



Товарищество с ограниченной ответственностью
ТОО «Степногорск Темір Жолы»

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ
(заключение)**
к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2022 года
(в соответствии с приказом Министра финансов РК от 28 июня 2017 года № 404)

г. Астана
2023 г.

Содержание

- Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2022 года
- Отчет независимого аудитора
 - Годовая отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2022 г. по форме приказа № 404 МФ РК от 28.06.2017 г.:
 - Бухгалтерский баланс (форма №1)
 - Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)
 - Отчет о движении денежных средств (прямой метод) (форма № 3)
 - Отчет об изменениях в капитале (форма № 4)
 - Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2022 года.

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащегося в представленном отчете аудиторской организации, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства Товарищества в отношении отдельной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» (далее, «Товарищество»). Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на эту же дату, в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности (МСФО).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к отдельной финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности с учетом допущения, что Товарищество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководитель

Н.В. Федоришин

Главный бухгалтер

Н.В. Калюжная





АСТАНА-АУДИТ

«14» февраля 2023 г.
№ 02

010000, г. Астана, ул. Карталинская, д. 18/1, кв. 215
Моб.: +7 701 381 13 34, +7 700 381 13 34
БИН: 960340000178, ИИК: KZ446017111000001133
БИК: HBSKZZKX
АО «Народный Банк Казахстана» г. Астана

Участнику и руководству
Товарищества с ограниченной ответственностью
«Степногорск Темір Жолы»

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит неконсолидированной годовой финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» (далее - «Товарищество») включающая в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (прямой метод) и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснительной записки, состоящей из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во все существенных аспектах финансовое положение Товарищества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Товариществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за годовую финансовую отчетность

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

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

Руководство несет ответственность за надзор за процессом подготовки годовой финансовой отчетности Товарищества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риск существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски;

получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Товарищества;

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
отчетный период за 12 месяцев 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 1-Б (баланс)

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс"

Наименование организации **ТОО Степногорск Темір Жолы**
по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2 475	2 739
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011		
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	57 722	40 509
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	368	522
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	948	3 787
Запасы	020	47 841	51 937
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	5 709	7 335
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	115 063	106 829
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	65 244	76 772
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	5 698	835
Отложенные налоговые активы	126	8 758	5 368
Прочие долгосрочные активы	127	190	190
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	79 890	83 165
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		194 953	189 994
Обязательства и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	274 244	223 023
Краткосрочные оценочные обязательства	215	35 907	30 624



Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	40 387	35 408
Краткосрочная задолженность по аренде	218	1 010	1 339
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219		
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	20 295	2 220
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	371 843	292 614
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310		
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	0	0
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	19 000	19 000
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	-195 890	-121 620
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	-176 890	-102 620
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	-176 890	-102 620
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		194 953	189 994



Руководитель

Федоришин Н.В.

(фамилия, имя, отчество(при его наличии))

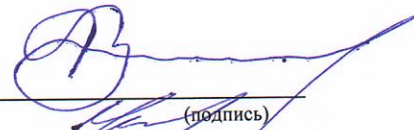
Главный бухгалтер

Калюжная Н.В.

(фамилия, имя, отчество(при его наличии))

Место печати (при наличии)





(подпись)

(подпись)

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
отчетный период за 12 месяцев 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 2-ОПУ

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации **ТОО Степногорск Темір Жолы**
по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строк и	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	010	1 344 815	1 096 681
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	011	1 297 889	1 064 650
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 - строка 011)	012	46 926	32 031
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	137 304	122 580
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	- 90 378	- 90 549
Финансовые доходы	021	118	159
Финансовые расходы	022	34	230
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	12 894	2 111
Прочие расходы	025	260	637
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	- 77 660	- 89 146
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	- 3 390	- 2 373
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	- 74 270	- 86 773
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	- 74 270	- 86 773
собственников материнской организации		- 74 270	- 86 773
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
Хеджирование денежных потоков	413		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли(убытка)	417		
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		

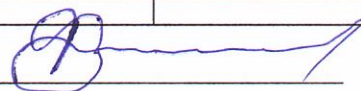


Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль)(сумма строк с 410 по 418)	420		
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль)(сумма строк с 431 по 435)	440		
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	-	74 270 - 86 773
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Руководитель

Федоршин Н.В.



Главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество(при его наличии))

Калужная Н.В.

(фамилия, имя, отчество(при его наличии))

 (подпись)

(подпись)

Место печати (при наличии)



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)

отчетный период за 12 месяцев 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz

Индекс формы административных данных: № 3-ДДС-П

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора

административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование организации **ТОО Степногорск Темір Жолы**
по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	1 361 357	1 121 150
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	979 040	1 102 336
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	380 846	17 694
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	1 471	1 120
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 349 483	1 115 826
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	375 309	320 828
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	97 949	51 750
выплаты по оплате труда	023	551 176	461 170
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	163 270	140 558
прочие выплаты	027	161 779	141 520
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	11 874	5 324
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	-	-
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044		
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047		
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050		
полученные вознаграждения	051		
прочие поступления	052		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	12 104	9 298
в том числе:			
приобретение основных средств	061	4 754	8 302



приобретение нематериальных активов	062		5 800	
приобретение других долгосрочных активов	063		-	
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064			
приобретение долговых инструментов других организаций	065			
приобретение контроля над дочерними организациями	066			
размещение денежных вкладов	067			
выплата вознаграждения	068			
приобретение прочих финансовых активов	069			
предоставление займов	070			
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071			
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072			
прочие выплаты	073		1 550	996
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	-	12 104	- 9 298
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090		-	-
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091			
получение займов	092			
получение вознаграждения	093			
прочие поступления	094			
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100		-	-
в том числе:				
погашение займов	101			
выплата вознаграждения	102			
выплата дивидендов	103		-	
выплаты собственникам по акциям организации	104			
прочие выбытия	105			
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110		-	-
4. Влияние обменных курсов валют в тенге	120	-	34	- 230
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130			
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	-	264	- 4 204
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150		2 739	6 943
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160		2 475	2 739



Руководитель

Федоришин Н.В.

(фамилия, имя, отчество(при его наличии))

Главный бухгалтер

Калюжная Н.В.

