

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**Акционерного общества  
«Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС»**

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

*Подготовлена в соответствии с  
Международными Стандартами Финансовой  
Отчетности*

**АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

**Заключение независимого аудитора**

**Бухгалтерский баланс**

**Отчет о прибылях и убытках**

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)**

**Отчет об изменениях в капитале**

**Примечания к финансовой отчетности**

**1**

**2**

**3**

**4**

**5-39**

## АО «ДОЧЕРНЕЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АКТОБЕ – ТЕМИР-ВС»

### Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение аудированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Руководство АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС» (далее - «Общество») отвечает за подготовку форм аудированной финансовой отчетности, достоверно отражающих во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее -«МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общества продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям Руководства;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества и выявления и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность , закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску

«24» мая 2021 года

Генеральный Директор \_\_\_\_\_



Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_



Райханова Ж.Ж.



г. Актобе,  
Республика Казахстан

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

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

#### **Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Дочернее предприятие Актобе – Темир-ВС» (далее – «Общество»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года и соответствующие отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Общества на 31 декабря 2020 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 1 января 2020 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

#### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. признанный краткосрочный резерв по ликвидации рудников и восстановлению участка в размере 156 370 тыс. тенге не представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для урегулирования данного обязательства по ликвидации рудников и восстановлению участка, и его величина не соответствует МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Количественная оценка влияния данного несоответствия МСФО на финансовую отчетность не проводилась.

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

#### **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Организация понесла чистый убыток в размере 495 370 тыс. тенге, и по состоянию на указанную дату краткосрочные обязательства Организации превышали ее краткосрочные активы на 2 830 986 тыс. тенге. Как указано в Примечании 2, данные события или условия, а также прочие изложенные обстоятельства, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

## **Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности**

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

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

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

## **Ответственность аудитора**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с

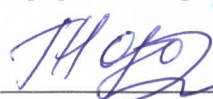
событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию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

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


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

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

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



Гулшат Назарымбетова  
Аудитор / Партнер по аудиту  
ТОО «МАК «Russell Bedford A+Partners»



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



Квалификационное свидетельство  
аудитора №0000559 от 02.02.2018 г.

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

«24» мая 2021 года

Member of Russell Bedford  
Registered in the Republic of  
Registered office: 202 Al-Farabi



Independent professional services firms  
Partnership  
Kazakhstan

MEMBER OF THE  
FORUM OF FIRMS

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
по состоянию на 31 декабря 2020 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	4	247	-
Нематериальные активы	5	-	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	7	-	960
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	6	3 058	3 650
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>3 305</b>	<b>4 610</b>
<b>Краткосрочные активы</b>			
Запасы	8	36	27
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	825	11 648
Авансы выданные		255	162
Прочие текущие активы	10	9 154	11 009
Денежные средства и их эквиваленты	11	18 857	349
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>29 127</b>	<b>23 195</b>
<b>Итого активы</b>		<b>32 432</b>	<b>27 805</b>
<b>Капитал и Обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	12	297 152	297 152
Прочие резервы	12	445 235	324 424
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(3 641 295)	(3 145 925)
<b>Итого капитал</b>		<b>(2 898 908)</b>	<b>(2 524 349)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Оценочные обязательства	13	71 227	66 567
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>71 227</b>	<b>66 567</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы от связанных сторон	14	2 597 130	2 205 860
Оценочные обязательства - краткосрочная часть	13	157 965	147 735
Прочие финансовые обязательства	15	102 328	94 477
Торговая кредиторская задолженность	16	1 203	11 850
Налоги к уплате	17	427	24 125
Прочие краткосрочные обязательства		1 060	1 540
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>2 860 113</b>	<b>2 485 587</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>32 432</b>	<b>27 805</b>

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности с 5 по 39 стр.

Генеральный Директор \_\_\_\_\_

Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Райханова Ж.Ж.



**ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ**  
 За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка		-	-
Себестоимость реализованной продукции		-	-
<b>Валовая прибыль</b>		-	-
Общие и административные расходы	18	(112 087)	(138 070)
Расходы по простую	19	(8 891)	(35 604)
Сторнирование расходов по обесценению активов		-	82 040
Прочие операционные доходы	20	-	59 331
Прочие операционные расходы	21	-	(82 227)
(Убыток)/прибыль от курсовой разницы, нетто		(190 757)	14 446
<b>Убыток от операционной деятельности</b>		<b>(311 735)</b>	<b>(100 084)</b>
Финансовые доходы		1 651	478
Финансовые затраты	22	(185 286)	(154 823)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(495 370)</b>	<b>(254 429)</b>
Расходы по налогу на прибыль	23	-	-
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(495 370)</b>	<b>(254 429)</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный убыток за год, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(495 370)</b>	<b>(586 019)</b>

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности с 5 по 39 стр.

Генеральный Директор \_\_\_\_\_

Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Райханова Ж.Ж.





