

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Акционерного общества «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
с заключением независимого аудитора*

*Подготовлена в соответствии с
Международными Стандартами Финансовой
Отчетности*

АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Заключение независимого аудитора

Бухгалтерский баланс 1

Отчет о прибылях и убытках 2

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) 3-4

Отчет об изменениях в капитале 5

Примечания к финансовой отчетности 6-34

АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Руководство АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС» (далее - «Общество») отвечает за подготовку форм аудированной финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общества продолжит 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 Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества и выявления и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску

«20» июня 2023 года



Генеральный директор

Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер

Райханова Ж.Ж.

г. Актобе,
Республика Казахстан

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Совету Директоров и Учредителям АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС» (далее – «Общество»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года и соответствующие отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2022 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 1 января 2021 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По состоянию на 31 декабря 2022 г. признанный краткосрочный резерв по ликвидации рудников и восстановлению участка в размере 283 709 тыс. тенге не представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для урегулирования данного обязательства по ликвидации рудников и восстановлению участка, и его величина не соответствует МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Количественная оценка влияния данного несоответствия МСФО на финансовую отчетность не проводилась.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Организация понесла чистый убыток в размере 502 411 тыс. тенге, и по состоянию на указанную дату краткосрочные обязательства Организации превышали ее краткосрочные активы на 3 469 948 тыс. тенге. Как указано в Примечании 2, данные события или условия, а также прочие изложенные обстоятельства, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

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

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

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

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с

событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность, лежащие в ее основе операции и события, так чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076,
выданная Комитетом внутреннего
государственного аудита
Министерства финансов Республики
Казахстан «03» июля 2018 года.
«20» июня 2023 года

Ерлан Арнабаков
Аудитор / Партнер по аудиту
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000549 от 24.12.2003 г.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ - ТЕМИР-ВС»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2022 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	21	134
Нематериальные активы	5	-	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	6	1585	2 374
Итого долгосрочные активы		1 606	2 508
Краткосрочные активы			
Запасы	7	-	1 745
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	825	825
Авансы выданные		612	2 379
Прочие текущие активы	9	6 485	7 786
Денежные средства и их эквиваленты	10	15 255	21 391
Итого краткосрочные активы		23 177	34 126
Итого активы		24 783	36 634
Капитал и Обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	297 152	297 152
Прочие резервы		631 250	528 072
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(4 485 532)	(3 983 121)
Итого капитал		(3 557 130)	(3 157 897)
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	12	88 788	75 887
Итого долгосрочные обязательства		88 788	75 887
Краткосрочные обязательства			
Оценочные обязательства - краткосрочная часть	12	3 221 052	168 195
Займы от связанных сторон	13	196 517	2 882 685
Прочие финансовые обязательства	14	63 502	61 039
Торговая кредиторская задолженность		-	-
Налоги к уплате		-	-
Прочие краткосрочные обязательства	15	12 054	6 725
Итого краткосрочные обязательства		3 493 125	3 118 644
Итого капитал и обязательства		24 783	36 634

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер

Райханова Ж.Ж.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

		<i>в тысячах тенге</i>	
Наименование показателей	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка		-	-
Себестоимость реализованной продукции		-	-
Валовая прибыль		-	-
Общие и административные расходы	16	(137 715)	(111 490)
Расходы по простую	17	(3 194)	(9 451)
Прочие операционные доходы	18	31 974	77 355
Прочие операционные расходы	19	(17 128)	(72 095)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто		(163 104)	(54 964)
Убыток от операционной деятельности		(289 167)	(170 645)
Финансовые доходы		2 787	2 869
Финансовые затраты	20	(216 031)	(174 050)
Убыток до налогообложения		(502 411)	(341 826)
Расходы по налогу на прибыль	21	-	-
Чистый убыток за год		(502 411)	(341 826)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налога на прибыль		(502 411)	(341 826)

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный Директор _____ Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер _____ Райханова Ж.Ж.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

в тысячах тенге

Наименование показателей	2022год	2021год
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1. Поступление денежных средств, всего	23 925	20 903
в том числе:		
реализация товаров и услуг	825	1 058
прочая выручка	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	23 100	9 300
поступления по договорам страхования	-	-
полученные вознаграждения	-	-
прочие поступления	-	10 545
2. Выбытие денежных средств, всего	137 067	175 365
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	1 994	-
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	6 852	11 884
выплаты по оплате труда	17 896	-
выплата вознаграждения	-	-
выплаты по договорам страхования	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	108 552	151 651
прочие выплаты	1 773	11 830
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(113 142)	(154 462)
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1. Поступление денежных средств, всего	2 751	2 729
в том числе:		
реализация основных средств	-	-
реализации нематериальных активов	-	-
реализация других долгосрочных активов	-	-
полученные дивиденды	-	-
полученные вознаграждения	2 751	2 729
прочие поступления	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
приобретение основных средств	-	-
приобретение нематериальных активов	-	-
приобретение других долгосрочных активов	-	-
приобретение прочих финансовых активов	-	-
предоставление займов	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	-	-
прочие выплаты	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	2 751	2 729



III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Поступление денежных средств, всего	104 255	154 267
в том числе:		
эмиссия акций и других финансовых инструментов	-	-
получение займов	104 255	154 267
полученные вознаграждения	-	-
прочие поступления	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	-	-
в том числе:		
погашение займов	-	-
выплата вознаграждения	-	-
выплата дивидендов	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	104 255	154 267
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(6 136)	2 534
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	21 391	18 857
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	15 255	21 391

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный Директор _____ Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер _____ Райханова Ж.Ж.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Акционерный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2021 года	297 152	445 235	(3 641 295)	(2 898 908)
Чистый убыток за год	-	-	(341 826)	(341 826)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	-	(341 826)	(341 826)
Дисконт по займам полученный	-	82 837	-	82 837
Сальдо на 31 декабря 2021 года	297 152	528 072	(3 983 121)	(3 157 897)
Чистый убыток за год	-	-	(502 411)	(502 411)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	-	(502 411)	(502 411)
Дисконт по займам полученный	-	103 178	-	103 178
Сальдо на 31 декабря 2022 года	297 152	631 250	(4 485 532)	(3 557 130)

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор _____ Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер _____ Райханова Ж.Ж.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Дочернее предприятие «Дочернее предприятие «Актобе – Темир-ВС» было зарегистрировано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 18 марта 2003 года. 5 марта 2017 года Акционеры приняли решение реорганизовать Общество из Товарищества с ограниченной ответственностью в Акционерное Общество.