(фамилия, имя, отчество(при его наличии))

Место печати (при наличии)



(Handwritten signature)

(Handwritten signature) (подпись)

(подпись)

Приложение 5
к приказу
Министра финансов
Республики Казахстан
от 02 марта 2022 года № 241
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года №404
Форма

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
отчетный период за 12 месяцев 2022 г.

Представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения
Форма административных данных размещена на интернет-ресурсе: www.minfin.gov.kz
Индекс формы административных данных: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Круг лиц, представляющих информацию: организации публичного интереса по результатам финансового года

Срок представления формы административных данных: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет об изменениях в капитале"

Наименование организации ТОО Стенногорск Темір Жолы
по состоянию на 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Код строки	Наименование компонентов	Капитал, относимый на собственников						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долговые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
010	Сальдо на 1 января предыдущего года	19 000	-	-	-	34 847	-	15 847
011	Изменение в учетной политике	-	-	-	-	-	-	-
100	Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	19 000	-	-	-	34 847	-	15 847
200	Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	-	-	-	-	86 773	-	86 773
210	Прибыль (убыток) за год	-	-	-	-	86 773	-	86 773
220	Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	-	-	-	-	-	-	-
221	переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-
222	переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-
223	переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-



Пояснительная записка за год, закончившийся 31 декабря 2022

года

**Пояснительная записка
к финансовой отчетности
Товарищество с ограниченной ответственностью
«Степногорск Темір Жолы»
за 2022 год**

Содержание	№ страницы
Оглавление	2
Отчет о прибылях и убытках	3-4
Бухгалтерский баланс	5-6
Отчет о движении денежных средств	7-8
Отчет об изменениях в капитале	9-10
Пояснительная записка (примечания к финансовой отчетности)	11-38

Пояснительная записка за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Примечание	2022	2021	
	тыс. тенге	тыс. тенге	
Доходы	6	1344815	1096681
Себестоимость реализации	7	1297889	1064650
Валовый доход		46926	32031
Административные расходы	11	137304	122580
Расходы по реализации	10	0	0
Доход (убыток) от операционной деятельности		-90378	-90549
Финансовые доходы	12	118	159
Финансовые расходы	13	34	230
Доход (убыток) от курсовой разницы		0	0
Доля в прибыли ассоциированных предприятий			
Убыток от неэффективной части инструментов хеджирования			
Обесценение гудвилла			
Доход от выбытия дочерних предприятий			
Прочие доходы	8	12894	2111
Прочие расходы	9	260	637
Доход / (убыток) до налогообложения		-77660	-89146
Расход по подоходному налогу	14	3390	2373
Доход / (убыток) за год от продолжающейся деятельности			
Прекращенные операции			
Доход / (убыток) за год от прекращенных операций			
Доход / (убыток) за год		-74270	-86773
Относящийся к:			
Акционерам материнской компании			
Доле меньшинства			
Прибыль на акцию			
Базовая (цены на акцию)			
Разводненная (цены на акцию)			



Пояснительная записка за год, закончившийся 31 декабря 2022
года

	2022 год	2021 год
Прочий совокупный доход:		
(Информация Нетто, за минусом отложенных налогов)		
Актуарные прибыли (убытки) по плану с установленными выплатами		
Курсовая разница от перевода зарубежной деятельности		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		
Хеджирование денежных потоков		
Прибыли (убытки) от переоценки имущества, машин и оборудования		
Прибыли (убытки) от переоценки финансовых активов, удерживаемых для продажи		
Реклассификация из состава прочего совокупного дохода в прочие прибыли (убытки)		
Доля совокупного дохода ассоциированных компаний		
Налог на прибыль, относящийся к компонентам совокупного дохода		
Прочий совокупный доход, после налога на прибыль	<u>0</u>	<u>0</u>
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД	<u>-74270</u>	<u>-86773</u>
Итого совокупный доход, относящийся к:		
Владельцам компании		
Неконтролирующим интересам	<u>0</u>	<u>0</u>



Пояснительная записка за год, закончившийся 31 декабря 2022
года

Примечание	2022	2021	
	тыс. тенге	тыс. тенге	
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	15	65244	76772
Затраты на подготовку к эксплуатации	16		
Нематериальные активы	17	5698	835
Права на разработку полезных ископаемых	18		
Затраты на разведку и оценку	19		
Инвестиции в ассоциированные предприятия	20		
Инвестиции	21		
Прочие долгосрочные активы	27	190	190
Долгосрочная дебиторская задолженность	22		
Отложенные налоговые активы	23	8758	5368
Итого долгосрочных активов		79890	83165
Краткосрочные активы			
Запасы	24	47841	51937
Торговая и прочая дебиторская задолженность	25	33963	19794
Дебиторская задолженность по аренде		368	522
Дебиторская задолженность прочих связанных сторон		23759	20000
Прочие финансовые активы			
Предоплата по подоходному налогу		948	3787
НДС к возмещению		869	683
Прочие текущие активы		4840	7367
Срочные депозиты в банках	26		
Денежные средства и их эквиваленты	27	2475	2739
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи			
Итого краткосрочных активов		115063	106829
Всего активов		194953	189994



	Примечание	2022	2021
		тыс. тенге	тыс. тенге
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	28	19000	19000
Дополнительный оплаченный капитал			
Резервный капитал			
Курсовые разницы			
Нераспределенная прибыль	28	-195890	-121620
Итого капитала акционеров			
Доля меньшинства			
Итого капитала		-176890	-102620
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Займы	29		
Обязательства по финансовой аренде			
Отложенные налоговые обязательства	23		
Резервы-обязательства	30		
Отсроченные гранты			
Итого долгосрочных обязательств			
Краткосрочные обязательства			
Займы	29		
Торговая кредиторская задолженность	32	164711	144231
Кредиторская задолженность компаний Группы «Самрук-Казына»		0	0
Кредиторская задолженность прочих связанных сторон		110543	82351
Текущая часть обязательств по финансовой аренде		0	0
Текущая часть обязательств по выплатам работникам		40387	35408
Производные финансовые инструменты			
Обязательства по подоходному налогу		0	0
Начисленные обязательства	33	35907	30624
Прочие текущие обязательства		20295	
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи			
Итого текущих обязательств		371843	292614
Итого обязательств		371843	292614
Всего капитала и обязательств		194953	189994