**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2020 года.**

в тысячах тенге

Наименование показателей	2020 год	2019 год
<b>I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	8 270	54 239
в том числе:		
реализация товаров и услуг	7 000	-
прочая выручка	825	1 087
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	-	53 152
поступления по договорам страхования	-	-
полученные вознаграждения	-	-
прочие поступления	445	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	141 723	131 964
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	21 258	13 824
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	2 787	24 809
выплаты по оплате труда	13 057	11 565
выплата вознаграждения	-	-
выплаты по договорам страхования	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	104 621	81 349
прочие выплаты	-	417
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(133 453)</b>	<b>(77 725)</b>
<b>II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	-	-
в том числе:		
реализация основных средств	-	-
реализации нематериальных активов	-	-
реализация других долгосрочных активов	-	-
полученные дивиденды	-	-
полученные вознаграждения	-	-
прочие поступления	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	316	-
в том числе:		
приобретение основных средств	316	-
приобретение нематериальных активов	-	-
приобретение других долгосрочных активов	-	-
приобретение прочих финансовых активов	-	-
предоставление займов	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	-	-
прочие выплаты	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(316)</b>	



### III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>152 277</b>	<b>76 167</b>
в том числе:		
эмиссия акций и других финансовых инструментов	-	-
получение займов	150 861	76 000
полученные вознаграждения	1 416	167
прочие поступления	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>		
в том числе:		
погашение займов	-	-
выплата вознаграждения	-	-
выплата дивидендов	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>152 277</b>	<b>76 167</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>18 508</b>	<b>(1 558)</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>349</b>	<b>1 907</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>18 857</b>	<b>349</b>

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности с 5 по 39 стр.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Иргебаев К.К.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Райханова Ж.Ж.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
**За год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

*в тысячах тенге*

Наименование показателей	Акционерный капитал	Прочие резервы	Накопленный убыток	Итого капитал
<b>Сальдо на 01 января 2019 года</b>	297 152	240 205	(2 891 496)	(2 354 139)
Чистый убыток за год	-	-	(254 429)	(254 429)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
<b>Итого совокупный убыток за год</b>	-	-	(254 429)	(254 429)
Дисконт по займам полученный	-	84 219	-	84 219
<b>Сальдо на 31 декабря 2019 года</b>	297 152	324 424	(3 145 925)	(2 524 349)
Чистый убыток за год	-	-	(495 370)	(495 370)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
<b>Итого совокупный убыток за год</b>	-	-	(495 370)	(495 370)
Дисконт по займам полученный	-	120 811	-	120 811
<b>Сальдо на 31 декабря 2020 года</b>	297 152	445.235	(3 641 295)	(2 898 908)

Примечание является неотъемлемой частью данной финансовой отчетности с 5 по 39 стр.

Генеральный Директор \_\_\_\_\_

**Иргебаев К.К.**

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

**Райханова Ж.Ж.**



## **ПРИМЕЧАНИЕ 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

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

Учредителями Общества являются ТОО Qazaq Iron (50%), Gemini Mining BV, Нидерланды (40%) и ТОО «КАПИТАЛИНВЕСТ» (10%) («Акционеры»).

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

27 декабря 2016 года Совет директоров Общества принял решение о продлении сроков по консервации горно-добычных работ и операций по реализации продукции до 31 декабря 2017 года, на 31 декабря 2020 года Общество все еще на консервации.

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

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

## **ПРИМЕЧАНИЕ 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **а) Заявление о соответствии**

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

Финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (далее «СМСБУ») и Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее КМСФО), и интерпретациями, выпущенными Постоянным Комитетом по Интерпретациям МСФО (далее «ПКИ»), принятых Европейским Союзом до 31 декабря 2020 года.

При подготовке данной финансовой отчетности Общество не применяла стандарты и интерпретации, выпущенные и вступившие в силу с 01.01.2021 года, а также выпущенные, но не вступившие в силу до даты выпуска данной финансовой отчетности.

### **б) Учетная основа**

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



### с) Принцип непрерывности деятельности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Общества превысили ее текущие активы на 2 830 986 тыс. тг., и накопленный убыток составил 3 641 295 тыс. тг. ( по состоянию на 31 декабря 2019 года: 2 462 392 тыс. тг. и 3 145 925 тыс. тг. соответственно).

В дополнение к этому, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года чистый убыток Общества составил 495 370 тыс. тг. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 254 429 тыс. тг.).

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

Наблюдательный совет Общества принял решение о приостановлении горно-добычных работ и операций по реализации продукции по следующим причинам:

- снижение спроса и цен на железную руду на мировом и местном рынках
- снижение курса российского рубля; и
- отсутствие спроса на железную руду с концентрацией железа ниже 55%. В настоящее время, Общества имеет возможность добывать железную руду с концентрацией железа до 36%.

Руководство Общества намерено решить вопрос непрерывности деятельности путем получения дополнительного финансирования от Участников и таким образом обеспечить достаточную ликвидность для продолжения деятельности после 2020 года. Однако существуют риски и неопределенности, многие из которых находятся вне контроля руководства и которые могут привести к другому результату.

