

АО «Жалтырбулак»

**Промежуточная сокращенная
финансовая отчетность
за 9 месяцев, закончившихся
30 сентября 2020 года**

ТОО «Казахстанаудит»

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной финансовой отчетности.....	2
Аудиторский отчет независимых аудиторов	3-4
Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный отчет о совокупном убытке.....	6
Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	8
Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности	9

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение
промежуточной сокращенной финансовой отчетности
за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащихся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов в отношении промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «Жалтырбулак» (далее – «Компания»).

Руководство Компании отвечает за подготовку промежуточной сокращенной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 30 сентября 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 9 месяцев, закончившихся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к промежуточной сокращенной финансовой отчетности; и
- подготовку промежуточной сокращенной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, была утверждена к выпуску Руководством Компании 18 января 2021 года.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Разаков А.К.

г-жа Десва Ю.

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Участникам и руководству АО «Жалтырбулак»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной финансовой отчетности АО «Жалтырбулак» (далее - «Компания») по состоянию на 30 сентября 2020 года и связанных с ним промежуточного сокращенного отчета о совокупном убытке, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за 9 месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной финансовой информации в соответствии с МСФО. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной сокращенной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая информация не дает правдивого и достоверного представления о финансовом положении АО «Жалтырбулак» по состоянию на 30 сентября 2020 года, а также о ее финансовых результатах и движении денежных средств за 9 месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО.



Кошкимбаев А.Е.
Аудитор / Управляющий партнер,
Генеральный директор
ТОО «Казакстанаудит»,

квалификационное свидетельство аудитора
№0000218, выданное Квалификационной комиссией
по аттестации аудиторов РК 18.12.1995 г.

Генеральная государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан № 15015032, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 13 августа 2015 года (Первоначальная лицензия №0000001 АК «Казакстанаудит» переоформлена 24.06.2004 г. в связи с изменением наименования на ТОО «BDO Казакстанаудит»)

18 января 2021 г.

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 сентября 2020 года

	Прим.	30.09.2020	31.12.2019
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	2,963,462	3,239,370
Нематериальные активы		28,899	38,639
Прочие долгосрочные активы	6	8,236	8,673
		3,000,597	3,286,682
Текущие активы			
Запасы	8	531,474	466,050
Авансы выданные	9	44,346	4,653
Дебиторская задолженность	10	151,568	241,062
Предоплата по КПП		12,507	12,507
НДС к возмещению		452,694	435,133
Предоплата по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет		7,159	146
Денежные средства и их эквиваленты	7	1,454	528
Прочие текущие активы	11	5,455	11,640
		1,206,657	1,171,719
ИТОГО АКТИВОВ		4,207,254	4,458,401
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	12	186,981	186,981
Накопленный убыток		(2,396,445)	(2,352,249)
ИТОГО ДЕФИЦИТ		(2,209,464)	(2,165,268)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Прочие долгосрочные обязательства	16	135,638	129,179
		135,638	129,179
Текущие обязательства			
Займы полученные, текущая часть	13	5,324,213	4,949,976
Прочие финансовые обязательства		168,869	218,427
Кредиторская задолженность	14	465,289	698,059
Обязательства по контракту	15	17,500	85,443
Обязательства по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет	16	261,213	466,257
Прочие текущие обязательства	17	43,996	76,328
		6,281,080	6,494,490
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6,416,718	6,623,669
ИТОГО ДЕФИЦИТ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,207,254	4,458,401

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Генеральный директор

г-н Разаков А.К.

Главный бухгалтер

г-жа Десева Ю.



Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

**Промежуточный сокращенный отчет о совокупном убытке
за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года**

	Прим.	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Доходы	18	1,617,102	1,955,385
Себестоимость	19	(1,474,918)	(2,131,294)
Валовый (убыток) / прибыль		142,184	(175,909)
Расходы по реализации		(2,813)	(2,889)
Общие и административные расходы	20	(102,339)	(135,203)
Доходы / (убытки) от курсовой разницы, нетто		(25)	7,466
Прочие расходы, нетто		(1,344)	(411)
Операционный убыток		35,663	(306,946)
Доходы по финансированию		2	–
Затраты по финансированию	21	(79,861)	(144,978)
Убыток до налогообложения		(44,196)	(451,924)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	22	–	–
Чистый убыток за год		(44,196)	(451,924)
Прочий совокупный доход		–	–
Итого совокупный убыток за год		(44,196)	(451,924)
Количество простых акций		186,981	186,981
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге		(236)	(2,417)

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Генеральный директор

г-н Разаков А.К.

