

**Товарищество с ограниченной ответственностью
«МеталлИнвестАтырау»**

Пояснительная записка к Финансовой отчетности
за 12 месяцев 2022 года

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 года составляет 200 человек. Компания имеет Представительство в городе Люберцы Московской области (Российская Федерация), зарегистрированное в декабре 2016 года. Представительство осуществляет защиту и представительство интересов Компании. Представительство не обладает статусом юридического лица и не имеет законченного бухгалтерского баланса.

Участники

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1 248 498 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года единственным участником Компании является физическое лицо-нерезидент Ишкулов Игорь Ильясович.

2. Принципы представления финансовой отчетности Компании

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости. Отчетный период с 01 января по 31 декабря 2022г.

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 по тексту МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО).

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

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

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

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

Функциональная валюта

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

Настоящая промежуточная сокращенная финансовая информация была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Данная промежуточная сокращенная финансовая информация не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Определенные данные и раскрытия, обычно требуемые для включения в примечания к годовой финансовой отчетности, были пропущены или сокращены. Данную промежуточную сокращенную финансовую информацию необходимо рассматривать совместно с

финансовой отчетностью и соответствующими выборочными примечаниями, включенными в финансовую отчетность Компании.

3. Обзор существенных аспектов учетной политики

Ряд новых поправок к МСФО вступили в силу с 01 января 2022 года, однако они не оказывают значительного влияния на промежуточную финансовую отчетность.

Финансовые активы

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе, вклады и средства на банковских счетах. Данные активы Компании являются обремененными от залоговых обязательств.

Запасы

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

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

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

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

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

Основные средства

На момент приобретения основные средства отражаются по цене приобретения с учетом расходов, необходимых для доведения актива до рабочего состояния и доставки к месту назначения. Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив, в зависимости от ситуации, лишь когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, перейдут к Компании и стоимость этого актива может быть рассчитана достоверно. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в составе прибыли или убытка в течение того финансового периода, в котором они были понесены.

Когда отдельный предмет основных средств состоит из основных компонентов с различными сроками полезной службы, они учитываются как отдельные статьи основных средств.

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

После первоначального признания нематериальный актив учитывается по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают компьютерное программное обеспечение. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезной службы нематериальных активов определен Компаниям в пределах от 3 до 5 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Обесценение нефинансовых активов

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

Финансовые обязательства

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

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

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего

обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменения учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибылях или убытках.

Зачет финансовых активов и обязательств

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

Аренда

Операционная аренда

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

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

4. Налогообложение

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

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

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.

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

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

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

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

Пенсионные и прочие обязательства

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат по зарплате. Компания производит отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в пенсионный фонд. Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Признание выручки и других доходов

Компания признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Компания

признает выручку в момент передачи продукции или товаров покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как Компания ожидает, оно имеет право в обмен на продукцию и товары. Компания применяет единую модель, состоящую из пяти этапов ко всем договорам с клиентами.

Пять этапов включают следующее:

- идентификация договора с покупателем;
- идентификация подлежащих исполнению договорных обязательств;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между подлежащими исполнению обязательствами;
- признание выручки в момент или по мере исполнения договорного обязательства.

Выручка от реализации продукции и товаров

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

Предоставление услуг

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

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договорам. Обязательства по договорам – это обязанность передать покупателю продукцию или товары, за которые получено возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст продукцию или товар покупателю, признается обязательство по договору в момент осуществления платежа. Обязательства по договорам признаются в качестве выручки, когда Компаниям выполняются обязанности по договору. Компания получает от покупателей, в основном, краткосрочные авансовые платежи, и промежуток времени между передачей продукции или товаров и их оплатой покупателем является относительно коротким. Таким образом, договоры с покупателями не содержат значительного компонента финансирования.

Доходы от финансирования

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

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

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

Дивиденды

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

Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей, имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений.

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

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

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

Сегментная отчетность

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

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

его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или

абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или

его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов. В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Компании.

События после отчетной даты

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

Обменный курс

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте.

Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

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

| (тенге) | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Тенге/1 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 дебиторской задолженности. При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки с использованием матрицы оценочных резервов.

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

Оценка запасов

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Запасы Компании включают, в основном, товары – изделия из металла (листы, трубы, арматура и

др.), которые приобретены с целью дальнейшей перепродажи, а также готовую продукцию, изготовленную из металлоизделий. Вышеуказанные товарно-материальные ценности практически не подвержены порче или устареванию. По оценкам руководства снижения цен на аналогичные металлоизделия в отчетном периоде не наблюдалось.