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

### д) Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и интерпретациям

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2020 года, но не оказали существенного влияния:

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	«Реформа базовой процентной ставки»
Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Определение бизнеса»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	«Определение существенности»
Концептуальные основы	Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО

Применение новых стандартов и интерпретаций не привело к существенным изменениям учетной политики Общества, оказывающих влияние на отчетные данные текущего и предыдущего периода.



### **Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»**

Общество впервые применило поправки к МСФО (IFRS) 3 в текущем году. Поправки разъясняют, что, несмотря на то, что бизнес, как правило, сопряжен с отдачей, наличие отдачи не является обязательным для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. 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.

Поправки исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить любые недостающие ресурсы или процессы и продолжить первоначальное осуществление деятельности. Поправки также вводят дополнительное руководство, которое помогает определить, был ли приобретен существенный процесс.

Поправки вводят необязательный тест (тест на наличие концентрации), позволяющий провести упрощенный анализ того, что приобретенная совокупность видов деятельности и активов не является бизнесом. При необязательном тесте на концентрацию приобретенная совокупности видов деятельности и активов не является бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сосредоточена в одном идентифицируемом активе или группе аналогичных активов.

Поправки применяются перспективно ко всем объединениям бизнеса и приобретениям активов, дата приобретения которых наступает 1 января 2020 года или позднее.

Данные изменения не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

### **Влияние первоначального применения поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19», которая предоставляет арендаторам упрощения при учете уступок по аренде, возникающих как прямое следствие COVID-19. Упрощение позволяет арендатору принять решение не оценивать, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который решает применять поправки, должен учитывать любые изменения в арендных платежах, возникающие в результате уступок по аренде, связанных с COVID-19, так же, как он бы учитывал изменение в соответствии с МСФО (IFRS) 16, если бы изменение не было модификацией аренды.

Для применения данного упрощения уступка по аренде должна быть предоставлена арендатору в качестве прямого следствия пандемии COVID-19 и соответствовать всем следующим условиям:

1. Пересмотренная сумма возмещения за аренду остается практически той же или становится меньше суммы возмещения за аренду до предоставления уступки;
2. Снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года (уступка на аренду удовлетворяет этому условию, если она приводит к уменьшению арендных платежей 30 июня 2021 года или ранее и увеличению арендных платежей после 30 июня 2021 года); и
3. Отсутствуют другие существенные изменения условий договора аренды.

В текущем финансовом году Общество применило поправку к МСФО (IFRS) 16 (выпущенную Советом по МСФО в мае 2020 года) до даты ее вступления в силу.

*Влияние на учет изменений в арендных платежах с применением уступки*



Общество применило поправки ретроспективно ко всем уступкам на аренду, которые соответствуют условиям МСФО (IFRS) 16: 46B, и не пересчитывала показатели предыдущего периода.

Данные изменения не оказали влияния на финансовую отчетность Общества.

#### **е) 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 Общества.

Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16)	«Реформа базовой процентной ставки – этап 2»
Поправки к МСФО (IFRS) 3	«Объединения бизнеса» - «Ссылка на концептуальную основу»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Основные средства» - «Выручка до предполагаемого использования»
Поправки к МСФО (IAS) 37	«Резервы, условные обязательства и условные активы» - «Убыточные договоры - стоимость выполнения контракта»
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»
Поправки к МСФО 1, МСФО (IFRS) 9, МСБУ 41, МСФО (IFRS) 16	Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг.

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

#### **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.

В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих потоков денежных средств, и в ней отдельно оценивается



стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.

Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позже, с возможностью досрочного применения. Он применяется ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости. Проект «Поправки к МСФО (IFRS) 17» вопросы и связанные с внедрением сложности, которые были выявлены после выпуска МСФО (IFRS) 17. В связи с этим дата официального вступления в силу стандарта была отложена до 1 января 2023 года (первоначально – с 1 января 2021 года).

В целях переходных требований датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данный стандарт, а датой перехода является дата начала периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения.

Руководство Общества не ожидает, что применение указанного стандарта окажет влияние на финансовую отчетность Общества в будущем, поскольку Общество не имеет инструментов, входящих в сферу применения настоящего стандарта.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010-2012 гг.)**

Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним займодавцем, на равносильных или схожих условиях.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

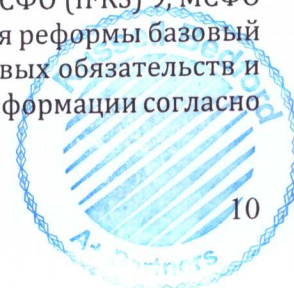
Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного период», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

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

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

Изменения в реформе базовой процентной ставки - Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16) касаются влияния реформы базовой процентной ставки на учет модификации финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде, учет хеджирования и требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 7.