	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
ВСЕГО ПОСТУПЛЕНИЯ	1361357	1121150
Денежные средства, полученные от клиентов	979040	1102336
Авансы полученные	380846	17694
Прочие поступления	1471	1120
ВСЕГО ВЫБИТИЯ	1349483	1115826
Денежные выплаты поставщикам	375309	320828
Авансы выплаченные	97949	51750
Выплаты по оплате труда	551176	461170
Платежи в бюджет	162324	136772
Прочие выплаты	161779	141520
Денежные средства от операций		
Подоходный налог уплаченный	946	3786
Вознаграждение выплаченное		
Потоки денежных средств от операций	11874	5324
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от выбытия основных средств		0
Поступления от выбытия дочерних и ассоциированных предприятий за вычетом имевшихся у них денежных средств		
Поступления от продажи доли меньшинства		
Поступления от погашения банковских депозитов		
Вознаграждения полученные		
Погашение займов от связанных сторон		
Поступления от грантов		
Приобретение финансовых активов		
ВСЕГО ВЫБИТИЯ	12104	9298
Приобретение основных средств	4754	8302
Кредиты связанным сторонам		
Приобретение дочерних и ассоциированных предприятий за вычетом имевшихся у них денежных средств		
Приобретение нематериальных активов	5800	
Приобретение разведочных и оценочных активов		
Затраты на подготовку к эксплуатации		
Авансы выданные		996
Займы, предоставленные работникам и прочим компаниям		
Прочие выплаты	1550	
Использование денежных средств в инвестиционной деятельности	-12104	-9298



ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступление денежных средств, в т.ч.:

Эмиссия акций и других финансовых инструментов

Получение займов

Получение вознаграждения

0 0

Прочие поступления

Выбытие денежных средств, в т.ч.:

Выплата вознаграждения

00 00

Выплата дивидендов

Выплаты собственникам по акциям организации

Прочие выбытия

Потоки денежных средств от финансовой деятельности

0 0

Влияние обменных курсов

-34 -230

Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов

-264 -4204

Денежные средства и их эквиваленты на начало года

2739 6943

Денежные средства и их эквиваленты на конец года

2475 2739



Пояснительная записка за год, закончившийся 31 декабря 2022года

тыс. тенге	Капитал, принадлежащий материнской Компании							Итого
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по пересчету иностранной валюты	Резерв по переоценке ОС	Резерв по переоценке инвестиций	Резерв валютный	Прочий резервный капитал	
Сальдо на 1 января 2021 года	19000							-15847
Прибыль/(убыток) по инвестициям, имеющихся в наличии для продажи								
Прибыль/(убыток) по эффективной части инструмента хеджирования								
Курсовые разницы, возникающие по переводу операций в ин.валюте								
Переоценка ОС								
Связанный подоходный налог								
Итого признанные доходы и расходы								
Перенос (за вычетом любых связанных налогов):								
Перенос прибыли/убытка по хеджированию денежных потоков на прибыль/убыток отч. периода								
Перенос на прибыль или убытки резерва по переоценке при продаже и обесценении инвестиций, имеющихся в наличии для продажи								
Амортизация резерва по переоценке ОС								
Прочее								
Доход (убыток) за год								-86773
Итого признанные доходы и расходы								-86773
Взносы в уставный капитал								
Выпуск акций для инвестиций, полученных от Правительства								
Обратный выкуп собственных акций								
Опцион на покупку акций								
Изменение доли участия в ДО								
Приобретение ДО								
Сделки с акционером, действующим в качестве акционера								
Выплата дивидендов								
Сальдо на 31 декабря 2021г.	19000							-121620



1 Общие положения. Организационная структура и деятельность

Товарищество с ограниченной ответственностью, частная форма собственности, Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», зарегистрировано в форме ТОО. Предприятие действует на основании Устава, утвержденного решением Общего собрания участников от 12 декабря 2005г.

Участниками Товарищества до 25.12.2014г. являлись Товарищество с ограниченной ответственностью "Степногорский горно-химический комбинат" в лице генерального директора г-на Кирасирова М.О. и г-н Темиргалиев А.З.

По состоянию на 31 декабря 2022 года участниками Товарищества является Товарищество с ограниченной ответственностью "Степногорский горно-химический комбинат" в лице и.о. генерального директора г-на Калмаганбетова Е.З.

Доля участия в уставном капитале Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» составляет: 100%- Товарищество с ограниченной ответственностью "Степногорский горно-химический комбинат".

Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» зарегистрировано на основании Свидетельства о государственной регистрации юридического лица за № 159-1902-16-ТОО (ИУ) 22 февраля 2006 года в Управлении юстиции г.Степногорска (Серия В, № 0448060), перерегистрация проведена 16.01.2015г. в Управлении юстиции г. Степногорска, Департамента юстиции Акмолинской области.

Местонахождение предприятия: - Акмолинская область, г.Степногорск, 4-й микрорайон, здание 2. Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», осуществляет финансовую и хозяйственную деятельность на основе Устава товарищества.

- Орган управления – Общее собрание участников
- Исполнительный орган товарищества – Правление
- Контролирующий орган - Ревизор

Предметом деятельности предприятия согласно учредительным документам является:- организация перевозки грузов и пассажиров;

- ремонт железнодорожного подвижного состава сторонним организациям

- государственные лицензии на:

1. Право перевозки опасных грузов
2. Право перевозки пассажиров и грузов
3. Право деятельности по ремонту и изготовлению железнодорожного подвижного состава, специальных контейнеров, применяемых для перевозки опасных грузов.
4. Право на занятие видами работ (услуг) в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности.
5. Право на транспортировку радиоактивных веществ в пределах территории РК.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», подвержена экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в Казахстане. Данные риски включают последствия политики правительства и Головной Компании, экономические условия, изменения в налоговой и правовой сферах, существенные колебания курсов валют.

Представляемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и отражает оценку руководства влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы». Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.



2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных Стандартов Финансовой Отчетности («МСФО») за год заканчивающийся 31.12.2022г.

(б) База для оценки стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, торговых инструментов и инструментов, имеющих для продажи, которые отражаются по справедливой стоимости.