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

Обесценение основных средств

Компания проводит мониторинг своих основных средств на предмет наличия внутренних и внешних признаков обесценения. Руководство проверило, появились ли какие-либо признаки обесценения в отношении бизнеса Компании по производству металлоизделий. После соответствующей оценки, руководство пришло к выводу, что в отношении данных активов не возникло никаких признаков обесценения в течение и после периода, закончившегося 30 сентября 2022 года.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

Оценка влияния отложенного подоходного налога

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

6. Денежные средства

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

(в тысячах тенге)

| | 31.12.22 | 31.12.2021 |
|---|----------------|----------------|
| Денежные средства в кассе | 8 015 | 11 359 |
| Денежные средства в пути | - | - |
| 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 депозитных счетах | - | - |
| Денежные средства на карт-счетах | 13 997 | 6 676 |
| Итого | 264 621 | 565 260 |

Денежные средства Компании выступают предметом залога.

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

| | 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» | Вaa2/Стабильный, (Moody's Ratings) | Вaa2/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 |

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

(в тысячах тенге)

| | 31.12.22 | 31.12.21 |
|---|------------------|------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 6 340 549 | 4 930 881 |
| Краткосрочная задолженность работников | 11 911 | 3 639 |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | - | 17 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (87 734) | (90131) |
| Итого | 6 264 726 | 4 844 406 |

8. Запасы

(в тысячах тенге)

| | 31.12.22 | 31.12.21 |
|----------------------|------------------|------------------|
| Материалы | 61 643 | 36 854 |
| Готовая продукция | 94 036 | 108 885 |
| Товары приобретенные | 8 239 885 | 7 745 482 |
| Прочие запасы | - | - |
| 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 г., 31 декабря 2021 года в размере 8 395 564 и 7 891 221 тысяч тенге соответственно.

9. Текущие подоходный налог

(в тысячах тенге)

| | 31.12.22 | 31.12.21 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| КПН | 297 086 | 51 426 |
| Итого | 297 086 | 51 426 |

10. Прочие краткосрочные активы

(в тысячах тенге)

| | 31.12.22 | 31.12.21 |
|--|-----------------|-----------------|
| Краткосрочные авансы выданные в тенге | 624 278 | 1 648 007 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Краткосрочные авансы выданные в валюте | 3 798 844 | 3 478 188 |
| Резервы под обесценение авансов выданных | (8 196) | (7 428) |
| Прочие краткосрочные активы | 1 323 591 | 256 536 |
| Итого | 5 738 517 | 5 375 303 |

11. Основные средства и нематериальные активы

(в тысячах тенге)

| | Здания и сооружения | Машины и оборудование | Компьютеры | Транспортные средства | Прочие основные средства | Итого |
|--|------------------------|--------------------------|------------|--------------------------|--------------------------------|-----------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| Сальдо на 31 декабря 2021 г. | 8 762 | 300 406 | 11 223 | 727 225 | 8 011 | 1 055 627 |
| Поступление | - | 77 697 | 633 | 48 403 | 934 | 127 667 |
| Выбытие | - | - | - | (3 597) | - | (3 597) |
| Сальдо на 31 декабря 2022 г. | 8 762 | 378 103 | 11 856 | 772 031 | 8 945 | 1 179 697 |
| Накопленный износ | | | | | | |
| Сальдо на 31 декабря 2021 г. | (692) | (118 370) | (6 022) | (308 111) | (3 557) | (436 752) |
| Амортизация за период | (800) | (45 049) | (1 794) | (93 995) | (1 272) | (142 910) |
| Амортизация по выбывшим основным средствам | - | - | - | 3 597 | - | 3 597 |
| Сальдо на 31 декабря 2022 г. | (1 492) | (163 419) | (7 816) | (398 509) | (4 829) | (576 065) |
| Балансовая стоимость | | | | | | |
| Сальдо на 31 декабря 2022 г. | 7 270 | 214 684 | 4 040 | 373 522 | 4 116 | 603 632 |

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.

