год	2021 год
	(в тысячах тенге)	
Расходы по выбытию активов	-	20 150
Расходы по курсовой разнице	3 570 256	806 338
Расходы при обмене валюты	327 334	118 837
Расходы по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки	49 880	69 351
Расходы по созданию резервов по обесценению авансов	769	2 750
Расходы по оценочным обязательствам по неиспользованным отпускам работников	7 420	324
Прочие	5 334	5 500
Итого	3 960 993	1 023 250

25. Финансовые доходы

	2022 год	2021 год
	(в тысячах тенге)	
Доходы по вознаграждениям по вкладам	52 382	10 615
Итого	52 382	10 615

26. Финансовые расходы

	2022 год	2021 год
	(в тысячах тенге)	
Расходы по вознаграждению по банковским займам	274 208	319 095
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	38 526	67 243
Итого	312 734	386 338

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 2022 и 2021 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Компании возникают определенные налоговые разницы.

Расходы по подоходному налогу включают:

	2022 год	2021 год
	(в тысячах тенге)	
Текущий корпоративный подоходный налог	683 825	1 391 395
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	7 857	1 284
Отложенный налог	(37 609)	14 404
Расходы по подоходному налогу	654 073	1 407 083

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:

	2022 год	2021 год
	(в тысячах тенге)	
Прибыль до налогообложения	3 266 972	6 979 386
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	653 394	1 395 877
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	679	11 206
Расходы по подоходному налогу	654 073	1 407 083

28. Условные обязательства

Политические и экономические условия

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

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

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

Судебные иски

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

Налогообложение

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

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

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

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

29. Связанные стороны

Контроль деятельности Компании осуществляется единственным участником.

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

Ниже представлены основные операции со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

	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»	(162 133)	24 303 675	(24 141 542)	-	реализация товаров, готовой продукции
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	1 023 762	2 749 221	(3 330 772)	442 211	реализация товаров, готовой продукции
Прочие компании					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	(596 108)	2 441 716	(620 545)	1 225 036	реализация товаров, готовой продукции
Итого	265 521	29 494 612	(28 092 859)	1 667 247	
Покупка товаров, услуг					
Компании под общим контролем участника					
ТОО «УралМеталлинвест»	(1 248 019)	(5 762 213)	1 763 956	(5 246 276)	приобретение сырья и материалов, товаров
ТОО «УралМеталлинвест»	-	(1 072)	1 072	-	приобретение основных средств
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	-	(5 013 213)	5 013 213	-	приобретение сырья и материалов
Прочие компании					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	(210 054)	(241 408)	451 462	-	приобретение сырья и материалов, товаров
Итого	(1 458 073)	(11 017 906)	7 229 703	(5 246 276)	

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

	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 и готовой продукции
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	756 437	4 320 665	(4 053 340)	1 023 762	реализация товаров, готовой продукции
Прочие компании					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	675	-	(675)	-	услуги погрузки, разгрузки товара
ИП Коньков Алексей Сергеевич	2 916 710	2 381 032	(5 893 850)	(596 108)	реализация товаров, готовой продукции
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, товаров
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	508 560	(6 470 946)	5 962 386	-	приобретение сырья и материалов, товаров
Прочие компании					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	23 928	(2 561 582)	2 327 600	(210 054)	приобретение сырья и материалов, товаров
ИП Бурбаев Ербол Аманжолович	-	63 480	(63 480)	-	аренда базы, оборудования
Итого	(1 481 385)	(15 400 652)	15 423 964	(1 458 073)	

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 2022 год 25 844 тысяч тенге, за 2021 год – 25 732 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.).

2022 год	Реализация товаров приобретенных	Реализация готовой продукции и услуг	ИТОГО
Доход от реализации товаров, продукции, услуг	74 309 976	3 231 507	77 541 483
Финансовые доходы	-	52 382	52 382
Итого сегментный доход	74 309 976	3 283 889	77 593 865
Финансовые расходы	(299 701)	(13 033)	(312 734)
Прибыль до налогообложения	3 130 822	136 150	3 266 972
Расходы по подоходному налогу	(626 815)	(27 258)	(654 073)
Прибыль после налогообложения	2 504 008	108 891	2 612 899
Активы сегмента	20 885 485	908 244	21 793 729
Обязательства сегмента	11 016 241	479 062	11 495 303
Амортизация основных средств	136 954	5 956	142 910
Амортизация активов в форме право пользования	125 746	5 468	131 214

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

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

	(в тысячах тенге)	
	2022 год	2021 год
Реализация внутри страны	63 707 547	69 347 185
Реализация на экспорт	13 833 936	4 645 844
Итого	77 541 483	73 993 029

Основными покупателями и заказчиками, по которым выручка составляет более 10 процентов от совокупной выручки, являются:

По реализации внутри страны

В 2022 году: ТОО «Уралметаллинвест» - 34,06%,

В 2021 году: ТОО «Уралметаллинвест» - 27,79%

По реализации на экспорт

В 2022 году: METALLINVEST VOSTOK OO - 91,76%,

В 2021 году: METALLINVEST VOSTOK OO - 100,00%.

