

АО «Марганец Жайрема»

Финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с отчетом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5-27



Нур-Сұлтан қ., Z10H9E3
Қазақстан Республикасы
Сарыарқа даңғылы, 6
«Арман» БО, 317 кеңсе
Тел.: + 7 717 2792 586

Республика Казахстан
г. Нур-Сұлтан, Z10H9E3
пр. Сарыарқа, 6
БЦ «Арман», офис 317
Тел.: + 7 717 2792 586

6 Saryarka ave.
BC Arman, office 317
Nur-Sultan, Z10H9E3
Republic of Kazakhstan
Tel.: + 7 717 2792 586

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЁТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «Марганец Жайрема»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчётности АО «Марганец Жайрема» (далее – «Компания»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчёта о совокупном доходе, отчёта об изменениях в капитале и отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

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 отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) («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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчётности.



Ключевой вопрос аудита	Как ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Обесценение долгосрочных активов</i>	
<p>Мы считаем, что данный вопрос является одним из самых значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков долгосрочных активов, включая основные средства и права недропользования, высоким уровнем субъективных допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством. Кроме того, совокупность нестабильности цен на металлы и тенге, увеличения инфляции и стоимости заимствований, и текущей консервации месторождений Жомарт и Жуманай и приостановки производственной деятельности на месторождении Ушкатын III влияет на перспективы деятельности Компании.</p> <p>Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на металлы, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план добычи, будущие капитальные затраты и запасы металлов, доступных для разработки и добычи.</p> <p>Информация о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение приведена в Примечаниях 4, 5 и 6 к финансовой отчётности.</p>	<p>В рамках наших процедур мы, среди прочего:</p> <ul style="list-style-type: none">- привлекли специалистов по вопросам оценки для тестирования и анализа обесценения долгосрочных активов и возмещаемой стоимости, подготовленных руководством;- проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства, включая план добычи, будущие капитальные затраты и запасы металлов, доступные для разработки и добычи;- сравнили цены на металлы, использованные в расчёте возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами;- сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями;- проверили математическую точность моделей обесценения и анализа чувствительности результатов тестов на обесценение к изменению допущений;- проверили анализ раскрытий о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение в примечаниях к финансовой отчётности.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчётность

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

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несёт ответственность за надзор над процессом подготовки финансовой отчётности Компании.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчётности.

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 отчётности 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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искажённое 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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определённых руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчётность лежащие в её основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров 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 Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, 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 отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от её сообщения.

Партнёр, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Александр Назаркулов.


Александр Назаркулов
Аудитор / Директор
ТОО «TGS Saryarqa»

Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000059
от 6 января 2012 года



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан
№20014819 от 7 октября 2020 года,
выданная Комитетом внутреннего
государственного аудита Министерства
финансов Республики Казахстан

Республика Казахстан, г. Нур-Султан, Z10H9E3
пр. Сарыарка, 6, БЦ «Арман», офис 317

31 марта 2021 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

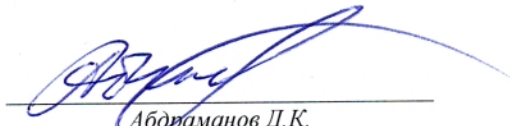
По состоянию на 31 декабря 2020 года

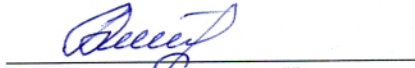
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	4.383.481	-
Права на недропользование	6	360.914	814.572
НДС к возмещению	7	608.947	101.611
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	238.668	201.125
Итого долгосрочные активы		5.592.010	1.117.308
Краткосрочные активы			
Прочие краткосрочные активы		2.682	875
Денежные средства и их эквиваленты	9	5.354	57.950
Итого краткосрочные активы		8.036	58.825
ИТОГО АКТИВЫ		5.600.046	1.176.133
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	10	5.000.000	120.250
Накопленный убыток		(793.914)	(556.330)
Итого капитал		4.206.086	(436.080)
Долгосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	11	570.983	640.701
Обязательства по возмещению исторических затрат	12	-	5.820
Итого долгосрочные обязательства		570.983	646.521
Краткосрочные обязательства			
Займы	13	211.357	-
Кредиторская задолженность	14	599.213	936.899
Обязательства по возмещению исторических затрат	12	11.722	27.982
Прочие краткосрочные обязательства		685	811
Итого краткосрочные обязательства		822.977	965.692
Итого обязательства		1.393.960	1.612.213
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5.600.046	1.176.133
Балансовая стоимость одной акции (в тенге)	10	8.412,17	(36.264,45)

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Абораманов Д.К.