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 |

13. Финансовые обязательства

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

| | 31.12.2022 года | 31.12.2021 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 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 балансовая стоимость займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

(в тысячах тенге)

| | 31.12.2022 года | 31.12.2021 года |
|---|------------------|------------------|
| Счета к оплате поставщикам в тенге (третьи стороны) | 30 666 | 513 207 |
| Счета к оплате поставщикам в тенге (связанные стороны) (Примечание 29) | 5 246 276 | 1 458 073 |
| 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. Краткосрочная задолженность по аренде

Обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)

| | 31.12.2022 года | 31.12.2021 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 |

16. Краткосрочные оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

(в тысячах тенге)

| | 2022 год | 2021 год |
|------------------|----------|----------|
| Сальдо на начало | 13 332 | 13 008 |
| Начислено | 7 421 | 324 |
| Сальдо на конец | 20 753 | 13 332 |

17. Прочие краткосрочные обязательства

(в тысячах тенге)

| | 31.12.22 | 31.12.21 |
|--|------------------|------------------|
| 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 (в тысячах тенге)

| | 31.12.22 | 31.12.21 |
|------------------------------------|----------|----------|
| Отложенные налоговые обязательства | 5 253 | 42 862 |

Нераспределенная прибыль (в тысячах тенге)

| | 31.12.22 | 31.12.21 |
|--------------|------------------|------------------|
| Итого | 9 049 928 | 6 437 029 |

Капитал

По состоянию на 30 сентября 2022 года размер уставного капитала Компании составляет 1 248 498 тысяч тенге.

- задолженность участника ТОО "МеталлИнвестАтырау" Ишкулова И.И. перед ТОО "МеталлИнвестАтырау" по вкладам участника в уставный капитал отсутствует.

Каких-либо других событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения данного финансового отчета не было.

19. Доход от реализации продукции, товаров и услуг (в тысячах тенге)

На 31.12.22 На 31.12.2021

| | | |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Доходы от реализации товаров, услуг | 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.

20. Себестоимость реализованной продукции, товаров и услуг (в тысячах тенге)

На 31.12.22 На 31.12.2021

| | | |
|---|------------|------------|
| Себестоимость реализации товаров, продукции и услуг | 72 039 527 | 65 004 080 |
|---|------------|------------|

21. Прочие доходы (в тысячах тенге)

На 31.12.22 На 31.12.2021

| | | |
|---------------|-----------|---------|
| Прочие доходы | 4 053 490 | 998 157 |
|---------------|-----------|---------|

22. Расходы по реализации**(в тысячах тенге)****На 31.12.22****На 31.12.2021**

| | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| Расходы по реализации | 1 744 360 | 1 259 489 |
|-----------------------|-----------|-----------|

23. Административные расходы**(в тысячах тенге)****На 31.12.22****На 31.12.2021**

| | | |
|--------------------------|---------|---------|
| Административные расходы | 322 769 | 349 258 |
|--------------------------|---------|---------|

24. Прочие расходы**(в тысячах тенге)****На 31.12.22****На 31.12.2021**

| | | |
|----------------|-----------|-----------|
| Прочие расходы | 3 960 993 | 1 023 250 |
|----------------|-----------|-----------|

25. Доходы от финансирования**(в тысячах тенге)****На 31.12.22****На 31.12.2021**

| | | |
|--------------------------------------|--------|--------|
| Доходы по вознаграждениям по вкладам | 52 382 | 10 615 |
|--------------------------------------|--------|--------|

26. Расходы по финансированию**(в тысячах тенге)****На 31.12.22****На 31.12.2021**

| | | |
|--|---------|---------|
| Расходы по вознаграждению по банковским займам | 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 2022г. 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

На 31.12.22**На 31.12.2021**

| | | |
|-------------------------------|---------|-----------|
| Расходы по подоходному налогу | 654 073 | 1 407 083 |
|-------------------------------|---------|-----------|

3 266 972

6 979 386

Прибыль до налогообложения

| | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| Прибыль после налогообложения | 2 612 899 | 5 572 303 |
|-------------------------------|-----------|-----------|

5 572 303

28. Связанные стороны

Контроль деятельности Компании осуществляется единственным участником.

Операции со связанными сторонами совершаются 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.

29. Утверждение финансовой отчетности

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 12 месяцев 2022 года была одобрена руководством Компании и утверждена 20 апреля 2023 года.

30. 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.

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 год, закончившийся 31 декабря 2022 года, не происходило изменений в объектах, политике и процессах управления капиталом.

Директор

ТОО «МеталлИнвестАтырау»



Бурбаев М.А.