10 июля 2015 года Организация была перерегистрирована в АО «Дочернее предприятие «Актобе Темир-ВС» (далее «Общество») в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Начиная с 19 ноября 2015 года, акции Общества были включены в листинг на Казахстанской фондовой бирже («КФБ»). Конечными контролирующими акционерами Общества являются г-н Т. Кулибаев, г-н С/Vuchere и г-жа А. Сулейменова.

26 декабря 2022 года Акционером Нурмагамедовым Тамерланом Нурлановичем (30%) была продана своя доля акций ТОО «EvoSTGroup».

Учредителями Общества являются ТОО QazaqIron (50%), ТОО «EvoSTGroup» (30%), GeminiMiningBV, Нидерланды (10%) и ТОО «КАПИТАЛИНВЕСТ» (10%) («Акционеры»).

Общество занималось разведкой и добычей железной руды на месторождении Велиховское. Контрактная территория включает участки Велиховское Южное и Велиховское Северное. На 31 декабря 2013 года вследствие истощения месторождения, Общество прекратила добычу на участке Велиховское Северное. С июля 2014 года Общество начало добычу мармитовых запасов железной руды на участке Велиховское Южное. 11 марта 2015 года наблюдательный совет Общества принял решение о приостановлении горно-добычных работ и операций по реализации продукции с 1 июня 2015 года по 31 декабря 2016 года.

27 декабря 2016 года Совет директоров Общества принял решение о продлении сроков по консервации горно-добычных работ и операций по реализации продукции до 31 декабря 2017 года, на 31 декабря 2022 года Общество все еще на консервации.

Юридическим адресом Общества является Республика Казахстан, 030500, Актюбинская область, Каргалинский район, село Бадамша, ул. Жоныс Укубаев, 56, кв.2

Фактический адрес: Республика Казахстан, г. Актобе, мкр. Батыс-2, д.9/5, кв.12.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

а) Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2022 года.

При подготовке данной финансовой отчетности Общество не применяла стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2022 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.

б) Учетная основа

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости. Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.



с) Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества превысили ее текущие активы на 3 469 948 тыс. тг., и накопленный убыток составил 4 485 532 тыс. тг. (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 3 084 518 тыс. тг. и 3 983 121 тыс. тг. соответственно).

В дополнение к этому, за год, закончившийся 31 декабря 2022 года чистый убыток Общества составил 502 411 тыс. тг. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года – 341 826 тыс. тг.).

16 мая 2023 года на Общем собрании Акционеров было принято решение о расторжении контракта на недропользование № 2067 от 14 июля 2006 г. на проведение добычи железных руд месторождений Велиховское Южное и Велиховское Северное и возврат контрактной территории в пользу государства.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения относительно способности Общества продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем получения дополнительного финансирования от Участников и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности до расторжения контракта на недропользование и ликвидацию Общества. Однако существуют риски и неопределенности, многие из которых находятся вне контроля руководства и которые могут привести к другому результату.

Таким образом, данная финансовая отчетность, не включает в себя корректировки, относящиеся к возмещаемости и классификации сумм активов и классификации сумм обязательств, которые могли бы быть необходимы в случае отсутствия дополнительных ресурсов и неспособности Общества продолжать свою деятельность.

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года)	«Договоры страхования»
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Ссылки на «Концептуальные основы»»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»



Поправки к МСФО (IAS) 37	«Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»
«Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов»	Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)	«Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 8	«Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»
Поправки к МСФО (IAS) 12	«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Общество не ожидает, что применение стандартов, указанных выше, окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества в последующие периоды.

Руководство Общества не ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Общества в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

г) Существенные учетные оценки и суждения

(i) Суждения

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах и активах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства.

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Актив по отложенному налогу

Суждение также необходимо для определения признания отложенного налогового актива в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы, включая возникающие вследствие неиспользованных налоговых убытков, требуют от руководства оценки вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, для того чтобы использовать признанные отложенные налоговые активы. Предположения о будущей налогооблагаемой прибыли зависят от оценки руководством будущих денежных потоков. Оценки будущего налогооблагаемого дохода основываются на прогнозах денежных потоков от операционной деятельности (которые подверглись воздействию объемов добычи и продаж, цен на товары, резервов, операционных расходов, затрат по выводу из эксплуатации, капитальных затрат, дивидендов и других операций по управлению капиталом) и применении существующего налогового законодательства в каждой юрисдикции. Способность реализации Обществом чистых отложенных налоговых



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

активов, признанных на дату составления баланса, может изменяться в той мере, в которой будущие денежные потоки и налогооблагаемый доход существенно отличаются от оценок.