Жиманова А.Н.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Административные расходы	15	(191.510)	(521.096)
Убыток от операционной деятельности		(191.510)	(521.096)
Финансовые доходы	8	7.518	5.905
Финансовые расходы	16	(61.776)	(27.661)
Убыток от обесценения финансовых активов	8, 9	(792)	(5.767)
Прочие расходы	17	(12.658)	-
Курсовая разница, нетто		21.634	(1.618)
Убыток до налогообложения		(237.584)	(550.237)
Расходы по подоходному налогу	18	-	-
Убыток за год		(237.584)	(550.237)
Прочий совокупный доход за год		-	-
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(237.584)	(550.237)

Убыток на акцию (в тенге):

Базовый и разводненный убыток на акцию, в отношении
убытка за год, приходящегося на держателей простых акций
Компании

10	(2.544,98)	(45.757,75)
----	------------	-------------

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Абраманов Д.К.
Абраманов Д.К.

Жаманова А.Н.
Жаманова А.Н.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(237.584)	(550.237)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ основных средств		12.658	—
Финансовые доходы	8	(7.518)	(5.905)
Финансовые расходы	16	61.776	27.661
Убыток от обесценения финансовых активов	8, 9	792	5.767
Курсовая разница		(21.576)	1.618
		(191.452)	(521.096)
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменения в прочих краткосрочных активах		(142)	358
Изменения в НДС к возмещению		(507.336)	(101.611)
Изменения в обязательствах по возмещению исторических затрат		(23.607)	(5.902)
Изменения в кредиторской задолженности		(337.686)	578.585
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах		(126)	811
Чистое использование денежных средств в операционной деятельности		(1.060.349)	(48.855)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(4.003.755)	—
Приобретение прав недропользования	1	(75.388)	—
Денежные средства, ограниченные в использовании		(1.146)	(6.102)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(4.080.289)	(6.102)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выпуск акций	10	4.879.750	—
Получение займа	13	208.292	—
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		5.088.042	—
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		57.950	112.944
Изменение резерва по денежным средствам и их эквивалентам	9	—	(37)
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	9	5.354	57.950

НЕДЕНЕЖНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТЫ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ

Основные неденежные операции связаны с приобретением прав недропользования на общую сумму 358.294 тысячи тенге в 2019 году (Примечание 1).

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Абдраманов Д.К.


Жаманова А.Н.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

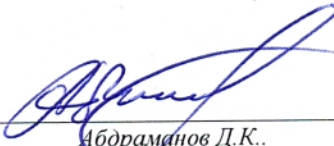
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 31 декабря 2018 года		120.250	(6.093)	114.157
Убыток за год		–	(550.237)	(550.237)
Итого совокупный убыток за год		–	(550.237)	(550.237)
На 31 декабря 2019 года		120.250	(556.330)	(436.080)
Убыток за год		–	(237.584)	(237.584)
Итого совокупный убыток за год		–	(237.584)	(237.584)
Выпуск акций	10	4.879.750	–	4.879.750
На 31 декабря 2020 года		5.000.000	(793.914)	4.206.086

Генеральный директор

Главный бухгалтер




Абдраманов Д.К.


Жамаева А.Н.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Марганец Жайрема» (далее – «Компания») было зарегистрировано 31 октября 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Единственным акционером Компании является АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» («Акционер»). Контрольным пакетом акций АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» в размере 99,91% владеет ТОО «Казцинк» («Казцинк»).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов конечными акционерами Компании являются:

Доля участия в ТОО «Казцинк», %	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Glencore International AG	68,69	68,69
АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»	29,82	29,82
Физические лица	1,49	1,49
	100,00	100,00

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- добыча и переработка марганцевых руд, цветных, редких и драгоценных металлов;
- проведение геологоразведочных и геолого-поисковых работ; и
- производство марганцевых концентратов, концентратов цветных металлов, в том числе продуктов их содержащих.

Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Каражал, поселок Жайрем, улица Фани Муратбаев, дом 20, почтовый индекс 10702.

Настоящая финансовая отчетность была одобрена к выпуску и подписана Генеральным директором и Главным бухгалтером 5 апреля 2021 года.

Права недропользования*Ушкатын-III*

29 ноября 1996 года Министерство промышленности и торговли Республики Казахстан и АО «Сары-Арка полиметалл» (позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат», позже переименованное в ОАО «Жайремский горно-обогатительный комбинат», позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат») подписали контракт на осуществление добычи марганцевых, железных, железо-марганцевых и барит-свинцовых руд месторождения Ушкатын III, в Жана-Аркинском районе, Карагандинская область («Контракт №71»). Первоначально Контракт №71 предусматривал предоставление право на недропользование сроком на 20 лет. В 2015 году Контракт №71 был продлен до 2040 года. Общий период добычи составляет 45 лет с момента выдачи лицензии, серия МГ №210 от 7 июня 1995 года, на право пользования недрами в Республики Казахстан. 10 июня 2019 года Компания получила права недропользования по указанному Контракту №71 от АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» согласно договору купли-продажи от 17 апреля 2019 года.