## **Модификация финансовых активов, финансовых обязательств и обязательств по аренде**

Совет по МСФО вводит практическое исключение для учета изменения предусмотренных договором денежных потоков как прямого следствия реформы базовых процентных ставок, при условии, что новый базис определения денежных потоков экономически эквивалентен первоначальному базису. В соответствии с практическим исключением такие изменения денежных потоков должны учитываться на перспективной основе путем пересчета эффективной процентной ставки. Все прочие модификации учитываются с использованием действующих требований МСФО. Аналогичное практическое исключение действует в отношении арендаторов при учете договоров аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

### **Раскрытие информации**

Поправки требуют, чтобы компания раскрывала дополнительную информацию, для того чтобы пользователи могли понять характер и степень рисков, возникающих в результате реформы IBOR, и то, как организация управляет этими рисками, а также текущий статус организации в переходе от IBOR к альтернативным базовым ставкам, и как организация управляет этим переходом.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно, при этом разрешено досрочное применение.

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

### **Поправка к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»**

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнского предприятия только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки организации или совместного предприятия (которая по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшим материнским предприятием только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дату вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение.

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

### **Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 гг.**

Перечень поправок включает в себя поправки к трем стандартам, а также ежегодные улучшения Совета, представляющие собой изменения, которые проясняют формулировку или устраняют незначительные несоответствия, упущения или противоречия между требованиями в стандартах.

- Поправки к МСФО 3 «Объединения бизнеса» обновляют ссылку в МСФО 3 на Концептуальную основу для финансовой отчетности без изменения требований к учету при объединении бизнеса.



- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи товаров, произведенных во время подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого данные доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» определяют затраты, включаемые при оценке того, является ли договор убыточным. Ежегодные улучшения вносят незначительные поправки в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСБУ 41 «Сельское хозяйство» и иллюстративные примеры, сопровождающие МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Все поправки вступают в силу с 1 января 2022 года, досрочное применение разрешается.

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

## **f) Существенные учетные оценки и суждения**

### **(i) Суждения**

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

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

#### *Актив по отложенному налогу*

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

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



## *Оценки рудных запасов и ресурсов*

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

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

### *Резерв по ликвидации и восстановлению участка*

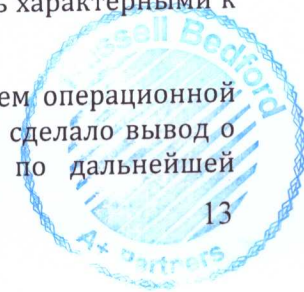
Затраты по ликвидации рудников будут понесены Обществом в конце операционного цикла некоторых объектов и горнорудного имущества Общества. Общество оценивает свой резерв по ликвидации и восстановлению участка на каждую отчётную дату. Окончательные затраты по ликвидации рудников являются не определёнными,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

### *Возмещаемость нефинансовых активов*

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

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

В связи с общим ухудшением экономической ситуации, приостановлением операционной деятельности и снижения рыночных цен на железную руду, руководство сделало вывод о наличии признаков обесценения. На основе различных сценариев по дальнейшей



разработке месторождения Велиховское Южное, будущие денежные потоки, дисконтированные с использованием средневзвешенной стоимости капитала негативные. Соответственно, руководство пришло к выводу, что возмещаемая стоимость основных средств и разведочных и оценочных активов полностью обесценены, в том числе и по состоянию на 31 декабря 2019 года.

### **(ii) Неопределенность оценок**

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

## **ПРИМЕЧАНИЕ 3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Пересчет иностранных валют**

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

#### *Операции и сальдо счетов*

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

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

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

	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Евро	516.13	426.85
Доллар США	420.71	381.18
Российский рубль	5.65	6.17

### **Затраты, связанные с разведкой, оценкой и разработкой минеральных ресурсов**

#### *Затраты до получения лицензий*

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



### *Затраты на разведку и оценку*

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

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

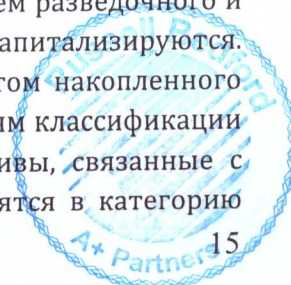
Стоимость лицензий, уплаченная в связи с правом разведки, в существующем разведываемом районе, капитализируется и амортизируется в течение срока действия разрешения. После того, как юридическое право на разведку была получено, затраты на разведку и оценку учитываются в прибылях или убытках по мере их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

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

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

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

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



«Рудники на стадии строительства», которая является подкатегорией горнорудного имущества. В течение этапа разведки и оценки амортизация не начисляется.

