



**Акционерное общество
«ШалкияЦинк ЛТД»**

**Пояснительная записка к финансовой отчетности
за 3 месяца, закончившихся 31 марта 2021 года**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «ШалкияЦинк ЛТД» (далее – «Компания») было образовано в апреле 2001 года в г. Алматы, Республика Казахстан.

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года единственным акционером Компании являлось АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук» (далее – «Акционер» или «Тау-Кен Самрук»). Единственным акционером Тау-Кен Самрук является АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – АО «ФНБ «Самрук-Казына» или «Самрук-Казына»). Единственным акционером Самрук-Казына является Правительство Республики Казахстан.

Простые акции Компании размещены на Казахстанской Фондовой Бирже, на сайте kase.kz («далее – «КФБ») и включены в список акций второй категории КФБ. Код ценной бумаги – SHZN.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Кызылординская область, Жанакорганский район, поселок Шалкия, ул. Мустафа Шокай, д. 32.

Количество сотрудников Компании по состоянию на 31 марта 2021 года составило 601 человек (31 декабря 2020 года: 621 человек).

Основная деятельность

Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с Контрактом на недропользование №935, заключенным между Министерстве индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан (далее – «МИИР») и Компанией от 21 мая 2002 года на проведение добычи полиметаллических руд на месторождении Шалкия (далее – «Контракт») с 2002 года по 2047 год (Примечание 22).

Основная деятельность Компании заключается в разведке, добыче и переработке свинцово-цинковой руды на месторождении Шалкия, расположенном в Жанакорганском районе Кызылординской области Республики Казахстан. В качестве основной продукции Компания планирует производить свинцовый и цинковый концентраты.

В ноябре 2008 года вследствие спада цен на продукцию Компании на мировом рынке, вызванного мировым экономическим кризисом, Компания приостанавливала свою производственную деятельность. В 2014 году акции Компании были приобретены Самрук-Казына, с последующей передачей 100% акций Тау-Кен Самрук, когда была возобновлена реализация проекта по проектированию и строительству обогатительной фабрики с расширением производительности рудника. В июне 2017 года Компания подписала кредитное соглашение (с учетом последующих дополнений) с Европейским Банком Реконструкции и Развития на общую сумму 295 миллионов долларов США (Примечание 3).

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Принципы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов.

Функциональная валюта и валюта презентации

Финансовая отчетность Компании представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой и валютой презентации финансовой отчетности Компании является тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Непрерывность деятельности

Планы руководства

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

В 2020 году Компания пересмотрела сроки реализации проекта и 12 апреля 2021 года утвердила в Министерстве Индустрии и инфраструктурного развития РК обновленную рабочую программу по Контракту №935 от 21 мая 2002 года и уменьшить финансовые обязательства, в связи с чем производственная деятельность (добыча и реализация товарной продукции) Компании не осуществляется, ввиду стадийности реализации проекта строительства.

12 июня 2017 года Компания подписала Кредитное соглашение с Европейским банком реконструкции и развития (далее – «ЕБРР») на сумму до 350,000 тыс. долларов США. С декабря 2017 года доля финансирования ЕБРР снизилась до 295,000 тыс. долларов США, со ставкой ЛИБОР плюс 2.5% годовых и погашением равными полугодовыми долями до декабря 2029 года.

Самрук-Казына в обеспечение обязательств Компании по кредитному соглашению от 12 июня 2017 года, предоставил в пользу ЕБРР гарантию на сумму основного долга 295,000 тыс. долларов США, вознаграждения, неустоек, комиссий, расходов и иных платежей, связанных с возмещением издержек по взысканию долга и других убытков ЕБРР, вызванных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств Компании, связанных с соответствующим финансированием.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Непрерывность деятельности (продолжение)

Планируется использовать заемные средства ЕБРР на строительство новой обогатительной фабрики, хвостохранилища, внутриплощадочных сетей, рудо-выдачного комплекса и проведение горно-капитальных работ на руднике Шалкия. В соответствии с подписанным соглашением, Компания должна на протяжении всего срока действия соглашения соответствовать требованиям ЕБРР по соблюдению определенных коэффициентов.