Жомарт

7 июня 2001 года Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ОАО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат») подписали контракт на разведку и добычу марганцевых руд месторождения Жомарт, в Жана-Аркинском районе, Карагандинская область («Контракт №683»). Первоначально, Контракт №683 предусматривал период разведки (3 года) и добычи (7 лет). 22 июля 2004 года срок действия Контракта №683 был продлен до 7 июня 2013 года путем подписания дополнения с продлением периода разведки до 5 лет. 4 августа 2014 года срок действия Контракта №683 был продлен до 7 июня 2031 года путем подписания дополнения с сохранением длительности периода разведки – 5 лет и продлением периода добычи до 25 лет. 14 июня 2016 года АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» подписало с компетентным органом дополнительное соглашение к Контракту №683 о временной консервации месторождения Жомарт по 2019 год в связи с неблагоприятной ситуацией с ценами на рынке марганцевых руд.

10 июня 2019 года АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» передало права недропользования по указанному Контракту №683 согласно договору купли-продажи от 17 апреля 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Права недропользования (продолжение)***Жомарт (продолжение)*

11 ноября 2019 года Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Компания подписали дополнение к Контракту №683 о продлении периода консервации месторождения Жомарт по 2021 год.

Приобретение прав недропользования в 2019 году было отражено в качестве приобретения активов следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Ушкатын III	Жомарт	Итого
Права недропользования	989.778	33.088	1.022.866
Денежные средства – ликвидационный фонд	173.701	22.765	196.466
Оценочные обязательства по ликвидации и восстановлению	(768.168)	(54.623)	(822.791)
Обязательства по историческим затратам	(38.247)	–	(38.247)
Цена приобретения (без НДС)	357.064	1.230	358.294

Жуманай

12 ноября 2001 года Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ОАО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат») подписали контракт на добычу баритовых руд месторождения Жуманай, в Жана-Аркинском районе, Карагандинская область («Контракт №805»). Срок действия Контракта №805, с учетом продлений согласно дополнениям, истекает 27 марта 2025 года.

7 сентября 2020 года АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» передало Компании права недропользования по Контракту №805 согласно договору купли-продажи от 14 апреля 2020 года.

Приобретение прав недропользования в 2020 году было отражено в качестве приобретения активов следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Жуманай
Права недропользования	102.868
Денежные средства – ликвидационный фонд	9.760
Оценочные обязательства по ликвидации и восстановлению	(37.240)
Цена приобретения (без НДС)	75.388

В 2020 и 2019 годах Компания не проводила деятельности по разведке и добыче согласно рабочим программам, предусмотренным Контрактом №71, Контрактом №683 и Контрактом №805. Разведочная и производственная деятельность на месторождениях Ушкатын III, Жомарт и Жуманай была приостановлена Акционером в связи с неблагоприятной рыночной ситуацией.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

Пандемия Covid-19

В связи с текущей развитием ситуации с пандемией Covid-19 во многих странах, включая Казахстан, были введены карантинные меры, которые оказывают значительное влияние на деятельность многих участников рынка.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Пандемия Covid-19 (продолжение)**

Начиная с марта 2020 года на рынке наблюдается значительная волатильность ценных бумаг, валют и цен на сырье, включая значительное падение цены на нефть и девальвацию тенге по отношению к Доллару США и Евро.

Также, начиная с марта 2020 года Правительство Казахстана вводит карантинные меры по разным регионам страны, что оказывает влияние на деятельность компаний в Казахстане. Ожидается, что пандемия Covid-19 и меры по ее сдерживанию окажут влияние на деятельность многих бизнесов.

Компания провела анализ влияния изменений в микро- и макроэкономических условиях ведения бизнеса. Руководство Компании считает, что пандемия Covid-19 и меры по ее сдерживанию не имели значительного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Компании в 2020 году. Руководство также не ожидает значительного влияния на будущие периоды.

Руководство считает, что в Компании принимаются достаточные меры для поддержания устойчивого развития Компании в текущих экономических условиях. Тем не менее, руководство Компании продолжает мониторить ситуацию с пандемией Covid-19.

Принцип непрерывной деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания получила чистый убыток в размере 237.584 тысячи тенге (2019 год: чистый убыток составил 550.237 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Компании превышали краткосрочные активы на 814.941 тысячу тенге (31 декабря 2019 года: краткосрочные обязательства Компании превышали краткосрочные активы на 906.867 тысяч тенге). На 31 декабря 2020 и 2019 годов краткосрочные обязательства в основном представлены задолженностью перед Казцинк и Акционером на общую сумму 800.900 тысяч тенге и 929.526 тысяч тенге, соответственно.

Руководство предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при подготовке такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании. В частности, следующие факторы учитывались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- В 2020 году, с целью финансирования операционной деятельности Компания заключила договор финансового займа с Акционером. Общий лимит по данному договору составляет 401.426 тысяч тенге со сроком погашения до 21 мая 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года неиспользованная часть займа составила 193.194 тысячи тенге;
- В 2020 году Акционер выкупил акции Компании на сумму 4.879.750 тысяч тенге, из которых 4.079.144 тысячи тенге были расходованы на приобретение основных средств, горнорудных активов и прав недропользования;
- Акционер выразил намерение о дальнейшей финансовой поддержке Компании в обозримом будущем.

