

Товарищество с ограниченной ответственностью «МеталлИнвестАтырау»

Пояснительная записка к Финансовой отчетности
за 9 месяцев 2021года

1. Общая часть

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

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

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

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 30 сентября 2021 составляет 190 человек.

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

Компания в июне 2019 года выпустила индексированные купонные облигации без обеспечения, ISIN:KZ2P00006034, в количестве 1 500 тысяч штук с номинальной стоимостью одной облигации 1 000 тенге. Срок обращения 3 года, ставка вознаграждения 7,12 % годовых, выплата вознаграждения производится два раза в год с даты начала обращения. 09 августа 2019 года облигации включены в торговые списки Фондовой биржи Республики Казахстан. На момент выпуска финансовой отчетности торги по облигациям не открыты, следовательно, облигации не размещены.

Участники

Уставный капитал Компании составляет 1 248 498 тысяч тенге, и по состоянию на 30 сентября 2021 года полностью сформирован.

По состоянию на 30 сентября 2021 года единственным участником Компании является физическое лицо-нерезидент Республики Казахстан Ишкулов Игорь Ильясович.

2. Принципы представления финансовой отчетности Компании

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

Отчетный год охватывает период с 01 января по 30 сентября.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

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

Заявление о соответствии

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

Принцип непрерывности деятельности и использование метода начисления

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

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности.

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

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

Функциональная валюта

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

3. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Следующие стандарты и поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2020 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3: Объединения бизнеса

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39: Реформа базовой процентной ставки.

Поправки предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8: Определение существенности

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

Решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества

В ноябре 2019 года, Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) опубликовал решение по отменяемой или возобновляемой аренде и связанным с этим неотделимым усовершенствованиям арендованного имущества. Заключение по данному решению представлены следующим образом:

Срок аренды

Комитет по интерпретации МСФО (IFRIC) отметил, что при определении срока действия договора аренды организация должна учитывать:

- более широкий экономический смысл договора, а не только влияние прекращения платежей по аренде. Например, если одна из сторон имеет экономический стимул не прекращать аренду, так как, она будет оштрафована за расторжение, более чем незначительным штрафом, договор считается обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут; и
- имеет ли каждая из сторон право расторгнуть договор аренды в одностороннем порядке (без разрешения другой стороны), с выплатой не более чем незначительного штрафа. Аренда не обеспечена защитой только тогда, когда обе стороны имеют такое право. Следовательно, если только одна из сторон имеет право расторгнуть договор аренды без разрешения от другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа, договор является обеспеченным защитой после истечения срока, когда договор может быть расторгнут этой стороной.

Данное решение Комитета по интерпретации МСФО (IFRIC) должно применяться ретроспективно и вступает в силу немедленно с даты его публикации в ноябре 2019 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании.

Концептуальные основы представления финансовых отчетов, выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

4. Обзор существенных аспектов учетной политики

Финансовые активы

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Денежные средства

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

Запасы

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

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

<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 неучитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Компании по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих на дату составления финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

Пенсионные и прочие обязательства

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат по зарплате. Компания 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 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 отчетную дату, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	(тенге)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге/евро	496,42	516,13
Тенге/1 доллар США	425,67	420,71
Тенге/1 российский рубль	5,85	5,65

5. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок

Подготовка финансовой отчетности Компаниитребует 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.

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 2020 года.

Полезный срок службы основных средств и нематериальных активов

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

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

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

У Компании имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Компания применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и

влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение 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.

	30 сентября 2021 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	12 751	3 849
Денежные средства в пути	27 760	---
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	281 658	16 116
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	8 667	2 229
Денежные средства на депозитных счетах	---	40 000
Денежные средства на карт-счетах	12 963	3 678
Итого	343 799	65 872

Денежные средства на депозитных счетах представляют собой овернайт-вклады, размещенные Компанией на сберегательных счетах в АО «Народный Банк Казахстана». Вклады размещены в тенге со ставкой вознаграждения 7%.