Кроме того, на способность Общества получить налоговые вычеты в будущих периодах могут оказать влияние будущие изменения в налоговом законодательстве тех юрисдикций, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

Оценки рудных запасов и ресурсов

Запасы руды представляют собой оценки количества руды, добыча которой из рудников Общества возможна с экономической и юридической точки зрения. Общество осуществляет оценку своих рудных запасов и минеральных ресурсов на основе геологических данных о размере, глубине, форме и качества рудного тела, а также подходящих методов добычи и темпов возмещения, собранных специалистами соответствующей квалификации. Это требует выработки сложных геологических суждений при пояснении информации. Учётная оценка величины возмещаемых запасов основывается на геологических допущениях и суждениях в отношении размера и качества рудного тела, а также на таких факторах, как оценки валютных курсов, цен на товары, будущие требования к размеру капитала и затраты на добычу.

Так как использованные экономические предположения могут изменяться и как дополнительная геологическая информация будет появляться в процессе эксплуатации рудника, подсчёты резервов могут изменяться. Данные изменения могут повлиять на финансовое положение Общества и результаты её деятельности.

Резерв по ликвидации и восстановлению участка

Затраты по ликвидации рудников будут понесены Обществом в конце операционного цикла некоторых объектов и горнорудного имущества Общества. Общество оценивает свой резерв по ликвидации и восстановлению участка на каждую отчётную дату. Окончательные затраты по ликвидации рудников являются не определёнными, и оценочные затраты могут изменяться в связи с многочисленными факторами, которые включают оценку степени и затрат по ликвидации и восстановлению участка, скорректированных на инфляцию за период с даты оценки затрат до отчётной даты по фактической ставке инфляции и далее по средней прогнозной ставке инфляции, а также изменениям в применяемой ставке дисконтирования. Изменения в резерве по ликвидации и восстановлению участка раскрыты в *Примечании 12*.

Возмещаемость нефинансовых активов

Общество оценивает актив или единицу, генерирующее денежные потоки (ЕГДП) на предмет обесценения в случае наступления событий или изменения в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. При наличии признака обесценения, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается наибольшей величиной из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и ценности использования. Данные расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на железную руду, ставки дисконтирования, операционные затраты, будущие потребности в капитале, операционные результаты (включая объёмы производства и продаж), подверженных риску и неопределённости. Когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив / ЕГДП считается обесценённым и списывается до его возмещаемой стоимости. При расчете возмещаемой стоимости, оцененные будущие денежные потоки корректируются на риски, характерные группе активов и дисконтируются к их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих активу.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

Справедливая стоимость это цена, которая была бы получена в случае продажи актива или оплачена в случае передачи обязательства в обычной транзакции между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость за минусом расходов на реализацию определяется как цена, которая была бы получена от продажи актива в рамках обычной сделки между участниками рынка и не отражает влияние факторов, которые могут быть характерными к организации, но не применимы к организациям в целом.

В связи с общим ухудшением экономической ситуации, приостановлением операционной деятельности и снижения рыночных цен на железную руду, руководство сделало вывод о наличии признаков обесценения. На основе различных сценариев по дальнейшей разработке месторождения Велиховское Южное, будущие денежные потоки, дисконтированные с использованием средневзвешенной стоимости капитала негативные. Соответственно, руководство пришло к выводу, что возмещаемая стоимость основных средств и разведочных и оценочных активов полностью обесценены, в том числе и по состоянию на 31 декабря 2022 года.

(ii) Неопределенность оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчёт иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является и её функциональной валютой.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда транзакция была впервые квалифицирована для признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчетную дату, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее - «КФБ») и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан («НБРК»). Все разницы, возникающие по расчётам или пересчёту денежных статей, отражаются в отчёте о совокупном убытке.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

В следующей таблице предоставлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31.12.2022	31.12.2021
Евро	492.86	487.79
Доллар США	462.65	431,67
Российский рубль	6.43	5.77



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой минеральных ресурсов

Затраты до получения лицензий

Затраты до получения лицензий относятся на затраты, понесенные Обществом до получения юридических прав на разведку определённого участка. Такие расходы могут включать в себя сбор данных по разведке и связанных с ними расходов на анализе этих данных. Эти затраты относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Затраты на разведку и оценку

Деятельность по разведке и оценке включает в себя поиск полезных ископаемых, определение технической осуществимости и оценки коммерческой целесообразности идентифицированного ресурса. Деятельность по разведке и оценке включает в себя:

- Исследование и анализ исторических данных разведки;
- Сбор разведочных данных через геофизические исследования;
- Разведочное бурение и отбор проб;
- Определение и изучение объема и класса данного ресурса;
- Осмотр транспортных и инфраструктурных требований;
- Проведение финансовых и рыночных исследований.

Стоимость лицензий, уплаченная в связи с правом разведки, в существующем разведываемом районе, капитализируется и амортизируется в течение срока действия разрешения. После того, как юридическое право на разведку было получено, затраты на разведку и оценку учитываются в прибылях или убытках по мере их возникновения, если директора не сделали вывод, что будущие экономические выгоды, более вероятны, чем не будут реализованы. Эти расходы включают в себя зарплату сотрудников непосредственно связанные в производстве, использованные материалы и топливо, геодезические расходы, затраты на бурение и платежи, сделанные подрядчикам.

При оценке того, отвечают ли затраты критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, которая используется для определения вероятности получения будущих выгод, зависит от степени проводимых работ по разведке и оценке.

Затраты на разведку и оценку, понесенные по лицензиям в случаях, когда наличие ресурса, соответствующего критериям классификации JORC, ещё не установлено, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они были понесены до того момента когда будут завершены оценочные работы, достаточные для установления наличия ресурсов, отвечающих критериям классификации JORC. Затраты, признанные в качестве расходов в ходе этого этапа, включаются в состав прочих операционных расходов в отчёте о совокупном убытке.