Главный бухгалтер

г-жа Деева Ю.



Промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года

	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Убыток до налогообложения	(44,196)	(451,924)
Корректировки на:		
Износ и амортизация	531,962	615,826
Доходы по финансированию	(2)	–
Затраты по финансированию	79,861	144,978
Доходы / (убытки) от курсовой разницы, нетто	25	(7,466)
Изменения в оборотном капитале:		
Изменение в запасах	(32,152)	380,174
Изменение в авансах выданных	(26,786)	(17,371)
Изменение в дебиторской задолженности	76,587	(145,584)
Изменение в НДС к возмещению	(17,561)	(22,918)
Изменение в предоплате по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(7,013)	28
Изменение в прочих текущих активах	6,187	12,671
Изменение в кредиторской задолженности	(283,515)	(35,101)
Изменение в обязательствах по контракту	(67,943)	206,167
Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(205,044)	91,155
Изменение в прочих текущих обязательствах	(43,581)	(45,368)
	(33,171)	725,267
Корпоративный подоходный налог уплаченный	–	(12,000)
Проценты оплаченные	(45,789)	(145,198)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(78,960)	568,069
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(279,586)	–
Приобретение нематериальных активов	–	(51,684)
Размещение и снятие денежных средств, ограниченных в использовании	1,598	(7,076)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(277,988)	(58,760)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от займов	357,874	841,312
Погашение займов	–	(1,350,170)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	357,874	(508,858)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	926	451
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	528	278
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1,454	729

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Разаков А.К.

г-жа Деева Ю.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

**Промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года**

	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2019 года	186,981	(1,833,765)	(1,646,784)
<i>Чистый убыток за период</i>	–	(451,924)	(451,924)
<i>Прочий совокупный доход</i>	–	–	–
Итого совокупный убыток за период	–	(451,924)	(451,924)
На 30 сентября 2019 года	186,981	(2,285,689)	(2,098,708)
На 1 января 2020 года	186,981	(2,352,249)	(2,165,268)
<i>Чистый убыток за период</i>	–	(44,196)	(44,196)
<i>Прочий совокупный доход</i>	–	–	–
Итого совокупный убыток за период	–	(44,196)	(44,196)
На 30 сентября 2020 года	186,981	(2,396,445)	(2,209,464)

Примечания к промежуточной сокращенной финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Разаков А.К.

г-жа Деева Ю.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Жалтырбулак» (далее – «Компания») является Акционерным обществом в соответствии с Гражданским кодексом РК. Общество зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта 13 мая 2015 года.

Дата последней перерегистрации 28 марта 2019 года в Управлении юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции города Алматы в связи с изменением юридического адреса Общества.

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года состав участников Компании представлен следующим образом:

№	Наименование участника	30.09.2020		31.12.2019	
		Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Lancaster Global Company»	50.02%	93,526	50.02%	93,526
2	ТОО «AZALA Mining KZ»	47.00%	87,881	47.00%	87,881
3	г-н Абдуллаев А.М.	2.98%	5,574	2.98%	5,574
		100.00%	186,981	100.00%	186,981