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

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

	Рейтинг		(в тысячах тенге)	
			30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Непросроченные и не обесцененные</i>				
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+/негативный	BB+/позитивный	245 851	49 885
ДБ АО «Сбербанк России»	BBB-/ стабильный	BBB-/стабильный	6 437	2 229
АО «KaspiBank»	BB-/ стабильный	-	78 760	9 909
Итого:			331 048	62 023

7. Краткосрочная дебиторская задолженность

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (третьи стороны)	3 766 732	1 685 827
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (связанные стороны) <i>(Примечание 29)</i>	1 059 017	3 673 822
Краткосрочная задолженность работников	3 271	2 650
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	600	600
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(82 406)	(82 406)
Итого	4 747 214	5 280 493

Изменениерезерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	30.09.2021 года	2020 года
Сальдо на начало периода	(82 406)	(30 071)
Использовано	-	13 055
Восстановлено	-	8 545
Начислено	-	(73 935)
Сальдо на конец периода	(82 406)	(82 406)

8. Запасы

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Материалы	68 949	29 139
Готовая продукция	93 367	59 188
Товары приобретенные	7 844 805	3 637 392
Итого	8 007 121	3 725 719

Запасы Компании выступают предметом залога по договорам банковских займов в АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по состоянию на 30 сентября 2021 и 2020 годов в размере 8 007 121 тысяч тенге и 3 725 719 тысячи тенге соответственно.

9. Текущие налоговые активы

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	19 871	34 883
Прочие налоговые активы	5 300	1 319
Итого	25 171	36 202

10. Прочие краткосрочные активы

	30 сентября 2021 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы, выданные в тенге (третьи стороны)	847 310	780 412
Краткосрочные авансы, выданные в тенге (связанные стороны) (Примечание 29)	0	532 488
Краткосрочные авансы, выданные в валюте	1 843 189	1 987 359
Резервы под обесценение авансов выданных	(4 678)	(4 678)
Прочие краткосрочные активы	9 600	9 287
Итого	2 695 421	3 304 868

Изменениерезерва под обесценение авансов выданных представлено следующим образом:

	30.09.2021 года	(в тысячах тенге) 2020 года
Сальдо на начало периода	-	-
Начислено	(4 678)	(4 678)
Сальдо на конец периода	(4 678)	(4 678)

11. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>								
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	-	1 262	244 352	9 077	574 899	6 631	-	836 221
Поступление	-	7 500	58 678	1 866	132 443	250	-	200 737
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-
Перевод из незавершенного строительства	-	-	-	-	(32 493)	-	-	(32 493)
Сальдо на 30 сентября 2021 г.	-	8 762	303 030	10 943	674 849	6 881	-	1 004 465
<i>Накопленный износ</i>								
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	-	267	68 621	4 322	241 583	2 466	-	317 259
Амортизация за период	-	226	41 284	1 328	52 200	751	-	95 789
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	(12 322)	-	-	(12 322)
Сальдо на 30 сентября 2021 г.	-	493	109 905	5 650	281 461	3 217	-	400 726
<i>Балансовая стоимость</i>								
Сальдо на 30 сентября 2021 г.	-	8 269	193 125	5 293	393 388	3 664	-	603 739

Транспортные средства и оборудование Компании имеют обременение в виде залога в качестве гарантии по полученным займам в АО «Народный сберегательный банк Казахстана». По состоянию на 30 сентября 2021 года балансовая стоимость основных средств, находящегося в залоге, составляет 150 157 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года – 94 260 тысяч тенге).

12. Активы в форме права пользования

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

	(в тысячах тенге)		
	Земля	Здания и сооружения	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	47 435	298 668	346 103
Поступление	-	-	-
Амортизация	(11 757)	(65 644)	(77401)
Остаточная стоимость на 30 июня 2021 года	35 678	233 024	268 702

13. Финансовые обязательства

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

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные банковские займы	243 897	3 151 210
Краткосрочное вознаграждение к оплате	5 754	5 754
Итого	249 651	3 156 964

Балансовая стоимость банковских займов и краткосрочных вознаграждений к оплате на 30 сентября 2021 года выражены в тенге. На 30 сентября 2021 и 2020 годов балансовая стоимость займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обеспечением по банковским займам является имущество в виде транспортных средств, оборудования, денежных средств на текущих счетах Компании и товаров приобретенных (Примечания 6, 8 и 11).