При установлении ресурсов, соответствующих требованиям классификации JORC (в этот момент Общество считает реализацию экономических выгод вероятной), Общество капитализирует последующие затраты на оценку, понесенные в отношении конкретной лицензии на активы, связанные с разведкой и оценкой, вплоть до момента установления наличия запасов, соответствующих критериям классификации JORC. Затраты на разведку и оценку, которые были капитализированы, признаются нематериальными активами.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

Активы, связанные с разведкой и оценкой, которые были приобретены в ходе объединения бизнеса, первоначально признаются по справедливой стоимости, включая ресурсы, геологоразведочный потенциал, который является более важным, чем доказанные и вероятные запасы. Таким же образом, расходы, связанные с приобретением разведочного и оценочного актива (что не представляет собой бизнес) также капитализируются. Впоследствии они учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного обесценения. После того, как наличие запасов, соответствующих критериям классификации JORC, было установлено, и их разработка была санкционирована, активы, связанные с разведкой и оценкой, проверяются на предмет обесценения и переводятся в категорию «Рудники на стадии строительства», которая является подкатегорией горнорудного имущества. В течение этапа разведки и оценки амортизация не начисляется.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливой стоимостью на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Нематериальные активы, произведённые внутри Общества, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются. Вместо этого, соответствующие расходы признаются в отчёте о совокупном убытке в периоде, в котором понесены расходы. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределённым. Нематериальные активы с ограниченным сроком службы амортизируются в течение расчётного срока их полезной службы и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком службы пересматривается, как минимум, в конце каждого отчётного периода.

Изменение предполагаемого срока полезной службы или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключённых в активе, отражается как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учётных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов признаются в отчёте о совокупном убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Амортизация по нематериальным активам начисляется на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока их полезной службы, который представлен в следующей таблице:

	Срок
Программное обеспечение	3-5
Прочее	2-15

Доходы или расходы от списания с учёта нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчёте о совокупном убытке в момент списания данного актива.



Основные средства и горнорудное имущество

Первоначальное признание

По окончании этапа по строительству рудника, активы переводятся в состав основных средств или в категорию «Горнорудное имущество». Статьи основных средств, включая добывающие рудники, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, любых затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по ликвидации и восстановлению участка и для квалифицируемых активов (где применимо), первоначальная стоимость включает также затраты по займам. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой совокупную сумму уплаченных средств и справедливую стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного на приобретение актива.

Капитализированная стоимость финансовой аренды также включается в состав основных средств. Рудники также состоят из справедливой стоимости, связанной с запасами полезных ископаемых и частью полезных ископаемых, которые считаются экономически выгодными для добычи на момент приобретения. Когда проект строительства рудника перейдет в этап добычи, капитализация определённых затрат на строительство рудника прекращается, и затраты либо рассматриваются как часть стоимости продукции или списываются на расходы, кроме затрат, которые подлежат капитализации, относящиеся к поступлениям рудникового актива, улучшения или новые разработки, подземная разработка рудника или разработка извлекаемых запасов. Для расходов, касающихся дополнительной добычи активов, улучшения или исключения новых разработок, подземная разработка рудника или разработка извлекаемых запасов подлежат капитализации.

Износ/амортизация

Накопленные затраты на разработку рудника амортизируются производственным методом в отношении экономически извлекаемых запасов соответствующего рудника, за исключением случая, когда срок полезного использования активов меньше срока эксплуатации рудника, – в этом случае применяется прямолинейный метод. Расчётные единицы, для затрат на поддержание рудников это тонны руды. Права и концессии амортизируются производственным методом в отношении экономически извлекаемых запасов соответствующего участка. При расчёте ставки амортизации для затрат на разработку рудника учитываются затраты, понесенные до данного момента вместе с утверждёнными будущими затратами на разработку.

Оценочная справедливая стоимость, приходящаяся на запасы полезных ископаемых и части полезных ископаемых, которая считается вероятной экономической добычей на момент приобретения, амортизируется на основе производственного метода, где знаменатель это доказанные и вероятные запасы, а также ожидаемые в экономическом плане, к извлечению часть ресурсов. Оценочная справедливая стоимость минеральных ресурсов, которые не считаются экономически вероятными для добычи на момент приобретения, не подлежат амортизации, пока ресурсы не станут экономически вероятными для добычи в будущем, и признаётся в составе разведочных и оценочных активов.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ - ТЕМИР-ВС»

Премия, выплаченная сверх внутренней стоимости земли, для получения доступа, амортизируется в течение срока эксплуатации рудника. Прочие основные средства, такие как передвижное горнорудное оборудование, как правило, амортизируются по прямолинейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования, представленного ниже:

	Срок
Здания и сооружения	8-50
Машины и оборудование	4-20
Транспортные средства	6-14
Прочее	2-15

Прекращение признания ранее признанного основного средства значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия. Любой доход или убыток, возникающий в результате прекращения признания актива (рассчитанный как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчёт о совокупном убытке, когда признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации активов анализируются в конце каждого отчётного периода и при необходимости корректируются перспективно.

Капитальный ремонт

Расходы на капитальный ремонт и переоборудование включают в себя стоимость заменяющих активов или частей активов, а также стоимость капитального ремонта. Если списываемый актив, либо часть актива, которая амортизировалась отдельно, заменяется и существует вероятность того, что в будущем вследствие продления срока полезного использования объекта Общество получит экономические выгоды, связанные с ним, то соответствующие затраты подлежат капитализации.