Финансовая отчетность не учитывает результаты пересчета на гиперинфляционные процессы, поскольку Казахстан для целей МСФО с 31 декабря 1998 г. не рассматривается с позиции гиперинфляции.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих допущения:

- Примечание 15 – Основные средства
- Примечание 29 – Кредиты и займы
- Примечание 33 – Оценочные обязательства

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке данной финансовой отчетности, описаны в Примечаниях данного раздела. Эти положения учетной политики применялись последовательно.



3 Основные положения учетной политики

(а) Принципы консолидации

В связи с отсутствием дочерних и совместно-контролируемых организаций, консолидации финансовой отчетности в Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», нет.

(б) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в тенге по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по обменному курсу, действующему на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период. Для перевода монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США, по состоянию на 31 декабря 2022 года, использовался обменный курс, установленный Казахстанской фондовой биржей, который составлял 462,65 тенге за 1 доллар США, курс рубля — 6,43 тенге за 1 рубль.

в) Финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, с учетом любых непосредственно относящихся к сделке затрат. После первоначального признания непроизводные финансовые инструменты признаются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки, за вычетом любых убытков от обесценения. Финансовый инструмент признается в том случае, если Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», становится стороной в договорных отношениях, определяющих условия соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы прекращают признаваться в том случае, если теряют силу предусмотренные договором права Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», на потоки денежных средств, связанных с данными активами, либо если Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», передает финансовый актив третьей стороне не оставив за собой контроля над этим активом или практически всех рисков и выгод, присущих данному активу. Сделки покупки или продажи финансовых активов по контрактам на стандартных условиях признаются в учете на дату заключения сделки, т.е. на дату принятия Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», обязательства по покупке или продаже актива. Финансовые обязательства перестают признаваться в учете и финансовой отчетности в том случае, если предусмотренные договором обязательства Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», исполняются, аннулируются или прекращаются с истечением срока.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и на расчетном счете. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, и используемые в рамках политики Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», по управлению денежными средствами включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета движении денежных средств.

(г) Акционерный капитал

Поскольку компания является товариществом с ограниченной ответственностью, то акционерного капитала не имеет.



(д) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 22 февраля 2006 года, т.е. дату регистрации Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату («условно-первоначальная стоимость»).

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

(i) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Последующие затраты в капитальные вложения допускаются в случаях если происходит: увеличение производственных мощностей (модернизация, реконструкция, техническое перевооружение) и увеличение нормативного срока службы. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств начисляется по линейному методу на протяжении ожидаемого срока полезного использования объекта основных средств.

Земля	
Здания и сооружения	4-83
Машины и оборудование	1-32
Транспортные средства	1-20
Прочие	3-18

(е) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Амортизационные отчисления по прочим нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию линейным способом на протяжении соответствующих сроков их



полезного использования. Ниже представлены ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах:

Программное обеспечение	1- 4лет
Лицензии	5 лет

(ж) Затраты на разведку и оценку

Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не является недропользователем.

(з) Арендованные активы

Учет Аренды основных средств ведется в соответствии с МСФО 17. Согласно МСФО 17 **аренда** - это договор по передаче арендодателем арендатору в обмен на арендную плату права использования актива в течение согласованного срока. В МСФО 17 аренда классифицирована на финансовую и операционную: **Финансовая аренда** - предусматривает передачу практически всех рисков и вознаграждений, связанных с использованием актива от арендодателя арендатору. Со временем право собственности на арендуемый актив может передаваться или не передаваться арендатору. **Операционная аренда** - это аренда, не являющаяся финансовой арендой.

	Арендатор	Арендодатель
Операционная аренда	Арендные платежи учитываются и признаются в отчете о прибылях и убытках в качестве расходов в течение срока аренды по мере их возникновения.	>Активы, переданные в аренду, остаются на балансе арендодателя, в течение периода аренды по ним начисляется амортизация. Первоначальные прямые затраты, связанные с заключением договора аренды, признаются сразу как расходы периода или распределяются на несколько периодов. Доход арендодателя признается равномерно в течение срока аренды.

(и) Запасы

Учет запасов Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», ведется в соответствии с МСФО 2. Сырье и покупные товары учитываются по стоимости покупки. Вновь приобретенные или произведенные запасы приходятся по фактической стоимости. При учете всех видов запасов используется система непрерывного учета, подразумевающая подробное отражение операций по движению запасов на балансовых счетах по их учету. Оценка всех видов запасов, отражаемых в данной финансовой отчетности, производится по методу Средневзвешенной стоимости, при котором средневзвешенная стоимость товарно-материальных ценностей рассчитывается путем определения средней стоимости аналогичных единиц, имеющих на начало отчетного периода и приобретенных или произведенных в течение данного периода.



(к) Обесценение

(i) Финансовые активы

Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе текущей справедливой стоимости этого актива. Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

Все убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Любая сумма накопленного убытка от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, ранее отражавшаяся в составе собственного капитала, переносится в состав прибыли или убытка за период.

(ii) Восстановление сумм, списанных ранее на убытки от обесценения

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются в составе прибыли или убытка за период. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, признаются непосредственно в составе собственного капитала.

(iii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорске Темір Жолы», отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Единицей, генерирующей потоки денежных средств, является наименьшая идентифицируемая группа активов, в рамках которой генерируется приток денежных средств, по большей части не зависящий от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности



использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(л) Вознаграждения работникам

Краткосрочные обязательства по вознаграждениям работникам оцениваются на недисконтированной основе и относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором были фактически понесены.

(м) Резервы - обязательства

Резерв-обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва-обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

(н) Доход

(i) Реализация товаров

Величина дохода от реализации товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, и прекращено участие в управлении проданными товарами.

(ii) Услуги

Доход по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка по мере предоставления соответствующих услуг.

Предоставление услуг подразумевает выполнение Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», согласованного в контракте задания в течение определенного периода времени.

Доходы и затраты признаются в Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», одновременно, в одном и том же отчетном периоде. Доход по предоставленным услугам признается только тогда, когда существует вероятность, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы». Цены (тарифы) на услуги подъездных путей согласно Закона РК «О естественных



монополиях» от 09 июля 1998г. № 272-1, являются регулируемыми и утверждаются Уполномоченным органом. С 2021г. действуют предельные уровни тарифов, утвержденные сроком на 5 лет.