### **Нематериальные активы**

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

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

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

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

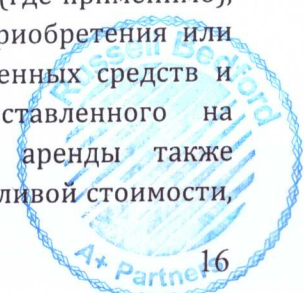
	<b>Срок</b>
Программное обеспечение	3-5
Прочее	2-15

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

### **Основные средства и горнорудное имущество**

#### *Первоначальное признание*

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



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

#### *Износ/амортизация*

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

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

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

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

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

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

#### *Капитальный ремонт*



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

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

## **Финансовые активы**

### ***Первоначальное признание и оценка***

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

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

### ***Последующая оценка***

#### ***Займы и дебиторская задолженность***

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





### **Прекращение признания**

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

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

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

### **Обесценение финансовых активов**

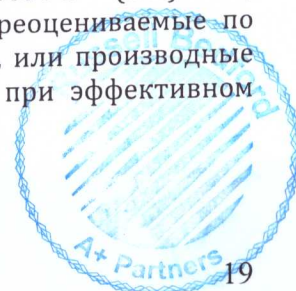
На каждую отчётную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного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

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

### **Финансовые обязательства**

#### **Первоначальное признание и оценка**

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



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

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

### **Последующая оценка**

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

#### *Кредиты и займы*

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

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

### **Прекращение признания**

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в отчёте о совокупном убытке.

### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

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

### **Товарно-материальные запасы**

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

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

Сырьё и материалы и учитываются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Любой резерв на устаревшие и неликвидные товарно-материальные



запасы определяется в отношении конкретных товарно-материальных запасов. Проводится регулярный анализ для определения степени резерва на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы.

### **Обесценение нефинансовых активов**

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

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

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

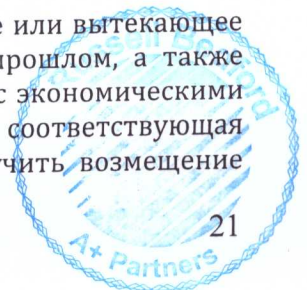
Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

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

### **Резервы**

Резервы признаются тогда, когда Общество имеет текущее (юридическое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Общество ожидает получить возмещение



некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения этих активов практически бесспорно. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном убытке за вычетом возмещения.

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

#### *Обязательство по ликвидации и восстановлению участка*

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

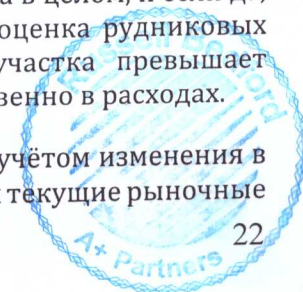
Обязательство, как правило, возникает, когда происходит установка актива, или когда наносится вред окружающей среде или земле на месте добычи. При первоначальном признании обязательства приведённая стоимость расчётных затрат капитализируется посредством увеличения балансовой стоимости соответствующих активов, связанных с горнодобывающей деятельностью в той степени, в которой они возникли в результате разработки/строительства рудника. Любые обязательства по ликвидации и восстановлению участка, которые возникают в процессе производства продукции, относятся на расходы, тогда как стоимость продукции признаётся в себестоимости реализованных продуктов. Дополнительные нарушения или изменения в затратах на ликвидацию и восстановление участка признаются как увеличение или начисления в соответствующих активах и обязательствах по ликвидации и восстановлению участка, по мере их происхождения. Расходы, связанные с восстановлением повреждённых территорий (после начала коммерческой добычи), которые были понесены на постоянной основе во время добычи, начисляются по чистой приведённой стоимости и признаются в составе прибыли или убытка по мере добычи.

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

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

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

С течением времени, дисконтированное обязательство увеличивается с учётом изменения в приведённой стоимости на основе ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные



оценки и риски, присущие данному обязательству. Периодическая амортизация дисконта признаётся в отчёте о совокупном убытке как часть финансовых затрат.

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

#### *Экологические затраты и обязательства*

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

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

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

#### **Оценка справедливой стоимости**

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

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

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагая, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Общество использует методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которая является существенной для оценки справедливой стоимости в целом:



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

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

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

### **Классификация активов и обязательств как краткосрочные и долгосрочные**

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

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

Все прочие активы классифицируются, как долгосрочные.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

### **Признание доходов и расходов**

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



### *Продажа товаров*

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

### *Процентный доход*

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

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

### *Расходы*

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

### **Текущий подоходный налог**

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или вступили в силу на отчётную дату в странах, в которых Общество осуществляет операционную деятельность и генерирует налогооблагаемый доход.