Если часть актива не рассматривалась в качестве отдельного компонента и, следовательно, не амортизировалась отдельно, стоимость замещения используется для определения балансовой стоимости заменяемого актива, который подлежит немедленному списанию. Все прочие текущие затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторскую задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, связанные с приобретением финансового актива.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

«стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Общества включают денежные средства, ограниченные в использовании, денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Займы и дебиторская задолженность

Данная категория имеет наибольшее значение для Общества. Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода в последующем оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном убытке. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном убытке в составе финансовых затрат по займам и в себестоимости реализованной продукции или прочих операционных расходов по дебиторской задолженности.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчёте о финансовом положении, если:

- Срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в активе. В этом случае Общество также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Обществом.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), и этот случай понесения убытка оказал поддающееся надёжной оценке



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывает существенное финансовое затруднение, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации, и наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения учитывается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование учитывается как доход в отчёте о совокупном убытке.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, и в случае процентных займов, кредитов и кредиторской задолженности, за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

Это категория наиболее применима к Обществу. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы признаются в отчёте о совокупном убытке при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отчёте о совокупном убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном убытке.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма – представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм и когда Общество имеет намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно-материальные запасы

Рудные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин – первоначальной стоимости либо чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену продажи продукции, которую предприятие ожидает продать после того как продукция переработана и продана за вычетом оценочных затрат на завершение переработки и затрат на продажу продукции.

Первоначальная стоимость определяется на основе метода средневзвешенных величин и включает в себя прямые затраты на приобретение и соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов, включая затраты на амортизацию, понесённые при переработке материалов в готовую продукцию.

Сырье и материалы и учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Любой резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы определяется в отношении конкретных товарно-материальных запасов. Проводится регулярный анализ для определения степени резерва на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующего денежные потоки (еГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ЕГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ЕГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования, будущие денежные потоки дисконтируются к приведённой стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ЕГДП, к которому относятся отдельные активы.

Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которое использовалось для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление признаётся в отчёте о совокупном убытке.

Резервы

Резервы признаются тогда, когда Общество имеет текущее (юридическое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Общество ожидает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения этих активов практически бесспорно. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенное, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, характерные для конкретного обязательства, когда это применимо. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как часть финансовых затрат в отчёте о совокупном убытке.

Обязательство по ликвидации и восстановлению участка

Резервы по ликвидации и восстановлению участка признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате событий, произошедших в прошлом, и вероятно, что для погашения обязательства потребуются отток средств, и сумма такого обязательства может быть надёжно оценена. Данная деятельность по восстановлению включает в себя демонтаж и вывоз сооружений, восстановление территорий, на которых располагались рудники и хвостовые дамбы, демонтаж производственного оборудования, закрытие промышленных объектов и мест складирования отходов, а также восстановление, мелиорация и рекультивация затронутых территорий.

Обязательство, как правило, возникает, когда происходит установка актива, или когда наносится вред окружающей среде или земле на месте добычи. При первоначальном признании обязательства приведённая стоимость расчётных затрат капитализируется



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

посредством увеличения балансовой стоимости соответствующих активов, связанных с горнодобывающей деятельностью в той степени, в которой они возникли в результате разработки/строительства рудника. Любые обязательства по ликвидации и восстановлению участка, которые возникают в процессе производства продукции, относятся на расходы, тогда как стоимость продукции признаётся в себестоимости реализованных продуктов. Дополнительные нарушения или изменения в затратах на ликвидацию и восстановление участка признаются как увеличение или начисления в соответствующих активах и обязательствах по ликвидации и восстановлению участка, по мере их происхождения. Расходы, связанные с восстановлением поврежденных территорий (после начала коммерческой добычи), которые были понесены на постоянной основе во время добычи, начисляются по чистой приведённой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка по мере добычи.

Изменения в оценке сроков по ликвидации и восстановлению участка или изменения в предполагаемых будущих затратах осуществляется перспективно, путем признания корректировки в обязательстве по ликвидации и восстановлению участка и соответствующей корректировкой в активе, к которому оно относится, если первоначальная оценка была признана как часть актива в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Любое уменьшение в обязательстве по ликвидации и восстановлению участка и, следовательно, любой вычет из актива, к которому оно относится, не может превышать балансовую стоимость этого актива. Если это так, то любое превышение над балансовой стоимостью признаётся сразу в отчёте о совокупном убытке.

Если изменение в оценке приводит к увеличению обязательства по ликвидации и восстановлению участка и, следовательно, увеличению балансовой стоимости актива, Общество рассматривает, является ли это признаком обесценения актива в целом, и если да, то проводит тест на обесценение. Если по разработанным рудникам, оценка рудниковых активов за вычетом резервов на ликвидацию и восстановление участка превышает возмещаемую стоимость, то та часть увеличения признаётся непосредственно в расходах.

С течением времени, дисконтированное обязательство увеличивается с учётом изменения в приведённой стоимости на основе ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, присущие данному обязательству. Периодическая амортизация дисконта признаётся в отчёте о совокупном убытке как часть финансовых затрат.

В случае месторождений, эксплуатация которых прекращена, изменения в расчётных затратах немедленно признаются в отчёте о совокупном убытке.

Экологические затраты и обязательства

Экологические затраты, которые относятся к текущим или будущим доходам признаются как расходы или капитализируются в зависимости от обстоятельств. Затраты, которые относятся к существующему условию, вызванному прошлыми событиями и не способствуют текущим или будущим доходам, относятся на расходы.

Затраты по экологическим обязательствам признаются когда очистка вероятна и связанные с этим расходы могут быть достоверно оценены. Как правило, сроки признания данных резервов совпадают с обязательством по официальному плану действий или раньше, при продаже или закрытии неактивных рудников.

Признанная сумма является наилучшей оценкой необходимых затрат. Если обязательство не будет выплачено в течение нескольких лет, суммой признания будет являться приведённая стоимость ожидаемых будущих затрат.