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство драгоценных металлов: производство и очищение обработанных или не обработанных ценных металлов: золота, серебра, платины и т.д. из руды и самородков;
- производство драгоценных металлических сплавов;
- производство полу-обработанных изделий из драгоценных металлов;
- производство листового серебра на основе благородных металлов;
- производство листового золота на основе благородных металлов или серебра;
- производство листовой платины и металлов платиновой группы на основе золота, серебра или основных металлов;
- производство проволоки из данных металлов методом вытяжки;
- производство фольги из драгоценных металлов;
- производство свинца, цинка и олова из руды;
- производство свинца, цинка и олова путем электролитического рафинирования отходов и лома свинца, цинка, олова;
- производство сплавов свинца, цинка и олова;
- производство сырьевой продукции (полуфабрикатов) из свинца, цинка и олова;
- производство проволоки из данных металлов путем вытяжки;
- производство жестяной фольги;
- а также любые другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: 050051, Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, 13, блок 1В, офис 304.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 18 января 2021 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 *Промежуточная финансовая отчетность* и должна рассматриваться вместе с финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на указанную дату. В состав данной отчетности были включены избранные примечания, объясняющие значительные события и операции, необходимые для понимания изменений в финансовом положении Компании и результатах ее деятельности, произошедших после годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2019 года.

Данная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Промежуточная сокращенная финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, чистый убыток Компании составил 44,196 тыс. тенге (9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 451,924 тыс. тенге), отрицательные денежные потоки от операционной деятельности составили 78,960 тыс. тенге, по состоянию на 30 сентября 2020 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на сумму 5,074,423 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 5,322,771 тыс. тенге). Данные события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Согласно протокола ГКЗ 2012 года, на месторождении АО «Жалтырбулак» утверждённые запасы балансовых сульфидных руд категории С2 составляют 7 млн тонн руды или 10 тонн золота, со средним содержанием в 1.4 грамм / тонну. Золото свободное, поддается извлечению по технологии чанового выщелачивания, для перехода на данную технологию потребуется только модернизация имеющегося завода.

Руководство Компании предпринимает ряд стратегических шагов, направленных на улучшение финансового положения Компании, а также ее финансовых результатов. Руководство считает, что инициативы, предпринимаемые Компанией, и соответствующие обстоятельства позволят Компании достичь необходимого уровня ликвидности, чтобы продолжить свою деятельность в течение 2020 и 2021 годах.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка промежуточной сокращенной финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, 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.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в промежуточной сокращенной финансовой отчетности:

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана, в основном, с добычей и реализацией золота. Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Реализация золота

Выручка от реализации золота признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержено кредитному риску.

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара покупателю и оплатой покупателем такого товара и составит не более одного года.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценки и допущения (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

В отношении дебиторской задолженности по аренде Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на имеющийся опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в отчете о совокупном убытке. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств в отчетном году.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты и разъяснения стали обязательными для Компании с 1 января 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты);
- Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены 22 октября 2018 года и действуют в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты);
- Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены 31 октября 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты);
- Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на промежуточную сокращенную финансовую отчетность Компании в будущих периодах.

4. ПЕРЕСЧЕТ И РЕКЛАССАФИКАЦИИ

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» определенные суммы в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года были реклассифицированы. Реклассификации не оказали эффект на 1 января 2019 года. Чистое влияние реклассификаций на капитал равно нулю.

4. ПЕРЕСЧЕТ И РЕКЛАССАФИКАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификации были произведены для соответствия классификации сумм в отчете о финансовом положении за предыдущий год промежуточному сокращенному отчету о финансовом положении за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, следующим образом:

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года

		31.12.2019 (до реклассификации)	Реклассификации	31.12.2019 (после реклассификации)
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	(1)	3,387,568	(148,198)	3,239,370
Активы по разведке и оценке		7,075	(7,075)	–
Нематериальные активы		38,639	–	38,639
Прочие долгосрочные активы		1,598	7,075	8,673
		<u>3,434,880</u>	<u>(148,198)</u>	<u>3,286,682</u>
Текущие активы				
Запасы	(1)	317,852	148,198	466,050
Авансы выданные		4,653	–	4,653
Дебиторская задолженность		241,062	–	241,062
Предоплата по КПН		12,507	–	12,507
НДС к возмещению		435,133	–	435,133
Предоплата по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет		146	–	146
Денежные средства и их эквиваленты		528	–	528
Прочие текущие активы		11,640	–	11,640
		<u>1,023,521</u>	<u>148,198</u>	<u>1,171,719</u>
		<u>4,458,401</u>	<u>–</u>	<u>4,458,401</u>
КАПИТАЛ				
Уставный капитал		186,981	–	186,981
Накопленный убыток		(2,352,249)	–	(2,352,249)
ИТОГО ДЕФИЦИТ		<u>(2,165,268)</u>	<u>–</u>	<u>(2,165,268)</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Прочие долгосрочная финансовые обязательства		129,179	–	129,179
		<u>129,179</u>	<u>–</u>	<u>129,179</u>
Текущие обязательства				
Займы полученные, текущая часть	(2)	5,090,468	(140,492)	4,949,976
Прочие финансовые обязательства	(2)	–	218,427	218,427
Кредиторская задолженность		698,059	–	698,059
Обязательства по контракту		85,443	–	85,443
Обязательства по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет		466,257	–	466,257
Прочие текущие обязательства	(2)	154,263	(77,935)	76,328
		<u>6,494,490</u>	<u>–</u>	<u>6,494,490</u>
		<u>6,623,669</u>	<u>–</u>	<u>6,623,669</u>
		<u>4,458,401</u>	<u>–</u>	<u>4,458,401</u>