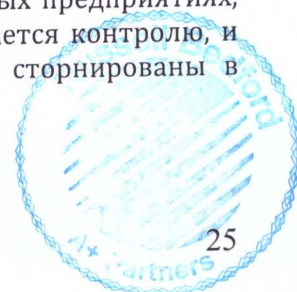
Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном убытке. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство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

### **Отложенный налог**

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

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

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



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

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

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

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

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

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

## **Прочие налоги**

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

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

### *НДС к уплате*

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





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

#### *НДС к возмещению*

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

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

#### **Условные активы и обязательства**

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

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



**ПРИМЕЧАНИЕ 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 года, движение основных средств представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Горнорудное имущество	Производственное оборудование	Машины и оборудование	Сооружения	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>1 января 2019 года</b>	362 918	8 265	446 504	181 413	97 667	12 399	-	1 109 166
Выбытия	-	-	(221 794)	(30 820)	(32 160)	-	-	(284 774)
<b>31 декабря 2019 года</b>	362 918	8 265	224 710	150 593	65 507	12 399	-	824 392
Приход	-	-	-	-	-	282	-	282
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 декабря 2020 года</b>	362 918	8 265	224 710	150 593	65 507	12 681	-	824 674
<b>Накопленный износ и обесценение</b>								
<b>1 января 2019 года</b>	(362 918)	(8 265)	(446 504)	(181 413)	(97 667)	(12 399)	-	(1 109 166)
Выбытия	-	-	221 794	30 820	32 160	-	-	284 774
<b>31 декабря 2019 года</b>	(362 918)	(8 265)	(224 710)	(150 593)	(65 507)	(12 399)	-	(824 392)
Амортизация за год	-	-	-	-	-	(35)	-	(35)
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 декабря 2020 года</b>	(362 918)	(8 265)	(224 710)	(150 593)	(65 507)	(12 399)	-	(824 392)
<b>Остаточная стоимость</b>								
31 декабря 2019 года	-	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2020 года	-	-	-	-	-	247	-	247

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

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



## ПРИМЕЧАНИЕ 5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 года, движение нематериальных активов предоставлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведочные и оценочные активы	Программное обеспечение	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
1 января 2019 года	289 465	-	289 465
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
<b>31 декабря 2019 года</b>	289 465	-	289 465
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
<b>31 декабря 2020 года</b>	289 465	-	289 465
<b>Накопленная амортизация и обесценение</b>			
1 января 2019 года	(289 465)	-	(289 465)
Начисление за год	-	-	-
Выбытия	-	-	-
<b>31 декабря 2019 года</b>	(289 465)	-	(289 465)
Начисление за год	-	-	-
Выбытия	-	-	-
<b>31 декабря 2020 года</b>	(289 465)	-	(289 465)
<b>Остаточная стоимость</b>			
31 декабря 2019 года	-	-	-
31 декабря 2020 года	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года разведочные и оценочные активы включали стоимость исторических обязательств и затраты на разведку и оценку минеральных ресурсов месторождения Велиховское Южное.

## ПРИМЕЧАНИЕ 6. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочая долгосрочная дебиторская задолженность предоставлена задолженностью от ТОО «Энергосистема» следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2020	31/12/2019
Долгосрочная дебиторская задолженность	3 234	4 058
Минус: дисконт	(176)	(408)
	3 058	3 650

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

## ПРИМЕЧАНИЕ 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

КПН у источника выплаты образовался в связи с услугами за 2018 год. УГД по Каргалинскому району Актюбинской области были взысканы денежные средства включая счета, ограниченные в использовании. На момент выпуска финансовой отчетности все обязательства выполнены.



## ПРИМЕЧАНИЕ 8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов запасы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2020	31/12/2019
Незавершенное производство	136 798	136 798
Готовая продукция	100 622	100 622
Материалы и запасы	18 059	18 050
Минус: резерв на обесценение	(255 443)	(255 443)
	36	27

Сырье и материалы в основном включают запасные части для грузовых автомобилей, легковых автомобилей и экскаваторов, использовавшиеся в добыче железной руды и для внутреннего использования. Незавершенное производство представляет добытую железную руду, которая находится в процессе обогащения.

## ПРИМЕЧАНИЕ 9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая и прочая дебиторская задолженность включает:

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2020	31/12/2019
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	1 652	10 651
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон	6 470	6 497
Задолженность работников	-	1 824
Минус: резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(7 297)	(7 324)
	825	11 648

Вся торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в казахстанских тенге.

## ПРИМЕЧАНИЕ 10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие текущие активы включают:

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2020	31/12/2019
НДС к возмещению	8 557	10 796
Предоплата по страхованию	79	92
Прочие	518	121
	9 154	11 009

## ПРИМЕЧАНИЕ 11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2020	31/12/2019
Текущие счета в банке	18 812	348
Наличность в кассе	45	1
	18 857	349

По текущим счетам Общества вознаграждение не начисляется.



## ПРИМЕЧАНИЕ 12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

23 октября 2019 года Акционер ТОО «AQPANASSETS» продал свою долю акций ТОО «КапиталИнвест».