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

	(в тысячах тенге)				
	Эффективная процентная ставка, %	Срок кредитной линии	Срок займов	Основной долг	Вознагражде- ние
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	8,4 - 11,7	20.04.2017 - 01.07.2025	6-8 месяцев	243 897	5 754
Итого				243 897	5 754

Краткосрочные банковские займы, получены в рамках заключенного с АО «Народный сберегательный банк Казахстана» Соглашения о предоставлении кредитной линии, с целью пополнения оборотных средств, рефинансирования ссудной задолженности АО «Казкоммерцбанк». Согласно данному соглашению и дополнениям к нему созаемщиками являются: ТОО «УраллМеталлинвест», ТОО «Актюбинский трубный завод», ИП Чурикова Татьяна Павловна, ИП Коньков А.С..

В отчетном периоде на основании Дополнительного соглашения №43 от 24 ноября 2020 года к Соглашению о предоставлении кредитной линии эффективная процентная ставка была изменена и установлена в размере от 8,4-11,7%, фиксированная процентная ставка по займам составила 8,0 – 11,0%. Также на основании дополнительного соглашения №43 от 24 ноября 2020 года был продлен общий срок кредитной линии до 01 июля 2025 года.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	(в тысячах тенге)				
Финансовые обязательства	31 декабря 2020 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки – погашено	Взаимозачеты	30 сентября 2021года
Краткосрочные банковские займы	3 151 210	18 477 689	(15 570 376)	(-)	243 897
Итого обязательства по финансовой деятельности	3 151 210	18 477 689	(15 570 376)	(-)	243 897

14. Краткосрочная кредиторская задолженность

	30 сентября 2021 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2020 года
Счета к оплате поставщикам в тенге (третьи стороны)	357 507	33 263
Счета к оплате поставщикам в тенге (связанные стороны) (Примечание 29)	28 331	2 013 873
Счета к оплате поставщикам в валюте	3 547 504	3 862 845
Задолженность по оплате труда	37 387	-
Задолженность по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	319 001	10 378
Прочая кредиторская задолженность	4 646	486
Итого	4 294 376	5 920 845

15. Обязательства по аренде

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

	30 сентября 2021 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть обязательств	207 521	278 210
Краткосрочная часть обязательств	142 077	96 204
Итого	349 598	374 414

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

	(в тысячах тенге)
На 1 января	374 414
Поступление	-
Амортизация дисконта по обязательствам	39 609
Выплаты /Взаимозачеты за период	(64 868)
На 30 сентября	349 155

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

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

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

	(в тысячах тенге) За 9 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2021 года
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 12)	77 401
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 26)	39 609
Расходы по операционной аренде	16 453
Итого	133 463

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

	(в тысячах тенге) За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 12)	103 200
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 26)	52 834
Расходы по операционной аренде	7 986
Итого	164 020

16. Краткосрочные оценочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	13 008	13 008
Итого	13 008	13 008

Движение оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников было следующим:

	(в тысячах тенге)	
	30.09.2021 год	2020 год
Сальдо на начало	13 008	7 559
Начислено	-	5 449
Сальдо на конец	13 008	13 008

17. Прочие краткосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные авансы, полученные в тенге (третьи стороны)	1 968 827	1 697 087
Краткосрочные авансы, полученные в тенге (связанные стороны)	1 059 017	1 453
Краткосрочные авансы, полученные в тенге в валюте	150 870	50 549
Итого	3 178 714	1 749 089

18. Отложенные налоговые обязательства

	(в тысячах тенге)			
	31 декабря 2020 года	Влияние изменения временных разниц	30 сентября 2021 года	Отнесено на счета прибылей и убытков
Отложенные налоговые активы				
Дебиторская задолженность	16 481	-	16 481	-
Обязательства по налогам	31	-	31	-
Оценочные обязательства	2 603	-	2 603	-
Обязательства по вознаграждениям по банковским займам	1 151	-	1 151	-
Обязательства по аренде	47 423	-	47 423	-
Итого активы	67 689	-	67 689	-
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(26 926)	-	(26 926)	-
Активы в форме права пользования	(69 221)	-	(69 221)	-
Итого обязательства	(96 147)	-	(96 147)	-
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(28 458)	-	(28 458)	-