Финансовая отчетность Компании была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности. Данная основа подготовки финансовой отчетности предполагает получение необходимого финансирования от Акционера и способность Компании реализовать активы и исполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

Пересчет иностранной валюты

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

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Компанией в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Компания первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Компания определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Пересчет иностранной валюты (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года официальный курс тенге по отношению к доллару США, установленный Национальным банком Республики Казахстана, составил 420,71 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2019 года: 381,18 тенге за 1 доллар США).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года, или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО 7, МСФО 9, МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО 1 и МСФО 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды.

Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отразилось бы в учете согласно МСФО 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания не получала уступок по аренде в 2020 году, которые бы возникали в качестве прямого следствия пандемии Covid-19.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО 9 и МСФО 15 на дату первого применения МСФО 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроены в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Данные поправки не повлияют на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСБУ 37 или Разъяснения КРМФО 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

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

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Поправка к МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСБУ 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Компании.

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

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

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправка к МСБУ 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСБУ 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСБУ 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Компании.

Классификация активов и обязательств на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на оборотные / краткосрочные и внеоборотные / долгосрочные (продолжение)**

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Оценка справедливой стоимости

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано ниже.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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.

Затраты по приобретению права недропользования

Затраты по приобретению права недропользования включают исторические затраты, горно-капитальные расходы и обязательные расходы на экологические и социальные программы и капитализируются как права на недропользование по месторождению на стадии разведки и оценки или добычи, и классифицируются как нематериальные активы.

Учет затрат по приобретению прав недропользования ведется в разрезе отдельных контрактных территорий. Каждая контрактная территория рассматривается ежегодно на предмет обесценения. В случае, если по контрактной территории не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат на приобретение прав на недропользование списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов»), право недропользования в стадии разведки и оценки переводятся в горнорудные активы, право недропользования в стадии разработки и добычи и амортизируются по производственному методу по фактической добыче, исходя из общей суммы доказанных запасов.

Обесценение активов по разведке и оценке, и прав на недропользование

При наличии признаков обесценения активы по разведке и оценке, и прав на недропользование тестируются на обесценение.

Один или несколько из следующих фактов и обстоятельств могут указывать на необходимость проведения Компанией теста на обесценение (список не полный):

- Период, в течение которого Компания имеет право на разведку на контрактной территории близок к завершению или завершится в ближайшем будущем, и не ожидается пролонгация периода;
- Значительные затраты на дальнейшую разведку и оценку запасов хромовой руды на контрактной территории не включены в бюджет или не были запланированы;

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение активов по разведке и оценке, и прав на недропользование (продолжение)**

- Работы по разведке и оценке резервов хромовой руды на контрактной территории не привели к обнаружению коммерческих запасов хромовой руды и Компания приняла решение о прекращении деятельности по разведке и оценке на данной контрактной территории;
- У Компании имеются достаточная информация о том, что разработка контрактной территории является вероятной, при этом дальнейшая разработка или продажа не приведет к полному возмещению затрат на разведку и оценку.

Горнорудные активы и основные средства

Горнорудные активы и основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом объекта в эксплуатацию. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой общую сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Земля и незавершенное капитальное строительство не амортизируются.

Износ горнорудных активов и основных средств рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезной службы соответствующих активов, как представлено ниже:

Здания и сооружения	10-25 лет
Машины и оборудование	2-25 лет
Транспорт	5-15 лет
Прочие основные средства	2-15 лет

Ожидаемые сроки полезного использования горнорудных активов и основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе. Ожидаемые сроки использования горнорудных активов соотносятся со сроком эксплуатации месторождений.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств и любые его отдельно признанные значительные части списываются на момент выбытия или в случае, когда не ожидаются будущие экономические выгоды от их использования или выбытия. Любые прибыли или убытки от прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистой ценой реализации и балансовой стоимостью) признаются в прибылях и убытках в момент прекращения признания актива.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной 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 выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива. На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, 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 стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Финансовые инструменты

Финансовый инструмент – это договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другой.

а) Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы классифицируются, при первоначальном признании, по последующему учету по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССПСД») и по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках («ССПУ»).

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

По состоянию на отчетную дату Компания не имеет значительных финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Денежные средства, размещенные на счете условного банковского вклада, классифицируются в качестве долгосрочных активов.

б) Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность и займы.

Кредиторская задолженность и займы

После первоначального признания кредиторская задолженность и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты (продолжение)****б) Финансовые обязательства (продолжение)***Кредиторская задолженность и займы (продолжение)*

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. 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 первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

в) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

г) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, остатки НДС по реализации и приобретениям отражаются в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетной даты.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание доходов и расходов***Доход от вознаграждения*

Доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

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 отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Подходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных 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 отчетности на отчетную дату.

Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда обязательство по отсроченному налогу возникает в результате первоначального признания гудвила, 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.

Активы по отложенному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная 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.

Балансовая стоимость активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть активов по отсроченному налогу, оценивается как маловероятное. Непризнанные активы по отсроченному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отсроченному налогу.