При определении стадии завершения сделки по услугам используется метод анализа, при котором Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» в каждом отдельном случае самостоятельно определяет степень завершения выполняемых работ, услуг.

Когда результат сделки невозможно оценить с большой степенью достоверности и существует вероятность того, что произведенные затраты не будут возмещены, доход Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», не признается.

(o) Прочие расходы и доходы

(п) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются доходы в виде вознаграждения по инвестированным средствам и положительные курсовые и суммовые разницы. Доход в виде вознаграждения признается в момент его возникновения с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

В состав финансовых расходов включаются расходы по выплате вознаграждения по займам, отрицательные курсовые и суммовые разницы и признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

(р) Расход по подоходному налогу

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расход по подоходному налогу отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала, в этом случае он также признается в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы. Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Величина отложенного налога определяется исходя из ожидаемого метода реализации балансовой стоимости активов и обязательств, при использовании налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на дату составления бухгалтерского баланса. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой может быть реализован актив. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.



(в) 4 Сегментная отчетность

Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не имеет сегментной отчетности.

5 Выбытие дочерних предприятий и долей меньшинства

Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не имеет дочерних организаций.

6 Доходы

Наименование по видам	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
Доходы от реализации урановой продукции		
Доходы от реализации энергии и воды		
Доходы от реализации продуктов бериллия		
Доходы от реализации продуктов тантала		
Доходы от реализации транспортных услуг	1342648	1094750
Доходы от реализаии услуг по аренде	2167	1931
Доходы от услуг по транспортировке		
Доходы от реализации товаров, приобретенных	0	0
Доходы от НИОКР		
Прочие доходы		
ИТОГО:	1344815	1096681

Государственные субсидии по основной деятельности

(указать, по какой деятельности)

(указать, по какой деятельности)

Итого



7 Себестоимость реализации

Статьи затрат	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
Материалы и запасы	108551	119159
Топливо, ГСМ, энергия	284377	213834
Заработная плата работникам	592123	490801
Социальный налог и соцотчисления	64233	48644
ОППВ	6589	5125
Амортизация	15066	12276
Услуги сторонних организаций	109339	75187
Техническое обслуживание и ремонт	19159	5228
Коммунальные услуги	54338	55672
Расходы на аренду	25185	24326
Транспортные расходы	1240	748
Налоги	2374	2140
Командировочные расходы	5863	3643
Расходы на обучение, повышение квалификации	592	1126
Услуги связи	1103	669
Расходы на страхование	2947	2425
Прочее	4529	3647
ИТОГО:	1297608	1064650

8 Прочие доходы

	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
От выбытия основных средств		1
Доход от восстановления убытков от обесценения Дт задолженности		
От выбытия нематериальных активов		
От выбытия незавершенного строительства		
Прибыль от аренды		
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли		
Возмещение затрат	477	
Доход от списания сомнительных обязательств	37	
Прочие доходы		1577
Доход от восстановления убытков от обесценения ТМЦ	751	
Доход от выбытия ТМЗ	11532	534
Доход по штрафам, пени, неустойке		
Доход от безвозмездно полученного имущества и излишков	97	
Доход от изменения в учетной оценке		



Статьи затрат	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
ИТОГО:	12894	2111

9 Прочие расходы

	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
Расходы от выбытия основных средств	36	153
Прибыль/ (убыток) от выбытия нематериальных активов		
Прибыль/ (убыток) от выбытия других долгосрочных активов (указать каких)		
Расходы от аренды		
Убытки от обесценения активов		
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли		
Изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Реализованные прибыли/убытки по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, признанные в отчете о прибылях и убытках		
Расходы по созданию резерва по списанию ТМЦ		254
Выбытие ТМЦ (недостача)		227
Благотворительная и спонсорская помощь		
Расходы на создание прочих резервов		
Другие расходы	224	3
Списание дебиторской задолженности		
Расходы по остановке производства		
ИТОГО:	260	637

10 Расходы по реализации

Расходов на реализацию продукции и услуг Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» за 2022 год не имело.



11 Административные расходы

	2022	2021
	тыс.тенге	тыс.тенге
Расходы по выплате заработной платы работникам	100316	86020
Социальный налог и соцотчисления, ОППВ	10582	8587
Налоги	978	397
Сырье и материалы	6430	6402
Амортизация	2089	2217
Расходы на аренду	2622	2597
Бонусы работникам		
Ремонт и техническое обслуживание	658	665
Благотворительная и спонсорская деятельность	276	357
Командировочные расходы	1071	1504
Расходы на объекты социальной сферы	1165	921
Расходы на безнадежные долги		
Услуги банка	161	343
Консультационные, аудиторские и информационные услуги	5907	6733
Услуги связи	1923	1757
Страхование	213	322
Расходы на охрану		
Обучение работников	141	155
Представительские расходы	380	184
Канцелярские товары		5
Прочие	2392	3414
ИТОГО:	137304	122580

12 Финансовые доходы

	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
Вознаграждение по займам		
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам		
Увеличение на сумму дисконта по обязательствам по выбытию активов		
Проценты по обязательствам по финансовой аренде		
Курсовая разница	118	159



Пояснительная записка за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
Штрафы за несвоевременное погашение займа		
Прочие (вознаграждение на текущий счет)		
Убытки от покупки инвалюты		
ИТОГО:	118	159

13 Финансовые расходы

	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
Вознаграждение по займам	0	0
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам		
Увеличение на сумму дисконта по обязательствам по выбытию активов		
Проценты по обязательствам по финансовой аренде		
Курсовая разница		
Штрафы за несвоевременное погашение займа		
Убытки от покупки инвалюты	34	230
Прочие		
ИТОГО:	34	230

14 Расходы по подоходному налогу

Сальдо по налогу:

	2022	2021
	тыс.тенге	тыс.тенге
Налог на сверхприбыль		
Корпоративный подоходный налог		
Подоходный налог к уплате		
Расходы по налогу:		
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог		
Налог на сверхприбыль		
Налог у источника выплаты по дивидендам		
Отсроченный подоходный налог/(прибыль)		
Отсроченный подоходный налог	-3390	-2373
Расходы по подоходному налогу	-3390	-2373