В июне 2020 года совместно с ЕБРР утверждена новая стратегия, которая подразумевает разделение одного ЕРС-контракта «под ключ» на отдельные контракты, что позволяет обеспечить больший контроль над стоимостью и сроками капитальных работ, а также упрощает подбор подрядчиков. В 2020 году начаты тендерные процедуры по правилам ЕБРР по трем контрактам на (1) инженера-консультанта, (2) инжиниринг и подбор, поставку и шеф-монтаж технологического оборудования, (3) горного подрядчика.

По состоянию на 31 марта 2021 года АО «ШалкияЦинк ЛТД» не получало денежные средства по данному договору займа ввиду отсутствия заключенных договоров по целевому назначению. По состоянию на 31 марта 2021 года расходы будущих периодов включают в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа на общую сумму 3,940,988 тыс. тенге, выплаченные ЕБРР по данному договору.

Акционер принимает на себя обязательства по предоставлению финансовых средств Компании в целях дальнейшей реализации инвестиционного проекта, в том числе на проведение горноподготовительных работ, проектированию рудника и обогатительной фабрики, проведению работ по строительству внешних инженерных сетей и прочих инвестиций, необходимых для реализации проекта, а также покрывать все необходимые издержки по обслуживанию займа до момента выхода Компании на проектную мощность.

В первом квартале 2021 года Компания выпустила акции в количестве 2,369,030 штук, за счет пополнения Акционером уставного капитала Компании на общую сумму 1,568,298 тыс. тенге.

В 2020 году Компания выпустила дополнительные акции в количестве 12,135,187 штук, за счет пополнения единственным Акционером уставного капитала Компании на общую сумму 7,318,726 тыс. тенге (2019 год: ноль штук) (Примечание 15).

В течение 2020 года Компания провела актуализацию отчета запасов по стандарту JORC. На момент выпуска финансовой отчетности Компания получила подтверждение запасов от компетентной организации, которая готовит отчет по JORC. Финальная версия оценочных минеральных ресурсов и резервов месторождения Шалкия будет предоставлена в отчете по стандартам JORC.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Признание элементов финансовой отчетности

В данную финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности. Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Компании. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Условия ведения деятельности**

Экономика Республики Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны. Данные признаки включают, но не ограничиваются существованием валюты, которая не имеет свободной конвертации за пределами страны и низким уровнем ликвидности долговых и долевых ценных бумаг на фондовых биржах. Перспективы экономической стабильности Республики Казахстан в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

На финансовое состояние и будущую деятельность Компании могут негативно повлиять продолжающиеся экономические затруднения, характерные для развивающейся страны. Руководство Компании не может предвидеть ни масштабы, ни продолжительность экономических затруднений, или определить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

Пересчет иностранной валюты

При подготовке финансовой отчетности сделки в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления финансовой отчетности. Неденежные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются. Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Средневзвешенные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ») используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан:

	31 марта 2021 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	424.89	420.91
Евро	498.31	516.79
Российский рубль	5.62	5.62

Поправки в учётной политике и принципы раскрытия информации

В ходе подготовки данной финансовой отчетности Компания приняла решение об изменении метода представления денежных потоков от операционной деятельности.

Начиная с 1 января 2020 года, Компания использует прямой метод представления денежных потоков от операционной деятельности, поскольку этот метод обеспечивает представление пользователям надежной и более уместной информации о денежных потоках от операционной деятельности, которая не доступна в случае использования косвенного метода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

Категория основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	8 – 100 лет
Машины и производственное оборудование	2 – 50 лет
Прочие	2 – 20 лет

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в отчет о прибылях и убытках.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до момента ввода в эксплуатацию.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Затраты на разработку месторождения

Решение о разработке месторождения на контрактной территории основано на оценке коммерческой целесообразности, наличии финансирования и рынков для сбыта продукции. По мере принятия решения о начале разработки, затраты по разработке и прочие связанные затраты капитализируются и отражаются по первоначальной стоимости. По мере начала добычи, затраты по разработке амортизируются в течение срока эксплуатации рудника с использованием производственного метода на основе оценочных экономически извлекаемых запасов.