Оценка справедливой стоимости

Справедливой стоимостью является цена, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит либо:

- на основном рынке для актива или обязательства;
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагая, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Общество использует методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которая является существенной для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

В целях раскрытий справедливой стоимости, Общество определило классы активов и обязательств, исходя из характера, особенностей и рисков актива или обязательства и уровня иерархии справедливой стоимости, как описано выше.

Классификация активов и обязательств как краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются, как долгосрочные.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- у него отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие обязательства классифицируются Общества, как долгосрочные. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена. Доход от реализации учитывается за вычетом косвенных налогов. Для признания дохода также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доход от продажи признаётся после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на товар.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих в наличии для продажи, процентный доход признаётся с использованием метода эффективной процентной ставки, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном убытке.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

налоговым органам. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или вступили в силу на отчётную дату в странах, в которых Общество осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном убытке. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

Обязательства по отсроченному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании и доли участия в совместных предприятиях, кроме случаев, когда срок сторнирования временных разниц поддается контролю, и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- актив по отсроченному налогу, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы по отсроченному налогу признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость активов по отсроченному налогу пересматривается на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли оценивается как маловероятное, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному налогу. Непризнанные активы по отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

степени, в которой появляется вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать такие активы.

Активы и обязательства по отсроченному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчётном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые действовали, или вступили в силу на отчётную дату.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе отчёта о совокупном убытке, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закреплённое право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одному и тому же налогооблагаемому предприятию и налоговому органу.

Прочие налоги

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в 11% от заработной платы.

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлён на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Если сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по НДС к уплате.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчётности. Когда реализация дохода практически бесспорно, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным.

Условные обязательства не признаются в финансовой отчётности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряжённых с получением экономических выгод, не является маловероятной.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 года, движение основных средств предоставлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Горнорудное имущество	Производственное оборудование	Машины и оборудование	Сооружения	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость							
1 января 2021 года	66 409	25 520	156 768	138 327	65 426	10 954	463 404
Приход	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(966)	(111 453)	-	(51 124)	(3 592)	(167 135)
31 декабря 2021 года	66 409	24 554	45 315	138 327	14 302	7 362	296 269
Приход	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(42 128)	(9 617)	(14 302)	-	(66 047)
31 декабря 2022 года	66 409	24 554	3 187	128 710	-	7 362	230 222
Накопленный износ и обесценение							
1 января 2021 года	(66 409)	(25 520)	(156 768)	(138 327)	(65 426)	(10 707)	(463 157)
Амортизация за год	-	-	-	-	-	(113)	(113)
Выбытия	-	966	111 453	-	51 124	3 592	167 135
31 декабря 2021 года	(66 409)	(24 554)	(45 315)	(138 327)	(14 302)	(7 228)	(296 135)
Амортизация за год	-	-	-	-	-	(113)	(113)
Выбытия	-	-	42 128	9 617	14 302	-	66 047
31 декабря 2022 года	(66 409)	(24 554)	(3 187)	(128 710)	-	(7 341)	(230 201)
Остаточная стоимость							
31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-	134	134
31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-	21	21

Решением Единственного акционера о консервации деятельности 31 декабря 2015 года было проведено обесценение всех основных средств.

В 2020 году в связи с технической поломкой компьютерной техники был приобретен новый компьютер.

ПРИМЕЧАНИЕ 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 года, движение нематериальных активов предоставлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
1 января 2021 года	289 465	-	289 465
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2021 года	289 465	-	289 465
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2022 года	289 465	-	289 465
Накопленная амортизация и обесценение			
1 января 2021 года	(289 465)	-	(289 465)
Начисление за год	-	-	-
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2021 года	(289 465)	-	(289 465)
Начисление за год	-	-	-
Выбытия	-	-	-
31 декабря 2022 года	(289 465)	-	(289 465)
Остаточная стоимость			
31 декабря 2021 года	-	-	-
31 декабря 2022 года	-	-	-



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

ПРИМЕЧАНИЕ 6. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочая долгосрочная дебиторская задолженность предоставлена задолженностью от ТОО «Энергосистема» следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2022	31/12/2021
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 585	2 410
Минус: дисконт	-	(36)
	1 585	2 374

ТОО "Энергосистема" ежемесячно выплачивает 69 тыс. тенге по договорам №925 и №993 до полного погашения долгосрочной дебиторской задолженности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности на 31 декабря приблизительно равна ее справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов запасы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2022	31/12/2021
Незавершенное производство	-	136 798
Готовая продукция	100 622	100 622
Материалы и запасы	-	1 745
Минус: резерв на обесценение	(100 622)	(237 420)
	-	1 745

В течение 2022 года Общество произвело списание Незавершенного производства в виде руды за счет резерва на обесценение.

Незавершенное производство представляло собой добытую железную руду, которая находилось в процессе обогащения.

ПРИМЕЧАНИЕ 8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2022	31/12/2021
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	825	825
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	-	-
Задолженность работников	-	-
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	-
	825	825

Контрагент исправно производит погашения на ежемесячной основе согласно графику погашения, см. Прим. 6.

Вся торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге.



ПРИМЕЧАНИЕ 9. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов прочие текущие активы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2022	31/12/2021
НДС к возмещению	5 876	7 238
Предоплата по страхованию	124	101
Прочие	485	447
	6 485	7 786

ПРИМЕЧАНИЕ 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2022	31/12/2021
Текущие счета в банке	15 160	19 027
Наличность в кассе	95	2 364
	15 255	21 391

ПРИМЕЧАНИЕ 11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

10 июля 2015 Общество была реорганизовано из Товарищества с Ограниченной Ответственностью в Акционерное Общество. В соответствии с требованиями Казахского законодательства, акционерный капитал Акционерного Общества был равен итоговой сумме капитала по состоянию на дату реорганизации. В результате, Общество выпустило 449 890 простых акций с номинальной стоимостью 660,5 тенге за акцию.