Пояснительная записка за год, закончившийся 31 декабря 2022
года

Расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	-45952	-32999
КПН за предыдущие периоды		
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
Налоговый эффект постоянных разниц (прочие)	42562	30626
Налог на сверхприбыль		
Доначисление налога за предыдущие периоды		
штрафы и пени по налогам	177	24
командировочные расходы	14	28
Налоговый эффект доходов, не подлежащих обложению в целях налогообложения (указать существенные статьи):прочие	41851	
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		30306
Изменение в непризнанных налоговых активах		
Эффект пересчета по измененной ставке		
Прочие	520	268
<hr/>		
Расходы по подоходному налогу	-3390	-2373



15 Основные средства

Показатели	здания, сооружения	имущество и оборудование	транспортные средства	прочее	итого основные средства	Незавершенное строительство	Всего
<i>Первоначальная/ условно-первоначальная Стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2021г	37176	100770	54849	3444	196239	228	196467
Поступления	0	6056		0	6056	2366	8444
Поступления при объединении предприятий						22	
Переоценка							
Выбытия	0	-1981			-1981		-1981
Внутренние перемещения							0
Переводы или реклассификация (ввод с НДС)	582	1486	358		2426	-2426	0
Прочие поступления			0			0	
Внутригрупповые обороты					0	0	0
Остаток на 31 декабря 2021г	37758	106331	55207	3444	202740	190	202930
Остаток на 1 января 2022г	37758	106331	55207	3444	202740	190	202930
Поступления		4498			4498	533	5031
Поступления при объединении предприятий							
Переоценка							
Выбытия		-338	-1897		-2235	-255	-2490
Внутренние перемещения							
Переводы или реклассификация (ввод с НДС)		23	255		278	-278	0
Прочие поступления							
Внутригрупповые обороты							
Остаток на 31 декабря 2022г	37758	110514	53565	3444	205281	190	205471

Амортизация и убытки от обесценения

Остаток на 1 января 2021г	12296	56545	42889	2210	113940	0	113940
Начисленная амортизация	901	9038	3623	294	13856	0	13856
Переводы							
Прочие поступления							
Выбытия	0	-1828			-1828	0	-1828
Внутренние перемещения						0	0
Убыток от обесценения							
Разница от перевода иностранной валюты							
Остаток на 31 декабря 2021г	13197	63755	46512	2504	125968	0	125968
Остаток на 1 января 2022г	13197	63755	46512	2504	125968	0	125968
Начисленная амортизация	941	8884	6193	242	16260		16260
Переводы							
Прочие поступления							
Выбытия		-294	-1897		-2191		-2191
Внутренние перемещения							
Убыток от обесценения							



Пояснительная записка за год, закончившийся 31 декабря 2022
года

Разница от перевода иностранной валюты							
Остаток на 31 декабря 2022г	14138	72345	50808	2746	140037	0	140037
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2021г	24880	44225	11960	1234	82299	228	82527
На 31 декабря 2021г	24561	42576	8695	940	76772	190	76962
На 1 января 2022г	24561	42576	8695	940	76772	190	76962
На 31 декабря 2022г	23620	38169	2757	698	65244	190	65434

В отчетном периоде Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» арендовало основные средства у Товарищество с ограниченной ответственностью "Степногорский горно-химический комбинат" и Товарищество с ограниченной ответственностью "Степногорский металлургический завод"

Общая сумма арендной платы за 2022 составила – 17 267,0 тыс.тенге без учета НДС 12%.

Начисленная амортизация ОС и НМА в общей сумме 17197,0 тыс. тенге включена:

- в состав себестоимости продаж в размере 15108,0 тыс. тенге;
- в состав административных расходов в размере 2089,0 тыс. тенге;
- в состав расходов по реализации 0,00 тенге.

(а) Определение условно-предполагаемой стоимости

Переоценка основных средств в 2022г. не проводилась.

(б) Залоговое обеспечение

Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» имущество в залоге не имеет.

16 Затраты по подготовке к производству

Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» затрат на подготовку к производству в 2022г. не имело.



17 Нематериальные активы

Показатели	лицензии	программное обеспечение	патенты	гудвилл	прочее	итого НМА
<i>Первоначальная/ условно-первоначальная Стоимость</i>						
Остаток на 1 января 2021г	38	5262	0	0	3870	9170
Поступления						
Поступления при объединении предприятий						
Выбытия						
Переводы						
Разница от перевода иностранной валюты						
Остаток на 31 декабря 2021г	38	5262	0	0	3870	9170
Остаток на 1 января 2022г	38	5262	0	0	3870	9170
Поступления					5800	5800
Поступления при объединении предприятий						
Выбытия					-3450	-3450
Выбытия дочерних предприятий						
Переводы(изменения в уч, оценке)						
Перевод на права на недропользование						
Разница от перевода иностранной валюты						
Остаток на 31 декабря 2022	38	5262	0	0	6220	11520
Амортизация и убытки от обесценения						
Остаток на 1 января 2021г	38	3790	0	0	3870	7698
Начисленная амортизация		637	0	0	0	637
Выбытия						
Выбытия дочерних предприятий						
Убыток от обесценения						
Разница от перевода иностранной валюты						
Остаток на 31 декабря 2021г	38	4427	0	0	3870	8335
Остаток на 1 января 2022г	38	4427	0	0	3870	8335
Начисленная амортизация	0	599			338	937
Выбытия					-3450	-3450
Выбытия дочерних предприятий						
Убыток от обесценения						
Разница от перевода иностранной валюты						
Остаток на 31 декабря 2022г	38	5026	0	0	758	5822
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2021г	0	1472	0	0	0	1472
На 31 декабря 2021г	0	835	0	0	0	835
На 1 января 2022г	0	835	0	0	0	835
На 31 декабря 2022г	0	236			5462	5698



18 Права на недропользование

Недропользований Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не имеет.

19 Затраты на разведку и оценку

Затрат на разведку и оценку Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не имеет.

20 Инвестиции в ассоциированные предприятия

Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не имеет инвестиций в ассоциированные предприятия.

21 Инвестиции

Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не имеет инвестиций.