- 1) Смола в размере 148,198 тыс. тенге была реклассифицирована из состава *Основных средств* в состав запасов.
- 2) Обязательства по факторингу в общей сумме 218,427 тыс. тенге были реклассифицированы из состава *Займов* и *Прочих текущих обязательств* в состав *Прочих финансовых обязательств*.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года основные средства представлены следующим образом:

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2019 года	2,455,185	997,101	9,961	236,148	—	3,698,395
Поступления	13	83,926	—	946,474	51,353	1,081,766
Внутреннее перемещение	2,755	(2,147)	509	(588)	(529)	—
Выбытия	—	(129,390)	—	(11,500)	—	(140,890)
На 31 декабря 2019 года	2,457,953	949,490	10,470	1,170,534	50,824	4,639,271
Поступления	—	219,580	—	84	26,650	246,314
Внутреннее перемещение	19,196	31,627	5,769	(5,769)	(50,823)	—
Выбытия	—	—	—	—	—	—
На 30 сентября 2020 года	2,477,149	1,200,697	16,239	1,164,849	26,651	4,885,585
Накопленный износ:						
На 1 января 2019 года	(422,420)	(278,272)	(6,467)	(48,162)	—	(755,321)
Начисление износа	(218,905)	(190,285)	(4,456)	(267,768)	—	(681,414)
Списание износа	—	33,384	—	3,450	—	36,834
Внутреннее перемещение	14,090	(4,914)	1,430	(10,606)	—	—
На 31 декабря 2019 года	(627,235)	(440,087)	(9,493)	(323,086)	—	(1,399,901)
Начисление износа	(166,288)	(161,923)	(6,382)	(187,629)	—	(522,222)
На 30 сентября 2020 года	(793,523)	(602,010)	(15,875)	(510,715)	—	(1,922,123)
Балансовая стоимость:						
На 1 января 2019 года	2,032,765	718,829	3,494	187,986	—	2,943,074
На 31 декабря 2019 года	1,830,718	509,403	977	847,448	50,824	3,239,370
На 30 сентября 2020 года	1,683,626	598,687	364	654,134	26,651	2,963,462

По состоянию на 30 сентября 2020 года и общая стоимость полностью с амортизованных основных средств составила 28,197 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 16,216 тыс. тенге).

6. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Ликвидационный фонд	8,236	8,673
	<u>8,236</u>	<u>8,673</u>

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Денежные средства в кассе	1,309	247
Денежные средства на текущих банковских счетах	145	281
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	<u>1,454</u>	<u>528</u>

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств.