19. Доход от реализации продукции, товаров и услуг

	(в тысячах тенге)	
	30.09.2021 год	2020 год
Доходы от реализации товаров приобретенных	51 304 463	36 781 400
Доходы от реализации готовой продукции	1 965 262	1 604 269
Доходы от оказания услуг	104 791	1 615
Итого	53 374 516	38 387 284

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

20. Себестоимость реализованной продукции, товаров и услуг

	(в тысячах тенге)	
	30.09.2021 год	2020 год
<i>Себестоимость реализованных товаров</i>	43 647 750	34 481 165
<i>Себестоимость реализованной готовой продукции</i>	1 330 090	1 358 972
<i>Себестоимость оказанных услуг</i>	20664	66 654
Итого	44 998 504	35 906 791

21. Прочие доходы

	(в тысячах тенге)	
	30.09.2021 год	2020 год
Итого	755 089	1 652 836

22. Расходы по реализации

	(в тысячах тенге)	
	30.09.2021 год	2020 год
Итого	730 249	833 391

23. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	30.09.2021 год	2020 год
Итого	227 964	275 485

24. Прочие расходы

	(в тысячах тенге)	
	30.09.2021 год	2020 год
Итого	711 756	1 972 291

25. Финансовые доходы

	(в тысячах тенге)	
	30.09.2021 год	2020 год
Итого	651	2 521

26. Финансовые расходы

	(в тысячах тенге)	
	30.09.2021 год	2020 год
Расходы по вознаграждению по банковским займам	258 254	458 579
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	39 609	52 834
Итого	297 863	511 413

27. Расходы по подоходному налогу

Компания составляет расчеты по подоходному налогу на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2021 и 2020 годы установлена в размере 20%. В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Компании возникают определенные налоговые разницы.

Расходы по подоходному налогу включают:

	(в тысячах тенге)	
	30.09.2021	2020 год
	год	
Текущий корпоративный подоходный налог	161 842	122 255
Корпоративный подоходный налог за нерезидента	-	40
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	-	378
Отложенный налог	-	2 535
Расходы по подоходному налогу	161 842	125 208

28. Условные обязательства

Политические и экономические условия

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

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

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

Судебные иски

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

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения 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 30 сентября 2021 года:

(в тысячах тенге)

	Сальдо на начало отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Поставлено /предоставлено товаров и услуг	Оплата/ взаимозачет	Сальдо на конец отчетного периода - Дебиторская задолженность (Кредиторская задолженность)	Описание
Продажа товаров, услуг					
Компании под общим контролем участника					
ТОО «УралМеталлинвест»	(1 453 498)	22 354 408	(20 181 661)	719249	реализация товаров
ТОО «УралМеталлинвест»	-	23 229	(23 229)	0	аренда автотранспорта
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	756 437	2 822 746	(3 239 415)	339 768	реализация товаров
Прочие компании					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	675	-	(675)	-	аренда открытой площадки с краном
ИП Коньков Алексей Сергеевич	2 916 710	2 213 402	(7 366 251)	(2 236 139)	реализация товаров
Итого	2 220 324	27 413 785	(30 811 231)	(1 177 122)	
Покупка товаров, услуг					
Компании под общим контролем участника					
ТОО «УралМеталлинвест»	(2 013 873)	(4 933 632)	6 947 505	-	приобретение сырья и материалов
ТОО «УралМеталлинвест»	-	(9 724)	9 724	-	ремонт основных средств
ТОО «Актюбинский Трубный завод»	508 560	(937 678)	429 118	-	приобретение сырья и материалов
Прочие компании					
ИП Коньков Алексей Сергеевич	23 928	(2 427 759)	2 375 500	(28 331)	приобретение сырья и материалов
Итого	(1 481 385)	(8 308 793)	9 761 847	(28 331)	

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 9 месяцев 2021 год 15 875 тысяч тенге, за 2020 год – 19 566 тысяч тенге.