	Номинальная стоимость за акцию	Количество акций	В тысячах тенге
На 1 января 2020 года	660,5	449 890	297 152
Эмиссия акций	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	660,5	449 890	297 152

### Балансовая стоимость за акцию

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

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2020
Итого активы	32 432
Минус: прочие нематериальные активы	-
Минус: итого обязательства	(2 931 340)
	<b>(2 898 908)</b>
Количество простых акций на 31 декабря	449 890
Балансовая стоимость за простую акцию, тенге	(6,444)

### Прочие резервы

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

## ПРИМЕЧАНИЕ 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов оценочные обязательства были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Ликвидация, восстановление участка	Резервы по экологии	Итого
На 1 января 2019 года	200 666	1 596	202 262
Амортизация дисконта Использовано	12 040	-	12 040
На 31 декабря 2019 года	212 706	1 596	214 302
Амортизация дисконта Использовано	14 890	-	14 890
На 31 декабря 2020 года	227 596	1 596	229 192



На 31 декабря 2019 года			
Краткосрочная часть	146 139	1 596	147 735
Долгосрочная часть	66 567	-	66 567
	212 706	1 596	214 302

На 31 декабря 2020 года			
Краткосрочная часть	156 369	1 596	157 965
Долгосрочная часть	71 227	-	71 227
	227 596	1 596	229 192

#### ПРИМЕЧАНИЕ 14. ЗАЙМЫ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 2019 года займы включали следующее:

В тысячах тенге	Контрагент	Валюта	Дата погашения	Процентная ставка	31/12/2020	31/12/2019
Договор № 04/2018 от 21.05.2018г.	ADD Invest Properties	Тенге	31 декабря 2021	3% годовых	40 173	38 829
Договор № 07/2020 от 01.06.2020г.	ADD Invest Properties	Тенге	31 декабря 2021	3% годовых	52 516	-
Договор № 3/2018 от 29.03.2018г.	ADD Invest Properties	Тенге	31 декабря 2021	3% годовых	15 404	14 887
Договор займа от 27.12.2016г.	Qazaq Iron TOO	Тенге	31 декабря 2021	3% годовых	352 452	280 652
Договор от 03.06.2020г.	Real Estate Kazakhstan Ltd	Тенге	31 декабря 2021	3% годовых	28 076	-
Договор № 1/2018 от 27.04.2018г.	Transcom Invest	Тенге	31 декабря 2021	3% годовых	43 545	42 099
Договор № 01/2014 от 06.01.2014г.	Gemini Mining B.V.	Доллар США	31 декабря 2021	3% годовых	1 367 846	1 211 287
Договор № 10/2016 от 10.03.2016г.	Gemini Mining B.V.	Доллар США	31 декабря 2021	3% годовых	193 724	171 709
Договор № 24/05/2017 от 24.05.2017г.	Gemini Mining B.V.	Доллар США	31 декабря 2021	3% годовых	39 960	35 221
Договор № 43 от 11.04.2013г.	Gemini Mining B.V.	Доллар США	31 декабря 2021	3% годовых	463 434	411 176
					2 597 130	2 205 860

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

На 31 декабря 2020 года Общество изменило условия договоров по существующим займам и продлила их сроки до конца 2021 года. Изменения в условиях существующих договоров по займам не были рассмотрены руководством как "существенно различающиеся", что и привело к продлению первоначальных обязательств и учтено как их изменения в оценке. Справедливая стоимость полученного займа на дату продления была рассчитана на базе ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по ставке 5,3%, 5,8% в долларах США до 9,1%, 12,6% и 13,5% в тенге.



#### ПРИМЕЧАНИЕ 15. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие финансовые обязательства в размере 102 328 тыс. тенге (2019 г.: 94 477 тыс. тенге) представляют собой затраты по финансированию социального развития региона, социального развития инфраструктуры и обучению в соответствии с требованием контракта на недропользование в размере 200 тыс. долларов США в год, а также резерв по налогам МСС.

#### ПРИМЕЧАНИЕ 16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2020	31/12/2019
ТОО "Охранная фирма "КОДЕКС"	675	675
ТОО "Казнедропроект"	-	10 500
Прочие	528	675
	1 203	11 850

Вся кредиторская задолженность выражена в казахстанских тенге.

#### ПРИМЕЧАНИЕ 17. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31/12/2020	31/12/2019
Индивидуальный подоходный налог	208	208
Социальный налог	186	176
Налог на имущество	33	-
КПН за нерезидента	-	23 741
	24 125	24 125

#### ПРИМЕЧАНИЕ 18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Финансирование развития инфраструктуры региона	84 142	76 236
Заработная плата и соответствующие отчисления	15 779	15 438
Расходы по аренде	3 152	3 150
Резерв по штрафам	-	31 853
Прочие	9 014	1 472
	112 087	138 070

#### ПРИМЕЧАНИЕ 19. РАСХОДЫ ПО ПРОСТОЮ

Расходы по простоя за годы, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Услуги по охране	7 232	7 232
Разработка проекта	893	27 232
Затраты на электроэнергию	766	852
Прочие	-	288
	8 891	35 604



**ПРИМЕЧАНИЕ 20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

Прочие операционные доходы за годы, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Доходы от продаж Основных средств	-	59 064
Прочие	-	267
	-	59 331

**ПРИМЕЧАНИЕ 21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

Прочие операционные расходы за годы, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Расходы по выбытию активов	-	82 040
Расходы по исследованию и разведке	-	-
Прочие	-	187
	-	82 227