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Казахстанский тенге	1,454	528
Доллары США	—	—
Евро	—	—
Российский рубль	—	—
	<u>1,454</u>	<u>528</u>

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих банках:

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
АО «Народный Банк Казахстана»	2	5
АО «Альфа Банк»	10	10
АО «Банк ЦентрКредит»	133	266
	<u>145</u>	<u>281</u>

8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года запасы представлены следующим образом:

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Сырье и материалы	333,571	132,295
Готовая продукция	228,905	216,600
Незавершенное производство	41	—
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(31,043)	(31,043)
	<u>531,474</u>	<u>317,852</u>

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

8. ЗАПАСЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, движение в резерве по устаревшим и неликвидным запасам представлено следующим образом:

	9 месяцев 2020 года	2019 год
На начало периода	(31,043)	(31,042)
Начисление	—	(1)
На конец периода	(31,043)	(31,043)

9. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года авансы выданные представлены следующим образом:

	30.09.2020	31.12.2019
Авансы выданные связанным сторонам	—	—
Авансы выданные третьим сторонам	57,253	53,808
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(12,907)	(49,155)
	44,346	4,653

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении авансов выданных представлено следующим образом:

	9 месяцев 2020 года	2019 год
На начало периода	(49,155)	(49,155)
Начисление	—	—
Списанное	36,248	—
На конец периода	(12,907)	(49,155)

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	30.09.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность от связанных сторон	132,881	—
Дебиторская задолженность от третьих сторон	18,687	241,062
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	151,568	241,062

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность представлена задолженностью от одного контрагента, является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность представлена в следующих валютах:

	<u>30.09.2020</u>	31.12.2019
Казахстанский тенге	151,568	241,062
Доллары США	—	—
Евро	—	—
Российский рубль	—	—
	151,568	241,062

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность представлена в тенге.

	<u>30.09.2020</u>	31.12.2019
Не просрочено	151,390	241,062
Просрочено, но не обесценено:		
Менее 30 дней	—	—
От 30 до 60 дней	—	—
От 61 до 90 дней	—	—
От 91 до 180 дней	—	—
От 181 до 360 дней	178	—
Более 360 дней	—	—
	151,568	241,062

11. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие текущие активы представлены следующим образом:

	<u>30.09.2020</u>	31.12.2019
Задолженность подотчетных лиц	2,833	4,610
Расходы будущих периодов	2,405	6,812
Прочие текущие активы	217	218
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	5,455	11,640

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года состав участников Компании представлен следующим образом:

№	Наименование участника	30.09.2020		31.12.2019	
		Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Lancaster Global Company»	50.02%	93,526	50.02%	93,526
2	ТОО «AZALA Mining KZ»	47.00%	87,881	47.00%	87,881
3	г-н Абдуллаев А.М.	2.98%	5,574	2.98%	5,574
		100.00%	186,981	100.00%	186,981

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

13. ЗАЙМЫ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года займы полученные представлены следующим образом:

	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	30.09.2020	31.12.2019
Текущая часть					
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	2020 год	15%	589,521	589,521
ТОО «ГМК «Васильевское»	Тенге	2020 год		1,393,045	1,359,651
ТОО «Олтан»	Тенге	2020 год		10,000	10,000
ТОО «DATA Майнинг»	Тенге	2020 год		254,500	254,500
ТОО «Lancaster Holding Kazakhstan»	Тенге	2020 год		100,000	–
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	Тенге	2020 год		2,285,866	2,049,866
Г-н Оразов Н.Ө.	Тенге	2020 год		391,177	391,176
АО «Транко»	Тенге	2020 год		275,460	275,460
Проценты к оплате	Тенге	2020 год	–	24,644	19,801
				5,324,213	4,949,976

АО «Народный Банк Казахстана»

В 2017-20018 годах Компания заключала договора займов с АО «Народный Банк Казахстана», по условиям которых Компания получала займы со ставкой вознаграждения 15% для целей финансирования своей операционной деятельности.

Займы от связанных сторон

Компания также заключала договора временной финансовой помощи со связанными сторонами, по условиям которых Компания получает краткосрочную беспроцентную финансовую помощь от связанных сторон.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	30.09.2020	31.12.2019
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	351,788	622,434
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	113,501	75,625
	465,289	698,059

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	30.09.2020	31.12.2019
Казахстанский тенге	221,374	489,461
Доллары США	35,317	–
Евро	207,769	207,769
Российский рубль	829	829
	465,289	698,059

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной, и погашается, как правило, в течение 30 дней.