22 Долгосрочная дебиторская задолженность

	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
Кредиты работникам		
Долгосрочные выданные авансы		0
Банковские депозиты		
Расходы будущих периодов		
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	0	
ИТОГО:	0	0

23 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

тыс. тенге	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Основные средства			-5345	-6351	-5345	-6351
Нематериальные активы	328	400			328	400
Права на недропользование						
Активы/обязательства по восстановлению участка						
Запасы	0	0				
Дебиторская задолженность						
Отсроченный доход (субсидии)						
Налоги	5603	4053	0	0	5603	4053
Начисленные расходы по отпускам	7180	6124			7180	6124
Резерв на прочую краткосрочную дебиторскую задолженность	800	800			800	800



Пояснительная записка за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Резерв по списанию ТМЦ

	192	342		192	342
Займы					
Инвестиции					
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды					
Чистые налоговые активы / (обязательства)	14103	11719	-5345	-6351	8758
Зачет налогов	-5345	-6351	5345	6351	
Чистые налоговые активы / (обязательства)	8758	5368	0	0	8758

(б) Движение временных разниц в течение отчетного года:

тыс. тенге	1 января 2022г.	Признано в доходе	31 декабря 2022 г.
Основные средства	-6351	1006	-5345
Нематериальные активы	400	-72	328
Права на недропользование			
Активы/обязательства по восстановлению участка			
Запасы	0		
Дебиторская задолженность	0		
Полученные субсидии			
Налоги	4053	1550	5603
Начисленные расходы по отпускам	6124	1056	7180
Резерв на прочую кредиторскую задолженность	800		800
<i>Резерв по списанию ТМЦ</i>	342	-150	192
Займы и кредиты			
Инвестиции			
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды			
ИТОГО:	5368	3390	8758



24 Запасы

	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
Сырье и расходные материалы	17004	17823
Незавершенное производство		
Готовая продукция и товары для перепродажи		
Материалы в обработке		
Топливо	24739	24325
Запасные части	2995	7597
Прочие материалы	6639	6479
Упаковка и упаковочные материалы	230	230
ИТОГО:	51607	56454
Резерв на списание запасов	-3766	-4517
<i>Краткосрочные</i>	47841	51937
<i>Долгосрочные</i>		

24 Запасы, продолжение

Балансовая стоимость запасов, отраженных по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, составляет 47841,0 тыс. тенге (2021 г.: 51 937,0 тыс. тенге).

25 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
Торговая дебиторская задолженность	32929	19794
Резерв по сомнительным дебиторам		
ИТОГО:	32929	19794
Счета к получению от продажи дочерних предприятий (примечание ...)		
Счета к получению от связанных сторон	23759	20000
НДС к возмещению	869	683
Авансы, выданные под поставку товаров и услуг	3774	4655
Предоплата по прочим налогам	0	0
Расходы будущих периодов	114	110
Предоплаты по страхованию	1821	2570
Дебиторская задолженность сотрудников	165	32
Прочее (аренда помещений)	368	522



ИТОГО:	30870	28572
ВСЕГО:	63799	48366

Просроченная задолженность покупателей на 31.12.2022г. составляет 2835,0 тыс. тенге в т.ч.

Товариществом принимаются меры по погашению просроченной задолженности.

26 Срочные депозиты в банках

Срочных депозитов в банках Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» в 2022г. не было.

27 Денежные средства и их эквиваленты

	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
Депозиты до востребования		
Деньги на банковских счетах	2361	2260
Кассовая наличность	114	479
ИТОГО:	2475	2739
Убыток от обесценения срочного депозита		
ВСЕГО:	2475	2739

28 Капитал

Выпущенный капитал Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» на 01.01.2022г. составляет – 19000 тыс.тенге за счет взносов участников: ТОО СГХК - 100% - 19000 тыс.тенге.

По состоянию на 31.12.2022г. выпущенный капитал Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» составляет – 19000 тыс.тенге за счет взносов участников: Товарищество с ограниченной ответственностью "Степногорский горно-химический комбинат"-100% - 19 000 тыс.тенге.

Капитал Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» полностью сформирован за счет взноса основных средств на сумму 18 810 тыс.тенге и 190 тыс.тенге наличными денежными средствами в кассу.

По состоянию на 31.12.2022г. величина нераспределенной прибыли Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» включая прибыль за отчетный год, составила - (195 890) тыс.тенге,, на 31.12.2021г. нераспределенная прибыль составила - (121 620,0) тыс.тенге.



29 Займы

	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские займы		
Необеспеченные выпущенные облигации с фиксированной ставкой __%, выраженные в тенге		
Долгосрочные кредиты от небанковских учреждений		
Обязательства перед держателями привилегированных акций		
Обязательства по финансовой аренде		
Необеспеченные выпущенные облигации с фиксированной ставкой __%, индексированные к доллару США		
ИТОГО:		
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Краткосрочные обеспеченные банковские кредиты	0	0
Необеспеченные выпущенные облигации с фиксированной ставкой __%, индексированные к доллару США		
Краткосрочный кредиты от небанковских учреждений		
Обязательства по финансовой аренде		
ИТОГО:	0	0

29 Займы, продолжение

(а) Выпущенные облигации, продолжение

На 31 декабря 2022г. Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» выпущенных облигаций не имеет



(б) Банковские и небанковские займы

тыс. тенге	Всего	До 1 года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Обеспеченные банковские займы, например:				
В долларах США – 1-месячный ЛИБОР + 2%				
В долларах США – 3-месячный ЛИБОР + 1.7% / 0.85				
В тенге – 16% годовых				
В тенге – 9% годовых				
В долларах США – ЛИБОР + 2.5%				
В долларах США - 9% годовых				
В тенге – 8% годовых				
В тенге – 11% годовых				
В долларах США – 6-месячный ЛИБОР + 0,275%				
В тенге – 12,5% годовых				
В тенге – 7,75% годовых				
В долларах США – 3-месячный ЛИБОР + 0,35%				
В тенге – 2,5% годовых				
В долларах США – 7,5%				
В тенге – 15% годовых				
ИТОГО:				

Задолженности по долгосрочным и краткосрочным займам на 31.12.22 нет.

года Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не получало банковских займов.

30 Резервы-обязательства

Резервы-обязательства Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» в отчетном периоде на создавало из-за отсутствия объектов.