**ПРИМЕЧАНИЕ 22. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Амортизация дисконта по займам	104 215	84 078
Процентные расходы по займам	66 181	58 705
Прочее	14 890	12 040
	185 286	154 823

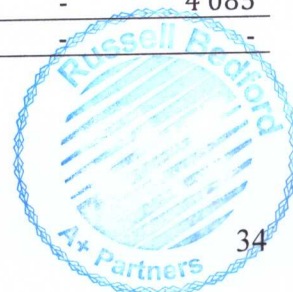
**ПРИМЕЧАНИЕ 22. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Расходы по корпоративному подоходному налогу	-	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	-	-
	-	-

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020	2019
Убыток до налогообложения	(495 370)	(254 429)
По нормативной ставке налога на прибыль 20%	(99 074)	(50 886)
Непризнанные налоговые убытки и налоговые активы	64 995	18 244
Амортизация дисконта по займу от связанных сторон	34 079	28 557
Прочие невычитаемые расходы	-	4 085





## ПРИМЕЧАНИЕ 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

### Положения и условия сделок со связанными сторонами

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

На 31 декабря 2020 года и 2019 года остатки со связанными сторонами представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи	Финансовые затраты	Дебиторская задолженность	Займы
Gemini Mining B.V.	2020 год	-	112 977	-	2 064 964
	2019 год	-	100 510	-	1 829 393
Qazaq Iron TOO	2020 год	-	40 454	-	352 452
	2019 год	-	30 390	-	280 651
Прочие связанные стороны	2020 год	-	16 965	6 470	179 714
	2019 год	-	11 883	6 497	95 815

### Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящей персоной Общества является Генеральный директор (2019 год – 1 человек).

В 2020 и 2019 годах общая сумма вознаграждения ключевому персоналу составила 6 863 тыс. тг. и 6 010 тыс. тг. соответственно. Вознаграждение состояло из заработной платы и прочих краткосрочных вознаграждений, и была включена в административные расходы в отчете о совокупном убытке.

## ПРИМЕЧАНИЕ 24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

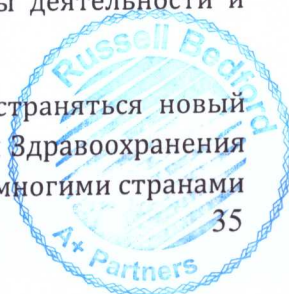
### Операционная среда

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

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

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

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами



для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и Казахстанскую экономику.

### **Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства**

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

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

### **Период для начисления дополнительных налогов**

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

### **Возможные дополнительные налоговые обязательства**

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



## Контракт на недропользование

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

Общество имеет одну лицензию по следующим рудным месторождениям:

<b>Месторождение</b>	<b>Номер контракта</b>	<b>Дата истечения</b>
Велиховское Северное	2067	31/12/2021
Велиховское Южное	2067	31/12/2030

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

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

<b>Годы</b>	<b>Капитальные затраты</b>	<b>Объемы добычи (в тысячах тонн)</b>
2020	6 279 508	1 326
2021-2030	10 679 418	63 264
	16 958 926	65 288

## ПРИМЕЧАНИЕ 25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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



## Подверженность валютному риску

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

	Доллары США	
	31/12/2020	31/12/2019
<b>Финансовые обязательства:</b>		
Займы	2 064 966	1 829 393
<b>Чистый эффект</b>	<b>2 064 966</b>	<b>1 829 393</b>

## Анализ чувствительности

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение/(уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налогообложения
<b>Доллар США</b>		
2020 год	10%	±206 497
2019 год	10%	±182 939

## Кредитный риск

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

## Риск ликвидности

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

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



В следующей таблице представлены финансовые обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Более 1 года	Итого
<b>На 31 декабря 2020 года</b>					
Займы	-	-	2 597 130	-	2 597 130
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	1 203	-	-	1 203
	-	<b>1 203</b>	<b>2 597 130</b>	-	<b>2 598 333</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>					
Займы	-	-	2 205 860	-	2 205 860
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	11 850	-	-	11 850
	-	<b>11 850</b>	<b>2 205 860</b>	-	<b>2 217 710</b>

### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

### **ПРИМЕЧАНИЕ 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Общество получило заемы следующие займы:

1. ADD Invest Properties согласно договору финансовой помощи №09/2021 от 26.04.2021 на сумму 46 607 тыс. тенге со ставкой 3% годовых до 31.12.2021.
2. Qazaq Iron TOO согласно дополнительному соглашению №10 от 26.04.2021 к договору об оказании временной финансовой помощи от 27.12.2016 на сумму 97 710 тыс. тенге со ставкой 3% годовых до 31.12.2021.
3. TOO КапиталИнвест согласно договору о предоставлении финансовой помощи от 26.04.2021 на сумму 9 949 тыс. тенге со ставкой 3% годовых до 31.12.2021.