Активы и обязательства по отложенному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отсроченных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отсроченные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В частности, Компания определила следующие области, в которых необходимо производить существенные оценки и допущения, и которые, в случае если фактические результаты отличаются от предполагаемых, могут существенно повлиять на финансовое положение или финансовые результаты будущих периодов:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует применения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и на основании результата налоговых проверок. По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство Компании считает, что не существует значительных рисков в связи с отсутствием операционной деятельности.

Отложенные налоговые активы изначально признаются только в той мере, в какой есть вероятность достаточных налогооблагаемых прибылей, которая будет использована для возмещения активов. Различные факторы учитываются при оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов, включая операционные результаты прошлых лет, операционные планы, допустимого периода использования переносимых налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценок или если оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может привести к обесценению отложенных налоговых активов в этом периоде и отрицательному воздействию на результаты деятельности и денежные потоки. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов непризнанные отложенные налоговые активы, относящиеся в основном к переносимым налоговым убыткам, составили 153.587 тысяч тенге и 107.417 тысяч тенге, соответственно.

Резерв на ликвидацию и восстановление территорий

Горнорудная деятельность регулируется различными положениями законодательства, направленного на защиту окружающей среды. Компания оценивает резерв на ликвидацию последствий деятельности на основе понимания руководства текущих требований законодательства и контрактов на недропользование. Резерв основан на оценке руководством общей стоимости затрат на восстановление участка на отчетную дату с учетом дисконтирования к приведенной стоимости и признается в виде расходов на протяжении срока службы месторождения. Оценка общей стоимости требует от руководства применения ряда допущений, включая деятельность по восстановлению и ставку дисконтирования. Изменение в данных допущениях или изменения в законодательстве в отношении защиты окружающей среды могут привести к изменениям в резерве в будущих периодах. Любое такое изменение применяется на дату пересмотра, а сумма расходов каждого из периодов изменяется перспективно (*Примечание 11*).

Права недропользования и связанные активы

Приобретенные права недропользования признаются как активы по своей стоимости приобретения. Анализ обесценения проводится, когда факты и обстоятельства предполагают, что балансовая стоимость активов по разведке и оценке может превышать свою возмещаемую стоимость. Компания приобрела права недропользования в 2019-2020 годах. В настоящее время руководство Компании рассматривает различные сроки начала разведочной и производственной деятельности на месторождениях в зависимости от ситуации на рынке. Оценка возмещаемой стоимости в значительной степени зависит от показателей запасов руды и наличия технологий по ее извлечению. Любые корректировки, если потребуются, к балансовой стоимости на обесценение долгосрочных активов Компании будут проводиться после завершения процесса оценки запасов, выбора технологии и модели добычи и разведки и завершения планирования деятельности на месторождениях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ (продолжение)***Обесценение горнорудных активов и основных средств*

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая стоимость долгосрочных активов была определена на основе ценности использования. Расчет ценности основан на модели дисконтированных денежных потоков на весь срок действия Контрактов. Использование метода дисконтированных денежных потоков требует от Компании принятия значительных суждений относительно будущих ожидаемых денежных потоков от единицы, генерирующей денежные средства, а также выбора соответствующей ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут иметь значительное влияние на возмещаемую стоимость и в конечном итоге на сумму обесценения основных средств.

На 31 декабря 2020 года Компания не выявила убытков от обесценения горнорудных активов и основных средств.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования в размере 15,19%, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Руководство Компании считает, что разумно-допустимые изменения в будущих ценах на продукцию Компании не приведут к существенному снижению возмещаемой стоимости активов.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2019 года	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2019 года	–	–	–	–	–	–
Поступления	119.424	867.205	516.767	19.528	2.480.488	4.003.412
Изменения в оценках по обязательствам на восстановление и ликвидацию	–	(167.147)	–	–	–	(167.147)
Переводы из прав на недропользование	–	559.874	–	–	–	559.874
На 31 декабря 2020 года	119.424	1.259.932	516.767	19.528	2.480.488	4.396.139
Накопленный износ:						
На 1 января 2019 года	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2019 года	–	–	–	–	–	–
Износ за год	–	(236)	(12.256)	(166)	–	(12.658)
На 31 декабря 2020 года	–	(236)	(12.256)	(166)	–	(12.658)
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2019 года	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2020 года	119.424	1.259.696	504.511	19.362	2.480.488	4.383.481

В 2020 году Компания приобрела движимое и недвижимое имущество на месторождениях Ушкатын III и Жомарт от Акционера.

Незавершенное капитальное строительство представлено затратами на здания и сооружения (включая ствол вентиляционный), горно-подготовительные работы по устройству съездов и склонов, и машины и оборудование на месторождении Ушкатын III.