30. Операционные сегменты

В целях управления руководство Компании проводит разделение на операционные сегменты, исходя из характера деятельности Компании:

- реализация приобретенного у третьих лиц металла и металлоизделий,
- прочая реализация, включающая в себя производство и реализацию продукции из металла, и оказание сопутствующих услуг (резка металла, доставка и т.д.).

30.09. 2021 год	Реализация товаров приобретенных	Прочая реализация	(в тысячах тенге)	ИТОГО
Доход от реализации товаров, продукции, услуг	51 304 463	2 070 053		53 374 516
Финансовые доходы	-	651		651
Итого сегментный доход	51 304 463	2 070 704		53 375 167
Финансовые расходы	(258 254)	(39 609)		(297 863)
Прибыль до налогообложения	6 877 363	286 557		7 163 920
Расходы по подоходному налогу	(155 368)	(6 474)		(161 842)
Прибыль после налогообложения	6 721 995	280 083		7 002 078
Активы сегмента	17 946 988	717 880		17 229 108
Обязательства сегмента	7 789 253	324 552		8 113 805
Амортизация основных средств	81 386	3 391		95 789
Амортизация активов в форме права пользования	74 305	3 096		77 401

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

	30.09.2021 год	2020 год	(в тысячах тенге)
Реализация внутри страны	51 228 176	38 146 028	
Реализация на экспорт	2 146 340	241 256	
Итого	53 374 516	38 387 284	

31. Политика по управлению рисками

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

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

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

Кредитный риск

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

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Компания не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 Компания создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности (Примечание 7). Средний срок товарного кредита, предоставляемого клиентам, составляет 30

дней. До начала сотрудничества с новым клиентом Компания использует собственную систему для оценки кредитоспособности клиента и установления кредитных лимитов.

Компания размещает деньги в казахстанских банках (Примечания б). 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, 30 сентября 2021 года	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2020 года	
Денежные средства	6	343 799	65 872
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	7	4 743 943	5 277 843
Общая сумма кредитного риска		5 087 742	5 343 715

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

Риск ликвидности

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

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

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

	(в тысячах тенге)				
	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого 30 сентября 2021 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	343 799	-	-	-	735 524
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2 400 365	2 215 554	128 024	4 743 943
	343 799	2 400 365	2 215 554	128 024	5 087 742
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:					
Финансовые обязательства	-	90 556	159 095	-	249 651
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	417 072	3 516 270	-	3 933 342
Обязательства по аренде	-	27 247	44 062	324 881	396 190
		534 875	3 719 427	324 881	4 579 183
Нетто позиция	343 799	1 865 490	(1 503 873)	(196 857)	508 559

	(в тысячах тенге)				
	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого 31 декабря 2020 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:					
Денежные средства	65 872	-	-	-	65 872
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	946 143	4 331 700	-	5 277 843
	65 872	946 143	4 331 700	-	5 343 715

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

Финансовые обязательства	-	887 214	2 269 750	-	3 156 964
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	388 495	5 521 486	-	5 909 981
Обязательства по аренде	-	47 885	115 078	297 605	460 568
		1 323 594	7 906 314	297 605	9 527 513
Нетто позиция	65 872	(377 451)	(3 574 614)	(297 605)	(4 183 798)

Рыночный риск**Валютный риск**

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

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

	(в тысячах тенге)			
	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого 30 сентября 2021 года
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:				
Денежные средства	335 132	-	8 667	343 799
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	3 967 789	772 696	3 458	4 743 943
	4 302 921	772 696	12 125	5 087 742
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Финансовые обязательства	249 651	-	-	249 651
Краткосрочная кредиторская задолженность	385 839	3 474 924	72 579	3 933 342
Обязательства по аренде	377 635	-	18 555	396 190
	1 013 125	3 474 924	91 134	4 579 183
Нетто позиция	3 289 796	(2 702 228)	(79 009)	508 559

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

32. События после окончания отчетного периода

9 апреля 2021 г. Единственным участником компании было принято решение об утверждении отчета независимых аудиторов за финансовый год, закончившийся 31 декабря 2020 года., а также о распределении чистого дохода по результатам 2020 года.

33. Утверждение финансовой отчетности

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

Директор ТОО «МеталлИнвестАтырау»



A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive representation of the name "E.A. Burbaev".

Бурбаев Е.А.