5 июля 2019 года Акционером GeminiMiningBV, владельцем 50% акций, было продано 10% общего количества акций ТОО «AQPANASSETS» (44 989 акций).

23 октября 2019 года Акционер GeminiMiningBV продал еще 10% акций ТОО «КапиталИнвест».

14 июня 2021 года Акционером GeminiMiningBV было продано 30% из своей доли акций Нугуманову Тамерлану Нурлановичу.

26 декабря 2022 года Акционером Нурмагамедовым Тамерланом Нурлановичем (30%) была продана своя доля акций ТОО «EvoSTGroup».

	Номинальная стоимость за акцию	Количество акций	В тысячах тенге
На 1 января 2022 года	660,5	449 890	297 152
Эмиссия акций	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	660,5	449 890	297 152

Балансовая стоимость за акцию

В соответствии с решением Биржевого совета КФБ от 4 октября 2010 года, финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2022
Итого активы	24 783
Минус: прочие нематериальные активы	-
Минус: итого обязательства	(3 581 913)
	(3 557 130)
Количество простых акций на 31 декабря	449 890
Балансовая стоимость за простую акцию, тенге	(7,91)

Прочие резервы

Прочие резервы представляют собой доход от дисконтирования займов от материнских организаций, полученных по ставкам ниже рыночных.

ПРИМЕЧАНИЕ 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов оценочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Ликвидация, восстановление участка	Резервы по экологии	Итого
На 1 января 2021 года	227 596	1 596	229 192
Амортизация дисконта Использовано	16 486	-	16 486
На 31 декабря 2021 года	244 082	1 596	245 678
Амортизация дисконта Использовано	39 627	-	39 627
На 31 декабря 2022 года	283 709	1 596	285 305
На 31 декабря 2022 года			
Краткосрочная часть	194 921	1 596	196 517
Долгосрочная часть	88 788	-	88 788
	283 709	1 596	285 305

ПРИМЕЧАНИЕ 13. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года займы включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Контрагент	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31/12/2022	31/12/2021
Договор № 04/2018 от 21.05.2018г.	ADD Invest Properties	Тенге	31 декабря 2022	3% годовых	42 864	41 651
Договор № 07/2020 от 01.06.2020г.	ADD Invest Properties	Тенге	31 декабря 2022	3% годовых	52 157	50 591
Договор № 09/2021 от 26.04.2021г.	ADD Invest Properties	Тенге	31 декабря 2022	3% годовых	45 304	43 905
Договор № 3/2018 от 29.03.2018г.	ADD Invest Properties	Тенге	31 декабря 2022	3% годовых	26 103	15 969
Договор займа от 27.12.2016г.	Qazaq Iron TOO	Тенге	31 декабря 2022	3% годовых	527 884	459 535
Договор от 03.06.2020г.	Real Estate Kazakhstan Ltd	Тенге	31 декабря 2022	3% годовых	48 125	26 241
Договор № 1/2018 от 27.04.2018г.	Transcom Invest	Тенге	31 декабря 2022	3% годовых	46 654	45 313
Договор ВФП от 26.04.2021г.	КапиталИнвест	Тенге	31 декабря 2022	3% годовых	9 552	9 375
Договор ВФП от 13.04.2022г.	КапиталИнвест	Тенге	31 декабря 2022	3% годовых	11 044	
Договор уступки права требования от 01.12.2021г.	ADNTS INVESTMENT PTE LTD	Доллар США	31 декабря 2022	3% годовых	1 746 150	1 584 569
Договор № 01/2014 от 06.01.2014г.	Gemini Mining B.V.	Доллар США	31 декабря 2022	3% годовых	439 878	400 808



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

Договор уступки права требования от 01.12.2021г.	Taf Holding PTE LTD	Доллар США	31 декабря 2022	3% годовых	177 424	161 312
Договор уступки права требования от 30.04.2021г.	Taf Holding PTE LTD	Доллар США	31 декабря 2022	3% годовых	47 913	43 416
					3 221 052	2 882 685

Займы Общества представляют собой краткосрочные финансирование, предоставленные по низкой ставке для пополнения оборотного капитала, данные займы не имеет обеспечения.

На 31 декабря 2022 года Общество изменило условия договоров по существующим займам и продлила их сроки до конца 2023 года. Изменения в условиях существующих договоров по займам не были рассмотрены руководством как "существенно различающиеся", что и привело к продлению первоначальных обязательств и учтено как их изменения в оценке.

ПРИМЕЧАНИЕ 14. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие финансовые обязательства в размере 63 502 тыс. тенге (2021 г.: 59443 тыс. тенге) представляют собой затраты по финансированию социального развития региона, социального развития инфраструктуры и обучению в соответствии с требованием контракта на недропользование, а также резерв по налогам МСС.

ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2022	31/12/2021
Краткосрочные авансы полученные	11 500	6 000
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	554	725
	12 054	6 725

ПРИМЕЧАНИЕ 16. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Финансирование развития инфраструктуры региона	92 860	86 721
Заработная плата и соответствующие отчисления	22 920	15 966
Штрафы, пени в бюджет	11 935	-
Расходы по аренде	1 797	3 440
Прочие	8 203	5 363
	137 715	111 490

ПРИМЕЧАНИЕ 17. РАСХОДЫ ПО ПРОСТОЮ

Расходы по простую за годы, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Разработка проекта	1 607	-
Услуги по охране	-	7 232
Затраты на электроэнергию	928	796
Прочие	659	1 423
	3 194	9 451



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»**ПРИМЕЧАНИЕ 18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

Прочие операционные доходы за годы, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Доход от восстановления убытка от обесценения	11 795	71 299
Доход от продажи Основных средств	12 500	4 270
Прочие	7 679	1 786
	31 974	77 355

ПРИМЕЧАНИЕ 19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за годы, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Расходы по выбытию активов	17 128	51 897
Порча активов	-	20 179
Прочие	-	19
	17 128	72 095

ПРИМЕЧАНИЕ 20. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Амортизация дисконта по займам	164 398	155 500
Прочее	51 633	18 550
	216 031	174 050

ПРИМЕЧАНИЕ 21. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке – 20%.