На 31 декабря 2020 года основные средства Компании не находились в залоге по каким-либо обязательствам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Ушкатын III	Жомарт	Жуманай	Итого
На 1 января 2019 года	–	–	–	–
Приобретения (Примечание 1)	989.778	33.088	–	1.022.866
Изменения в оценках по обязательствам на восстановление и ликвидацию	(208.294)	–	–	(208.294)
На 31 декабря 2019 года	781.484	33.088	–	814.572
Приобретения (Примечание 1)	–	–	102.868	102.868
Прочие поступления	343	–	–	343
Изменения в оценках по обязательствам на восстановление и ликвидацию	–	(3.290)	6.295	3.005
Переводы в основные средства	(559.874)	–	–	(559.874)
На 31 декабря 2020 года	221.953	29.798	109.163	360.914

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов НДС к возмещению в основном относится к приобретению долгосрочных активов. Компания ожидает использование НДС к возмещению после начала эксплуатации месторождений.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Банковские вклады в долларах США	235.430	206.855
Банковские вклады в тенге	9.760	–
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(6.522)	(5.730)
	238.668	201.125

Денежные средства, ограниченные в использовании, были размещены на долгосрочных банковских вкладах и представляют собой ликвидационный фонд, который Компания обязана сформировать в соответствии с контрактами на недропользование. Ставка вознаграждения по вкладам составляет 3,0% в год с ежегодной капитализацией вознаграждения. Снятие средств с вкладов возможно только с письменного согласия компетентного органа.

Вознаграждение по вкладам составило 7.518 тысяч тенге и было отражено в составе финансовых доходов в 2020 году (2019 год: 5.905 тысяч тенге).

В 2020 году резерв на ожидаемые кредитные убытки был увеличен на 792 тысячи тенге (2019 год: 5.730 тысяч тенге).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в тенге	5.391	57.987
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(37)	(37)
	5.354	57.950

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счетах не начисляется.

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Объявленный уставный капитал Компании состоит из 500.000 простых акций. На 31 декабря 2020 года 500.000 простых акций Компании, с номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая, были размещены и полностью оплачены (31 декабря 2019 года: 12.025 простых акций Компании были размещены и оплачены).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**10. КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость одной акции**

В соответствии с решением АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее, «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.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Итого активы	5.600.046	1.176.133
Минус: итого обязательства	(1.393.960)	(1.612.213)
Чистые активы	4.206.086	(436.080)
Количество размещенных простых акций	500.000	12.025
Балансовая стоимость одной акции, тенге	8.412,17	(36.264,45)

Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию рассчитывается путем деления убытка за год, приходящегося на держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, базовая и разводненный убыток на акцию равны, в связи с тем, что разводнения не производились.

Ниже в таблице приводится информация об убытке и количестве акций, который использован в расчетах базового и разводненного убытка на акцию:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Убыток, приходящийся на держателей простых акций	(237.584)	(550.237)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	93.354	12.025
Убыток на акцию:		
Базовый и разводненный убыток на акцию, в отношении убытка за год, приходящегося на держателей простых акций Компании, тенге	(2.544,98)	(45.757,75)

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	640.701	–
Приобретение прав недропользования (Примечание 1)	37.240	822.791
Изменение в оценках	(164.142)	(208.294)
Проценты начисленные	57.184	26.204
На 31 декабря	570.983	640.701

Оценочные обязательства представляют собой дисконтированные будущие денежные потоки на ликвидацию активов и рекультивацию земель в пределах максимального горизонта дисконтирования, равного периоду действия исчерпания запасов, как заложено в плане ликвидации. 16 марта 2020 года была утверждена комплексная экспертиза Плана ликвидации последствий операций по добыче марганцевых, железных, железомарганцевых и барит-свинцовых руд на месторождении Ушкатын III.

На 31 декабря 2020 года обязательства были рассчитаны с использованием ставок дисконтирования в размере 7,13-9,96% (31 декабря 2019 года: 8,65%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ**

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	33.802	–
Приобретение прав недропользования (Примечание 1)	–	38.247
Проценты начисленные	1.527	1.457
Оплата	(23.607)	(5.902)
На 31 декабря	11.722	33.802
Представлено в краткосрочных обязательствах	11.722	27.982
Представлено в долгосрочных обязательствах	–	5.820

Согласно рабочей программе к Контракту №71 Компания обязана возместить исторические затраты, включая плату за геологическую информацию, Республике Казахстан. Оплата производится ежеквартальными платежами в размере 5.902 тысячи тенге до 31 марта 2021 года. Данные обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента в размере 8,7%.

13. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	–	–
Получено	208.292	–
Начисленное вознаграждение	3.065	–
На 31 декабря	211.357	–

21 мая 2020 года Компания и Акционер заключили договор финансового займа на сумму 92.000 тысячи тенге. Согласно дополнительному соглашению от 22 октября 2020 года к договору финансового займа, сумма займа была увеличена до 401.426 тысяч тенге. Заем выражены в тенге и подлежит погашению вместе с вознаграждением до 21 мая 2021 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 4,0% годовых.