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 прочих ценовой).

Кредитный риск

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

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

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

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

	Примечание	(в тысячах тенге)	
		Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2022 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2021 года
Денежные средства	6	264 621	565 260
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	6 252 815	4 840 767
Общая сумма кредитного риска		6 517 436	5 406 027

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов.

Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

В следующей таблице представлена информация по срокам погашения финансовых активов и финансовых обязательств Компании на основании договорных платежей:

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	(в тысячах тенге)	
					Итого 31 декабря 2022 года	
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:						
Денежные средства	264 621	-	-	-	264 621	
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	4 313 063	1 939 752	-	6 252 815	
	264 621	4 313 063	1 939 752	-	6 517 436	
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:						
Финансовые обязательства	-	-	662 352	-	662 352	
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	351 360	9 067 929	-	9 419 289	
Обязательства по аренде	-	45 418	143 171	110 915	299 504	
	-	396 778	9 873 452	110 915	10 381 145	
Нетто позиция	264 621	3 916 285	(7 933 700)	(110 915)	(3 863 709)	

	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	(в тысячах тенге)	
					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)	

Рыночный риск

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что кредитные ресурсы подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Балансовая стоимость денежных активов и денежных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату представлена следующим образом:

	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого 31 декабря 2022 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	88 344		176 277	264 621
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	3 584 101	2 668 714		6 252 815
	3 672 445	2 668 714	176 277	6 517 436
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Финансовые обязательства	662 352	-	-	662 352
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 276 943	3 939 489	202 857	9 419 289
Обязательства по аренде	299 504	-	-	299 504
	6 238 799	3 939 489	202 857	10 381 145
Нетто позиция	(2 566 354)	(1 270 775)	(26 580)	(3 863 709)

	Тенге	Доллар США	Российский рубль	(в тысячах тенге) 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)

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

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

	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения
Валюта				
Доллар США	+20%	(254 155)	+20%	(498 830)
	-20%	254 155	-20%	498 830
Российский рубль	+20%	(5 316)	+20%	(9 135)
	-20%	5 316	-20%	9 135

Процентный риск

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

Прочий ценовой риск

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

32. Управление капиталом

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

Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 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.

(в тысячах тенге)	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
АКТИВЫ						
Денежные средства	264 621	-	264 621	565 260	-	565 260
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 264 726	-	6 264 726	4 844 406	-	4 844 406
Запасы	8 395 564	-	8 395 564	7 891 221	-	7 891 221
Текущий налог на прибыль	297 086	-	297 086	51 426	-	51 426
Текущие налоговые активы	1 227 142	-	1 227 142	245 390	-	245 390
Прочие краткосрочные активы	4 511 376	-	4 511 376	5 129 913	-	5 129 913
Основные средства	-	603 632	603 632	-	618 875	618 875
Активы в форме права пользования	-	229 582	229 582	-	334 646	334 646
Итого активы	20 960 515	833 214	21 793 729	18 727 616	953 521	19 681 137

(в тысячах тенге)	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Финансовые обязательства	662 352	-	662 352	4 391 455	-	4 391 455
Краткосрочная кредиторская задолженность	9 422 653	-	9 422 653	5 647 392	-	5 647 392
Обязательства по аренде	163 151	93 271	256 422	130 776	231 083	361 859
Краткосрочные оценочные обязательства	20 753	-	20 753	13 332	-	13 332
Прочие краткосрочные обязательства	1 127 870	-	1 127 870	1 538 710	-	1 538 710

Отложенные налоговые обязательства		5 253	5 253	-	42 862	42 862
Итого обязательства	11 396 779	98 524	11 495 303	11 721 665	273 945	11 995 610
Чистая позиция	9 563 736	734 690	10 298 426	7 005 951	679 576	7 685 527

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 8 689 250 тысяч тенге и погасила банковские займы на сумму 2 772 861 тысяч тенге. Произведен возврат финансовой помощи на сумму 117 932 тысяч тенге и получено дополнительно от единственного участника 154 921 тысяча тенге.

Ввиду сохраняющейся нестабильной геополитической обстановки вокруг России и Украины, в условиях роста инфляционного давления на фоне реализации геополитических рисков и роста цен в мире руководство Компании не имеет возможности окончательно оценить, какое влияние, могут оказать вышеуказанные события на результаты деятельности Компании.

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 2022 года, была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 20 апреля 2023 года.