31 Отсроченные гранты

В течение 2022г. Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не получало финансовых субсидий от международных организаций.



32 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
<i>Долгосрочная кредиторская задолженность</i>		
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность		
Долгосрочная задолженность связанных сторон		
Долгосрочные вознаграждения к выплате		
Долгосрочные отсроченные субсидии и гранты		
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность		
ИТОГО:		
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>		
Краткосрочная задолженность связанных сторон	110636	82351
Торговая кредиторская задолженность	107286	104425
<i>Налоги к выплате</i>		
Индивидуальный подоходный налог	6457	5286
Социальный налог	4860	4239
Налог на имущество		
НДС к уплате	26130	12181
Прочие налоги к выплате	524	386
ИТОГО:	255893	208868
<i>Кредиторская задолженность связанным сторонам</i>		
	0	0
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (аренда)	1010	1339
Авансы, полученные под ТМЗ, работы и услуги	20295	2220
Прочие авансы полученные		
Задолженность работникам	40387	35408
Векселя к оплате		
Пенсионные и социальные отчисления к выплате	14793	11593
Распределение дивидендов и доходов		
Вознаграждение к оплате		
Отложенные субсидии		
Прочая кредиторская задолженность	3558	2562
ИТОГО:	80043	53122
ВСЕГО:	335936	261990



33 Начисленные обязательства

	2022	2021
	тыс. тенге	тыс. тенге
Начисленные обязательства по отпускам	35907	30624
Начисленные обязательства по бонусам		
Начисленные штрафы по налогам		
Начисленные расходы на услуги по переработке		
Начисленные расходы на аудиторские услуги		
Прочее		
ИТОГО:	35907	30624

Основанием для начисления резерва на отпуск является фактический фонд заработной платы, фактическое количество работников и количество дней отпуска.

34 Финансовые инструменты

Основные риски, с которыми сталкивается Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» в ходе обычной деятельности, относятся к кредитному риску, риску изменения ставок вознаграждения и обменных курсов.

(а) Кредитный риск

Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не требует обеспечения по финансовым активам. Оценка дебиторской задолженности осуществляется по всем клиентам, за исключением связанных сторон.

Максимальный кредитный риск Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» выражен балансовой стоимостью каждого финансового актива, признанного в бухгалтерском балансе.

(б) Риск обменного курса

Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» подвержено воздействию валютного риска в отношении операций реализации и приобретения, а также привлечения заемных средств, отраженных в валюте, отличной от функциональной валюты предприятия. Валютный риск возникает, в основном, в отношении тенге к доллару США, евро и российскому рублю.

(г) Справедливая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» приближается к их балансовой стоимости.

При оценке справедливой стоимости, руководство использовало следующие основные методы и допущения:

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность. Применительно к дебиторской и кредиторской задолженности, имеющим срок погашения меньше шести месяцев, справедливая стоимость существенно не отличается от балансовой стоимости, поскольку эффект изменения стоимости денег с течением времени не является существенным.

Резервы-обязательства. Резервы, которые отвечают определению финансовых обязательств, были продисконтированы по ставкам, близким к рыночным.



35 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы». До тех пор, пока Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы».

(б) Налоговые риски

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется большим количеством разнообразных налогов и частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы», исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

36 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Материнской компанией является Товарищество с ограниченной ответственностью "Степногорский горно-химический комбинат". В состав связанных сторон входит материнская компания и ее связанные стороны.

б) Операции с руководством и близкими родственниками

Вознаграждение руководству

Ключевое руководство Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» получило следующее вознаграждение в течение года, которое включено в общие расходы персонала.

	2022г. тыс. тенге	2021 тыс. тенге
Заработная плата и бонусы в т.ч.	43900	36555
Отчисления в Государственный пенсионный фонд	2493	2712
ИТОГО:	46393	39267



(в) Операции, с участием прочих связанных сторон

Информация об операциях Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы»с прочими связанными сторонами представлена в следующих таблицах.

ДОХОД	2022год		2021год	
	сумма сделки	остаток по расчетам	сумма сделки	остаток по расчетам
<i>Реализация товаров</i>				
Материнские компании				
Ассоциированные компании				
Совместно-контролируемые компании				
Сестринские компании			647	
Прочие				
<i>Предоставленные услуги</i>				
Материнские компании	784852	23759	577740	20000
Ассоциированные компании				
Совместно-контролируемые компании				
Сестринские компании	818		649	
Прочие				
<i>Реализация основных средств</i>				
Материнские компании				
Ассоциированные компании				
Совместно-контролируемые компании				
Сестринские компании				
Прочие				
Итого:	785670	23759	579036	20000
<i>РАСХОД</i>				
<i>Приобретенные товары</i>				
Материнские компании			18	
Ассоциированные компании				
Совместно-контролируемые компании				
Сестринские компании				
Прочие				
<i>Приобретенные услуги</i>				
Материнские компании	19678	110543	20841	82279
Ассоциированные компании				
Совместно-контролируемые компании				
Сестринские компании	886	93	769	72
Прочие				
<i>Реализация основных средств</i>				
Материнские компании				
Ассоциированные компании				
Совместно-контролируемые компании				
Сестринские компании				
Прочие				
Итого:	20564	110636	21628	82351



Займы тыс. тенге	Сумма займа	Остаток по расчетам	Сумма займа	Остаток по расчетам
	2022	2022	2021	2021
<i>Займы выданные:</i>				
Дочерние компании				
Совместно-контролируемые компании				
Ассоциированные компании				
<i>Займы полученные:</i>				
Материнские компании	0	0	0	0
Совместно-контролируемые компании				
Ассоциированные компании	0	0	0	0

(г) **Приобретение прав недропользования**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не имеет прав недропользования на урановых месторождениях.

(д) **Политика ценообразования**

Рыночные цены берутся за основу при установлении цен в сделках между связанными сторонами и материнской компанией.

37 Инвестиции в дочерние и совместно контролируемые предприятия

Товарищество с ограниченной ответственностью «Степногорск Темір Жолы» не производило инвестиций в дочерние и совместно контролируемые предприятия из-за отсутствия таковых.

38 События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий не происходило.

Директор _____ /Федоришин Н.В./

Главный бухгалтер _____ /Калужная Н.В./