В течение 2020 года Компания получила финансирование по данному займу в размере 208.292 тысячи тенге.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность перед связанными сторонами	589.543	929.526
Задолженность перед третьими сторонами	9.670	7.373
	599.213	936.899

15. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Охрана	84.427	15.236
Услуги	64.749	–
Аудиторские и консультационные услуги	11.326	–
Вознаграждение независимым директорам	7.928	21.589
Отчисления на социально-экономическое развитие	7.278	–
Разработка технических условий	6.062	10.000
Прочие налоги	4.485	–
Расходы по заработной плате и связанным налогам	2.087	2.082
НИР по контракту на недропользование	–	361.145
Обучение по контракту на недропользование	–	100.464
Прочие	3.168	10.580
	191.510	521.096

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Проценты по резерву на восстановление и ликвидацию	57.184	26.204
Вознаграждение по займу	3.065	–
Амортизация дисконта по обязательству по историческим затратам	1.527	1.457
	61.776	27.661

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Расходы по износу основных средств	12.658	–
	12.658	–

18. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы / (экономия) по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, могут быть сверены с ожидаемым расходом по подоходному налогу на основе установленной налоговой ставки 20%:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Убыток до налогообложения	(237.584)	(550.237)
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог по уставленной ставке подоходного налога	(47.517)	(110.047)
Изменение в непризнанных отложенных активах	46.170	107.417
Прочие постоянные разницы	1.347	2.630
Расходы / (экономия) по подоходному налогу	–	–

Компоненты по отложенным налоговым активам и обязательствам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2019 года	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2018 года
Активы / (обязательства)					
Переносимые налоговые убытки	153.430	47.517	105.913	105.913	–
Основные средства	(1.200)	(1.200)	–	–	–
Ожидаемые кредитные убытки	1.311	158	1.153	1.153	–
Обязательства по историческим затратам	46	(305)	351	351	–
Непризнанные отложенные налоговые активы	(153.587)	(46.170)	(107.417)	(107.417)	–
Отложенный налоговый актив / (обязательство), нетто	–	–	–	–	–

19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность		
Казцинк	517.013	517.013
Акционер	72.530	412.513
	589.543	929.526
Займы		
Акционер	211.357	-
	211.357	-

Условия предоставления займа от Акционера представлены в *Примечании 13*.

Операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Операции с Акционером		
Приобретение горнорудных активов и основных средств	4.003.754	-
Приобретение прав на недропользование	75.388	358.294
Приобретение услуг	45	-
Операции с Казцинк		
Приобретение услуг по НИР и обучению кадров	-	517.013

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании

Ключевой руководящий персонал состоял из 2-х человек в 2020 году (2019 год: 2 человека). В 2020 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 2.087 тысяч тенге (2019 год: 2.082 тысячи тенге) и состояла из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений.

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пени, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства.

Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно. На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

Контракты

Компания обязана периодически отчитываться перед компетентным органом о выполнении требований Контрактов №71, №683 и №805. Невыполнение положений, содержащихся в Контрактах, может привести к штрафам или отзыву Контрактов. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания выполнила не все обязательства по Контрактам в полном объеме. Руководство Компании считает, что выполнение таких обязательств не в полной мере будет разрешено путем переговоров или корректирующих действий без какого-либо существенного влияния на финансовую отчетность Компании и не приведет к расторжению Контрактов. На 31 декабря 2020 года Компания не производила начисления неустойки.

Контракт №71

В соответствии с требованиями Контракта №71 Компания, помимо ежегодных обязательств по рабочей программе («Рабочая программа»), имеет следующие основные ежегодные обязательства:

- Ежегодное финансирование подготовки и переподготовки граждан Республики Казахстан в размере не менее 1% от ежегодных минимальных затрат на разработку месторождения;
- Ежегодное отчисление на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 3.500 тысяч тенге.

На 31 декабря 2020 года сумма инвестиционных обязательств Компании по Контракту №71 на период до конца срока в 2040 году составляет 332.292.718 тысяч тенге, включая не исполненные обязательства 2020 года.

В 2020 году производственная деятельность на месторождении Ушкатын III не проводилась.

Контракт №683

В соответствии с требованиями Контракта №683 Компания, начиная с 2020 года, имеет следующие основные ежегодные обязательства:

- Ежегодные обязательства по рабочей программе («Рабочая программа»), представлены ниже;
- Ежегодное финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников в размере не менее 0,1% от ежегодных эксплуатационных затрат на добычу;
- Ежегодное финансирование НИОКР в размере не менее 1,0% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года;
- Ежегодное отчисление на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 1.000 тысяч тенге.

На 31 декабря 2020 года сумма инвестиционных обязательств Компании по Контракту №683 на период до конца срока в 2031 году составляет 29.412.967 тысяч тенге, включая не исполненные обязательства 2020 года.

С 14 июня 2016 года месторождение Жомарт находится на временной консервации.

Контракт №805

В соответствии с требованиями Контракта №805 Компания, начиная с 2021 года, имеет следующие основные ежегодные обязательства:

- Ежегодное финансирование НИОКР в размере не менее 1,0% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года;
- Ежегодное отчисление на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 1.000 МРП.

На 31 декабря 2020 года сумма инвестиционных обязательств Компании по Контракту №805 на период до конца срока в 2024 году составляет 7.653.476 тысяч тенге, включая не исполненные обязательства 2020 года.