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года обязательства по контракту представлены следующим образом:

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Авансы полученные от связанных сторон	16,000	85,443
Авансы полученные от третьих сторон	1,500	–
	<u>17,500</u>	<u>85,443</u>

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года обязательства по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет представлены следующим образом:

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
НДПИ	194,106	408,661
Индивидуальный подоходный налог	11,605	6,071
Социальный налог и социальные отчисления	15,814	10,917
Пенсионные отчисления	16,418	10,645
Прочие налоги	23,270	29,963
	<u>261,213</u>	<u>466,257</u>

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Задолженность по оплате труда	30,111	46,442
Резерв по неиспользованным отпускам	8,040	10,388
Прочие текущие обязательства	5,845	19,498
	<u>43,996</u>	<u>76,328</u>

18. ДОХОДЫ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 годов, доходы представлены следующим образом:

	<u>9 месяцев 2020 года</u>	<u>9 месяцев 2019 года</u>
Реализация катодного порошка	1,131,637	1,402,051
Доходы от переработки	476,849	393,556
Прочее	8,616	159,778
	<u>1,617,102</u>	<u>1,955,385</u>

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, 96% доходов были сгенерированы от двух контрагентов (риск концентрации) (9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 92% доходов были сгенерированы от двух контрагентов).

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года
(все суммы представлены в тысячах тенге, если не указано иное)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 годов, себестоимость представлена следующим образом:

	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Себестоимость катодного порошка	(1,144,946)	(1,600,473)
Стоимость переработки смолы (десорбция)	(328,735)	(368,791)
Прочее	(1,237)	(162,030)
	(1,474,918)	(2,131,294)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Заработная плата	(58,112)	(87,641)
Штрафы, пени по налогам	(11,123)	(2,812)
Налоги	(3,155)	(2,313)
Социальный налог и социальные отчисления	(5,041)	(7,745)
Аренда	(2,536)	(6,068)
Транспортные расходы	(145)	(686)
Услуги банка	(2,478)	(2,196)
Командировочные расходы	(1,098)	(7,012)
Профессиональные услуги	(14,311)	(1,582)
Коммунальные расходы	-	(629)
Расходы на связь	(968)	(2,186)
Износ и амортизация	(693)	(1,239)
Материалы	(427)	(1,026)
Прочее	(2,252)	(12,068)
	(102,339)	(135,203)

21. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 годов, затраты по финансированию представлены следующим образом:

	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Проценты по займам от АО «Народный Банк Казахстана»	(62,145)	(134,237)
Проценты по договорам факторинга	(11,257)	(10,741)
Амортизация дисконта по прочим долгосрочным обязательствам	(6,459)	-
	(79,861)	(144,978)

22. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Расходы по текущему подоходному налогу	–	–
Расходы по отложенному подоходному налогу	–	–
Расходы по корпоративному подоходному налогу	–	–

Ниже представлена сверка расчетной суммы корпоративного подоходного налога и бухгалтерской прибыли, умноженным на ставку корпоративного подоходного налога:

	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
Прибыль до налогообложения	(44,196)	(451,924)
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	8,839	90,385
Эффект постоянных разниц:		
Прочее	(8,839)	(90,385)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	–	–

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, а также участников и организации, контролируемые участниками.

	30.09.2020	31.12.2019
Займы полученные		
ТОО «ГМК «Васильевское»	1,393,045	1,359,651
ТОО «Олтан»	10,000	10,000
ТОО «DATA Майнинг»	254,500	254,500
ТОО «Lancaster Holding Kazakhstan»	100,000	–
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	2,285,866	2,049,866
Г-н Оразов Н.Ө.	391,177	391,176
АО «Транко»	275,460	275,460
	4,710,048	4,340,653
Авансы полученные		
ТОО «Боке»	–	10,379
ТОО «ГМК «Васильевское»	–	75,064
г-н Абдуллаев А.М.	16,000	–
	16,000	85,443
Кредиторская задолженность		
ТОО «Олтан»	108,000	72,000
ТОО «DATA Майнинг»	1,100	1,100
ТОО «ГМК «Васильевское»	4,401	2,525
	113,501	75,625

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	30.09.2020	31.12.2019
Дебиторская задолженность		
ТОО «ГМК «Васильевское»	101,796	—
ТОО «Боке»	31,085	—
	<u>132,881</u>	<u>—</u>

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе за 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, составляет 19,439 тыс. тенге (9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года: 14,622 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. 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 законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 сентября 2020 года.