Затраты на разработку включают ранее капитализированные (и реклассифицированные в начале разработки) затраты по приобретению прав на недропользование и затраты по разведке и оценке; строительство полигонов; создание наземных технологических сооружений, необходимых для добычи, сбора и подготовки минеральных ресурсов на месторождениях; прочие затраты, понесенные в ходе организации коммерческой добычи на месторождениях; капитализированные дисконтированные затраты на консервацию рудников и восстановление участков. Затраты на разработку и добычу капитализируются в составе основных средств (горнорудных активов), и их учет ведется в разрезе месторождений.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию, как это показано ниже:

Категория нематериальных активов	Срок полезного использования
Лицензии, за исключением прав на недропользование	3 – 20 лет
Программное обеспечение	1 – 14 лет
Прочие	5 – 15 лет

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, включая активы, связанные с разработкой месторождения, нематериальных активов и других долгосрочных активов (далее – «долгосрочные активы») на каждую отчетную дату.

В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего долгосрочного актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Компания на ежегодной основе определяет справедливую стоимость своих основных средств, включая активы, связанные с разработкой месторождения и прочих основных средств, чтобы балансовая стоимость активов и прочих основных средств существенно не отличалась от стоимости, которая могла бы быть определена с использованием расчётной справедливой стоимости на отчетную дату.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Компании включают запасы и материалы, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг. Компании оценивает запасы по наименьшей из себестоимости или возможной чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будет необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Отчисления от вознаграждений работников

В 2020 году Компания выплачивала социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9.5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2019 год: 9.5%). Часть суммы социального налога в размере 3.5% перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования» (2018 год: 3.5%).

В 2020 году Компания выплачивала обязательные взносы по медицинскому страхованию в размере 2% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага (2019 год: 1.5%)

Компания также удерживала обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников в 2020 году (2019 год: 10%) в качестве отчислений в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Компания дополнительно выплачивает обязательные профессиональные пенсионные взносы по ставке 5% от заработной платы в пользу работников, занятых на работах с вредными условиями труда.

Помимо отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд, Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые активы, кроме тех, которые определены и эффективны в качестве инструментов хеджирования, классифицируются по следующим категориям:

- амортизированная стоимость;
- справедливая стоимость через прибыль или убыток;
- справедливая стоимость через прочий совокупный доход.

Финансовые инструменты Компании включают финансовые активы и финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости, как представлено ниже.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают краткосрочные банковские вклады (Примечание 13), денежные средства и их эквиваленты и денежные средства, ограниченные в использовании (Примечание 14) и прочую дебиторскую задолженность. Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии торговая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

Прочая дебиторская задолженность представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Они включены в краткосрочные активы, за исключением активов со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, которые классифицируются как долгосрочные активы.

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании представлены кредиторской и прочей задолженностью (Примечание 18).

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка финансовых активов

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

После первоначального признания они оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дисконтирование может быть не применимо, если эффект дисконтирования не является существенным.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Ожидаемые убытки от обесценения определяются как разница между всеми договорными денежными потоками, причитающимися предприятию, и денежными потоками, которые оно фактически ожидает получить («дефицит денежных средств»). Эта разница дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке (или эффективной процентной ставке с поправкой на кредит по приобретенным или созданным кредитным обесцененным финансовым активам). Оценка обесценения финансовых активов может проводиться как индивидуально, так и коллективно, и основана на том, как предприятие управляет своим кредитным риском. Если у организации имеется небольшое количество дебиторской задолженности с большой стоимостью, и эта дебиторская задолженность управляется на основе счета (то есть индивидуально), в таком случае может быть нецелесообразно основывать обесценение на матрице резервов, поскольку такая матрица вряд ли будет соответствовать ожидаемым кредитным убыткам индивидуальной дебиторской задолженности.

Признание кредитных убытков больше не зависит от того, определила ли Компания событие обесценения. Вместо этого Компания учитывает более широкий спектр информации при оценке кредитного риска и оценке ожидаемых кредитных убытков, включая прошлые события, текущие условия, разумные и обоснованные прогнозы, которые влияют на ожидаемую собираемость будущих денежных потоков по инструменту.