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	-	-
	-	-

Ниже представлена сверка расходов по корпоративному подоходному налогу, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке подоходного налога, с расходами по текущему подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2022	2021
Убыток до налогообложения	(502 409)	(341 826)
По нормативной ставке налога на прибыль 20%	(100 482)	(68 365)
Непризнанные налоговые убытки и налоговые активы	100 482	37 265
Амортизация дисконта по займу от связанных сторон	-	31 100
	-	-



ПРИМЕЧАНИЕ 22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой персонал, акционеров Общества и предприятия, контролируемые конечными акционерами.

Положения и условия сделок со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения и расчёты производятся в денежной форме.

На 31 декабря 2022 года и 2021 года остатки со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи	Финансовые затраты	Дебиторская задолженность	Займы
Gemini Mining B.V.	2021 год	-	41 674	-	400 808
	2022 год	-	14 325	-	439 291
Qazaq Iron TOO	2021 год	-	49 926	-	459 534
	2022 год	-	53 540	-	527884
Прочие связанные стороны	2021 год	-	4 364	-	9 375
	2022 год	-	10 410	-	20 596

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящей персоной Общества является Генеральный директор (2020 год – 1 человек).

В 2022 и 2021 годах общая сумма вознаграждения ключевому персоналу составила 9299 тыс. тг. и 6 000 тыс. тг. соответственно. Вознаграждение состояло из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в административные расходы в отчете о совокупном убытке.

ПРИМЕЧАНИЕ 23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса казахстанского тенге по отношению к основным валютам.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и Казахстанскую экономику.

Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Общество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество до 2009 года. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно.

Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Обществу придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности.

Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Общество, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут. Однако по причинам, указанным выше, сохраняется риск того, что соответствующие государственные органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства. Это может привести к возникновению существенных дополнительных налоговых обязательств. Тем не менее, вследствие выше описанных неопределенностей в оценке любых потенциальных дополнительных налоговых обязательств, для руководства представляется невозможным производить оценки любых дополнительных налоговых обязательств, которые могут



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

возникнуть, вместе с любыми относящимися к ним штрафам и пеням, за которые Общество может нести ответственность.

Контракт на недропользование

Общество является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву лицензии. Руководство Общества считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контракта, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, отчёт о совокупном убытке или отчёт о движении денежных средств.

Общество имеет одну лицензию по следующим рудным месторождениям:

Месторождение	Номер контракта	Дата истечения
Велиховское Северное	2067	31/12/2022
Велиховское Южное	2067	31/12/2030

В течение 2015 года Общество подписало дополнительное соглашение к контракту на недропользование. Согласно условиям соглашения, Общество было освобождено от оставшихся контрактных обязательств, относящихся к Велиховскому Северному месторождению.

Обязательства, вытекающие от лицензии по Велиховскому Южному месторождению, представлены следующим образом (пересмотрено 18 мая 2017 года):

Годы	Капитальные затраты	Объемы добычи (в тысячах тонн)
2022-2030	10 679 418	63 264
	10 679 418	63 264

ПРИМЕЧАНИЕ 24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В связи с характером деятельности Общество подвержено валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. В состав основных финансовых инструментов Общества входят денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженности, а также займы полученные.

В связи с тем, что некоторые финансовые инструменты выражены в долларах США, на отчёт о финансовом положении Общества может существенно повлиять изменение обменного курса доллара США. Руководство Общества стремится снизить подверженность валютному риску путем снижения или увеличения позиции в долларах США на основании ожиданий руководства в отношении изменений в краткосрочной и среднесрочной перспективе курса доллара США к тенге.



Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

	Доллары США	
	31/12/2022	31/12/2021
Финансовые обязательства:		
Займы	2 411 377	2 190 105
Чистый эффект	2 411 377	2 190 105

Анализ чувствительности

В таблице ниже показана чувствительность убытка Общества до налогообложения (за счёт изменений в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменных курсов доллара США, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных. Указанные факторы не влияют на капитал Общества.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/(уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налогообложения
Доллар США		
2021 год	10%	±219010
2022 год	10%	±241137

Кредитный риск

Общество совершает сделки исключительно с признанными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Общества все покупатели, желающие совершать торговые операции на кредитных условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Общества минимален. В Обществе отсутствуют существенные концентрации кредитного риска. В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Общества, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, риск Общества связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Рискликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Общество регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.



АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

В следующей таблице представлены финансовые обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Более 1 года	Итого
На 31 декабря 2021 года					
Займы	-	-	2 882 685	-	2 882 685
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
	-	-	2 882 685	-	2 882 685
На 31 декабря 2022 года					
Займы	-	-	3 221 052	-	3 221 052
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
	-	-	3 221 052	-	3 221 052

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, таких как краткосрочная торговая дебиторская задолженность, кредиторская задолженность и краткосрочные займы приблизительно равна их балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

16 мая 2023 года на Общем собрании Акционеров было принято решение о расторжении контракта на недропользование № 2067 от 14 июля 2006 г. на проведение добычи железных руд месторождений Велиховское Южное и Велиховское Северное и возврат контрактной территории в пользу государства.