С 14 июня 2016 года по 2017 год месторождение Жуманай находилось на временной консервации.

Вопросы по охране окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время Компания соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако, в случае изменения казахстанских законов и нормативных актов по охране окружающей среды, Компания не может прогнозировать сроки и степень их изменения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В силу характера своей деятельности Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Финансовые инструменты Компании включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы		
Денежные средства, ограниченные в использовании	238.668	201.125
Денежные средства и их эквиваленты	5.354	57.950
Итого финансовые активы	244.022	259.075
Финансовые обязательства		
Обязательства по возмещению исторических затрат	(11.722)	(33.802)
Займы	(211.357)	-
Кредиторская задолженность	(599.213)	(936.899)
Итого финансовые обязательства	(822.292)	(970.701)
Чистая позиция	(578.270)	(711.626)

Валютный риск

Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью. Такая подверженность возникает по денежным средствам, ограниченным в использовании, денонмированным в долларах США (*Примечание 8*). Следовательно, подверженность изменениям в валютном курсе на эти суммы и руководство следит за таким риском, но исторически не предпринимало каких-либо действий для снижения этого риска.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка до налогообложения (из-за изменения справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США при условии неизменности всех прочих параметров. Возможное влияние на капитал Компании является незначительным.

	Увеличение / уменьшение обменного курса доллара США к тенге	Влияние на убыток до налогообложения (в тысячах тенге)
2020 года		
Доллар США	14%	32.047
Доллар США	-10%	(22.890)
2019 год		
Доллар США	12%	24.135
Доллар США	-9%	(18.101)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Компания подвержена кредитному риску, связанному с денежными средствами и их эквивалентами. Денежные средства Компании размещены на расчетных счетах в АО «ForteBank» и специальном банковском вкладе в АО «Евразийский банк». Риск Компании связан с возможностью дефолта этих контрагентов, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов (*Примечания 8 и 9*).

В следующей таблице показаны остатки денежных средств и их эквивалентов в банках, без учета резерва на ожидаемые кредитные убытки, на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard & Poor's» и «Moody's»:

В тысячах тенге	Рейтинг		31 декабря	31 декабря
	2020 год	2019 год	2020 года	2019 года
АО «Евразийский банк»	B2 (стабильный)	B2 (стабильный)	245.190	206.855
АО «ForteBank»	B+ (стабильный)	B+ (стабильный)	5.391	57.987
			250.581	264.842

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент учитывает сроки погашения и ее финансовых инвестиций и финансовых активов (например: дебиторская задолженность, прочие финансовые активы) и прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

В тысячах тенге	До трех месяцев	3-12 месяцев	От 1 года до 2 лет	Итого
31 декабря 2020 года				
Займы	–	214.620	–	214.620
Кредиторская задолженность	599.213	–	–	599.213
Обязательства по возмещению исторических затрат	5.902	5.902	–	11.804
Итого	605.115	220.522	–	825.637

В тысячах тенге	До трех месяцев	3-12 месяцев	От 1 года до 2 лет	Итого
31 декабря 2019 года				
Кредиторская задолженность	936.899	–	–	936.899
Обязательства по возмещению исторических затрат	5.902	17.705	11.804	35.411
Итого	942.801	17.705	11.804	972.310

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочного характера этих инструментов. Сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости по категориям всех финансовых инструментов Компании представлено ниже:

В тысячах тенге	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 год	31 декабря 2020 год	31 декабря 2019 год
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5.354	57.950	5.354	57.950
Денежные средства, ограниченные в использовании	238.668	201.125	238.668	201.125
	244.022	259.075	244.022	259.075

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 год	31 декабря 2020 год	31 декабря 2019 год
Финансовые обязательства				
Займы	211.357	–	211.357	–
Кредиторская задолженность	599.213	936.899	599.213	936.899
Обязательства по возмещению исторических затрат	11.722	33.802	11.722	33.802
	822.292	970.701	822.292	970.701

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов все финансовые инструменты Компании были классифицированы по уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2021 года Компания получила дополнительные транши по договору финансового займа от Акционера на общую сумму 110.121 тысяча тенге для финансирования текущих затрат. В соответствии с решением Совета директоров, Компания предоставила практически все свои земельные участки и права аренды земельных участков в залог по договору финансового займа с Акционером.

В феврале 2021 года Компания приобрела от Акционера земельные участки и имущество на общую сумму 68.931 тысяча тенге.

TGS SARYARQA
Нұр-Сұлтан қ., Z10H9E3
Қазақстан Республикасы
Сарыарқа даңғылы, 6
«Арман» БО, 317 кеңсе
Тел.: + 7 717 2792 586

TGS SARYARQA
Республика Казахстан
г. Нур-Султан, Z10H9E3
пр. Сарыарқа, 6
БЦ «Арман», офис 317
Тел.: + 7 717 2792 586

TGS SARYARQA
6 Saryarka ave.
BC Arman, office 317
Nur-Sultan, Z10H9E3
Republic of Kazakhstan
Tel.: + 7 717 2792 586