Руководство считает, что на 30 сентября 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением начисленного в данной промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**Категории финансовых инструментов**

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	1,454	528
Дебиторская задолженность	151,568	241,062
Займы полученные	(5,324,213)	(4,949,976)
Прочие финансовые обязательства	(168,869)	(218,427)
Кредиторская задолженность	(465,289)	(698,059)
Финансовые активы / (обязательства), нетто	(5,805,349)	(5,624,872)

Управление рисками

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, прочие финансовые обязательства и кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. В состав основных финансовых активов Компании входят дебиторская задолженность и денежные средства (включая краткосрочные депозиты), которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Руководство анализирует подверженность деятельности Компании, связанной с финансовыми рисками, на предмет ее осуществления согласно соответствующей политике и процедурам, а также определяет и оценивает финансовые риски и управляет ими согласно политике Компании и целям в области управления рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируруемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Компания не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Руководство Компании анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Компания не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Кредитный риск (продолжение)***Дебиторская задолженность*

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. На 30 сентября 2020 года дебиторская задолженность Компании представлена дебиторской задолженностью, в основном, от связанных сторон.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности. Компания не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Компании и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Компании. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлена их балансовой стоимостью.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch»:

Местонахождение	Рейтинг		Остатки по состоянию на	
	2020 год	2019 год	30.09.2020	31.12.2019
АО «Народный Банк Казахстана»	ВВ/ стабильно	ВВ/ стабильно	2	5
АО «Альфа Банк»	ВВ-	ВВ-	10	10
АО «Банк ЦентрКредит»	В/В	В/В	133	266
			145	281

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Риск ликвидности**

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Компания не привлекает внешние займы. В соответствии с политикой Компании, в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 25% задолженности. Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Компания имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

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

	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Итого
На 30 сентября 2020 года					
Займы полученные	–	–	(5,324,213)	–	(5,324,213)
Прочие финансовые обязательства	–	–	(168,869)	–	(168,869)
Кредиторская задолженность	–	(465,289)	–	–	(465,289)
	–	(465,289)	(5,493,082)	–	(5,958,371)
На 31 декабря 2019 года					
Займы полученные	–	–	(4,949,976)	–	(4,949,976)
Прочие финансовые обязательства	–	–	(218,427)	–	(218,427)
Кредиторская задолженность	–	(698,059)	–	–	(698,059)
	–	(698,059)	(5,168,403)	–	(5,866,462)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости:

	30 сентября 2020 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	1,454	–	1,454	–
Дебиторская задолженность	151,568	–	151,568	–
Займы полученные	(5,324,213)	–	(5,324,213)	–
Прочие финансовые обязательства	(168,869)	–	(168,869)	–
Кредиторская задолженность	(465,289)	–	(465,289)	–
	(5,805,349)	–	(5,805,349)	–

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

	31 декабря 2019 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	528	–	528	–
Дебиторская задолженность	241,062	–	241,062	–
Займы полученные	(4,949,976)	–	(4,949,976)	–
Прочие финансовые обязательства	(218,427)	–	(218,427)	–
Кредиторская задолженность	(698,059)	–	(698,059)	–
	<u>(5,624,872)</u>	–	<u>(5,624,872)</u>	–

Управление капиталом

Для целей управления капиталом капитал включает в себя уставный капитал и накопленные убытки. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация стоимости капитала. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий с целью обеспечения продолжения непрерывной деятельности Компании.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года, и года, закончившегося 31 декабря 2019 года, не изменялись.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В результате глобальной вспышки вируса COVID-19 в 2020 году правительство Республики Казахстан объявило чрезвычайное положение на территории Республики Казахстан. Вспышка вируса COVID -19 затронула многие отрасли экономики Республики Казахстан, что привело к значительному снижению развития экономики. В результате курс доллара США к доллару США вырос до 20%. Также данное событие может сказаться на объемах выручки Компании.