При применении этого перспективного подхода проводится различие между:

- финансовыми инструментами, которые не претерпели существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания или имеют низкий кредитный риск («Этап 1»);
- финансовыми инструментами, значительно ухудшившими кредитное качество с момента первоначального признания и чей кредитный риск не является низким («Этап 2»);
- «Этап 3» будет охватывать финансовые активы, которые имеют объективные признаки обесценения на отчетную дату.

«12-месячные ожидаемые кредитные убытки» признаются для первой категории, а «ожидаемые кредитные убытки в течение срока службы» признаются для второй категории.

Если условия обесцененного финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, пересматриваются или иным образом изменяются из-за финансовых трудностей контрагента, обесценение оценивается с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до изменения условий.

Безнадежные активы списываются в счет соответствующего резерва под обесценение после того, как все необходимые процедуры для восстановления актива были завершены и сумма убытка была определена.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Финансовые инструменты (продолжение)

Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет убытков от обесценения в составе прибыли или убытка за год.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличность в кассе, денежные средства в банках до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев, которые свободны от любых обременений.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании включают в себя денежные средства Компании, находящиеся на специальных банковских счетах, использование которых ограничено.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность начисляются по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания признает кредиторскую задолженность по основной деятельности по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность по основной деятельности учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Авансы выданные

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией.

Авансы закрываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий резерв отражается в прибыли и убытках за год.

Текущий корпоративный подоходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий корпоративный подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный корпоративный подоходный налог

Отложенный корпоративный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенный корпоративный подоходный налог (продолжение)

Обязательства по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам. Активы по отложенному корпоративному подоходному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым экономиям и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые экономии и неиспользованные налоговые убытки. Налоговые активы и налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности в случаях, когда временная разница возникает в результате первоначального признания 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.

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

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием ставок налогообложения законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Уставный капитал

Взносы в уставный капитал признаются по первоначальной стоимости.

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») к возмещению

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализации подлежит уплате в бюджет Республики Казахстан в момент отгрузки товаров или оказания услуг. НДС по приобретениям, как правило, подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета–фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить оплату НДС на нетто основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на отчетную дату, признаны в отчете о финансовом положении на нетто основе.

В силу специфики налогового законодательства определенная часть НДС по приобретениям может быть возмещена по истечении периода более 12 месяцев. Такая часть НДС классифицируется как долгосрочный актив и оценивается на предмет обесценения в соответствии с положениями МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов», так как рассматривается как корпоративный актив, распределенный на существующие генерирующие единицы.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями от продажи свинцового и цинкового концентратов признается, когда контроль над товарами передается покупателю в сумме, которая отражает возмещение, которое Компания ожидает получить в обмен на эти товары или услуги. Выручка указывается за вычетом НДС и скидок.

Компания, при признании выручки, осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с потребителем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора;
- признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка признается либо в определенный момент времени, либо в течение времени, когда (или как) Компания выполняет обязательства по исполнению, передавая обещанные товары своим клиентам.

Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных или подлежащих получению средств. Когда справедливая стоимость полученного возмещения не может быть достоверно оценена, доход оценивается по справедливой стоимости переданных товаров и оказанных услуг.

Расходы

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

Условные активы и обязательства

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока экономических выгод.

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если вероятно что в связи с погашением таких обязательств потребуются выбытие ресурсов, величина которых может быть определена с достаточной степенью точности.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных остатках взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, которые имеют возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющих на учтенные суммы активов и обязательств и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату финансовой отчетности и учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты будут отличаться от этих суждений.

Ключевые допущения по оценкам неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Обесценение долгосрочных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, включая активы, связанные с разработкой месторождения и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

В случае, если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на реализацию или стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение долгосрочных активов (продолжение)

Справедливая стоимость активов Компании была определена следующим образом:

Справедливая стоимость активов была определена с использованием метода дисконтированных денежных потоков на уровне единицы, генерирующей денежные потоки. По состоянию на 31 декабря 2020 года руководство Компании провело тест на обесценение на основании метода дисконтированных денежных потоков. В целях оценки в качестве единицы, генерирующей денежные потоки, была принята компания в целом. Основные допущения, оказывающие значительное влияние на прогнозируемые потоки денежных средств, включали:

- *Оценка объемов добычи и разработки месторождения.* Объемы добычи и разработки месторождения соответствуют Рабочим программам к Контракту №935 на проведение добычи полиметаллических руд на месторождении «Шалкия», а также подтвержденным запасам. Ожидаемый объем добычи руды составляет 104,034 тыс. тонн, со средним содержанием в них цинка равный 3.31% и свинца - 0.9%. В целях оценки рисков возникновения обесценения активов проведен анализ чувствительности финансовой модели по проекту АО «ШалкияЦинк ЛТД». По результатам анализа было выявлено, что при снижении ожидаемых объемов добычи руды на 5%, приведенная возмещаемая стоимость уменьшится на 15%, при снижении ожидаемой рыночной цены цинка на 5% уменьшение возмещаемой стоимости составит около 21%;
- *Прогнозы цен на руду.* Предполагаемые экспортные цены основаны на прогнозах цен на цинковую и свинцовую руду. Прогнозируемые цены основаны на долгосрочных прогнозах рассчитанные материнской компанией АО «Тау-Кен Самрук» на период 2019 – 2051 годы;
- *Прогноз капитальных затрат.* Прогноз капитальных затрат по разработке месторождения, а также дополнительные капитальные затраты на наземные сооружения и основные средства, основан на моделях стратегического планирования материнской компании АО «Тау-Кен Самрук». Согласно прогнозам Компании, общая сумма капитальных затрат до 2051 года составит 1,216,394 тыс. долларов США;
- *Ставка дисконтирования.* Денежные потоки были дисконтированы с применением до налоговой процентной ставки в размере 11.31% в год, которая основана на средневзвешенной стоимости капитала Компании и была предоставлена материнской компанией АО «Тау-Кен Самрук».

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов балансовая стоимость основных средств не превышает их справедливую стоимость.

Сроки полезной службы основных средств

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезной службы актива зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на отчетную дату данной финансовой отчетности.

Ожидаемые кредитные убытки

Компания создает резервы по ожидаемым кредитным убыткам прочей дебиторской задолженности и авансам выданным в соответствии с МСФО (IFRS) 9. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчиков. Изменение в экономике страны, отрасли или конкретных характеристиках заказчиков могут потребовать корректировок по резерву на ожидаемые кредитные убытки, отраженному в данной финансовой отчетности.

Оценка товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Компания отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка товарно-материальных запасов (продолжение)

реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 1.25 ставки рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут существенно превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может существенно превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Руководство использует методы оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в случае отсутствия рыночных предложений), а также для нефинансовых активов. Они включают в себя определение оценок и предположений в соответствии с тем, как участники рынка оценивают инструменты.

Руководство основывает свои предположения на основе наблюдаемых данных, насколько это возможно, но они не всегда доступны. В этом случае руководство использует наиболее подходящую информацию из числа доступных ему. Рассчитанная справедливая стоимость может отличаться от фактических цен, которые были бы установлены в результате сделки между независимыми сторонами на отчетную дату.

Резерв на восстановление участка

Компания оценивает стоимость будущей ликвидации на месторождении на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учета ожидаемого метода ликвидации и степени рекультивации земель, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой.

Сумма резерва на восстановление участка является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием ставки доходности долгосрочных государственных облигаций. Резерв на восстановление участка пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно Интерпретации 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах». При оценке будущих затрат на восстановление участка использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки дисконтирования и распределения во времени потоков денежных средств.

Руководство Компании считает, что процент доходности долгосрочных государственных облигаций является наилучшей ставкой, применимой в качестве ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования должна быть применена к номинальной сумме, которую руководство ожидает потратить в будущем на восстановление земельных участков на месторождении. Компания оценивает стоимость будущей ликвидации, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв на восстановление участка (продолжение)

Долгосрочная ставка инфляции в Республике Казахстан, прогнозируемая Министерством Национальной Экономики РК использованная в расчете варьируется в диапазоне от 3% до 6% годовых, и ставка дисконтирования, использованная для определения обязательства по состоянию на 31 декабря 2020 года, составляла 8.94% (2019 год: от 2.8% до 5.3% и 8.11%, соответственно). Изменения в резерве на восстановление участка раскрыты в Примечании 16.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	254,815	36,178
Денежные средства в кассе в тенге	564	14
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(28)	(13)
	255,351	36,179

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам представлены следующим образом:

В тыс. тенге	3 месяца 2021 года	2020 год
На начало года	13	15
Начисление /Восстановление в течение периода	15	(2)
На конец периода	28	13

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты были выражены в тенге.

022. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года авансы выданные представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, выданные третьим сторонам		886,598	971,695
Авансы, выданные связанным сторонам		261	517
Прочие текущие активы		65,370	78,645
		952,229	1,050,857

116. Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 марта 2021 года банковские вклады были размещены в казахстанских банках второго уровня со средневзвешенной процентной ставкой 2.5% годовых в долларах США (31 декабря 2020 года: 2.5% годовых в долларах США).

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные банковские вклады в тенге	–	–
Долгосрочные банковские вклады в долларах США	43,964	43,358
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(2,726)	(2,688)
	41,238	40,670

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года банковские вклады включают:

В тыс. тенге	Ставка вознаграж- дения	Валюта	Дата открытия	Дата погашения	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «АТФ Банк»	2.5%	Доллар США	27 июля 2018 года	27 июля 2022 года	41,238	40,670
					41,238	51,253

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

116. Прочие долгосрочные финансовые активы (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 марта 2021 года краткосрочные банковские вклады включали в себя начисленное вознаграждение на сумму ноль тыс. тенге (31 декабря 2020 года: ноль тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания начислила процентные доходы по краткосрочным банковским вкладам на сумму 272 тыс. тенге (2020 год: 15,732 тыс. тенге), которые отражены в составе финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам представлены следующим образом:

	3 месяца 2021 года	2020 год
На начало года	2,688	2,937
Начисление/Восстановление в течение периода	38	(249)
На конец периода	2,726	2,688

127. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Расходы будущих периодов	3,940,988	3,755,185
НДС к возмещению	3,434,505	3,360,852
Запасы и материалы	3,852,324	2,326,881
Незавершенное производство (руда)	–	1,581,195
Денежные средства ограниченные в использовании	279,200	273,952
Авансы выданные долгосрочная часть	–	–
Минус: расходы по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	(13,878)	(13,878)
	11,493,139	11,284,187

Движение резерва по приведению прочих долгосрочных активов к чистой стоимости реализации представлено следующим образом:

В тыс. тенге	3 месяца 2021 года	2020 год
На 1 января	13,878	13,743
Начислено/(восстановлено)	–	135
На 31 марта	13,878	13,878

Расходы будущих периодов

По состоянию на 31 марта 2021 года расходы будущих периодов составляли 3,940,988 тыс. тенге, и включали в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа, выплаченные ЕБРР по договору займа (31 декабря 2020 года: 3,755,185 тыс. тенге) (Примечание 3).

Денежные средства ограниченные в использовании

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные денежные средства на банковском счете в тенге	284,170	278,829
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(4,970)	(4,877)
	279,200	273,952

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Денежные средства ограниченные в использовании (продолжение)

Изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам по долгосрочным денежным средствам, ограниченным в использовании представлены следующим образом:

В тыс. тенге	3 месяца 2021 года	2020 год
На начало года	4,877	3,756
Начисление в течение года	93	1,121
На конец периода	4,970	4,877

По состоянию на 31 марта 2021 года долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании представлены денежными средствами на специальном банковском счете в размере 284,170 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 278,829 тыс. тенге) для финансирования будущих затрат на восстановление участка (Примечание 16). За год, закончившийся 31 марта 2021 года, Компания начислила процентные доходы по денежным средствам, ограниченным в использовании на сумму 4,711 тыс. тенге (31 декабря 2020 года: 15,267 тыс. тенге), которые отражены в составе финансовых доходов.

КАПИТАЛ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Размещенные простые акции, штуки	798,418,347	57,995,901	796,049,317	56,427,603
	798,418,347	57,995,901	796,049,317	56,427,603

В течение первого квартала 2021 года Компания выпустила акции в количестве 2,369,030 штук, за счет пополнения Акционером уставного капитала Компании на общую сумму 1,568,298 тыс. тенге.

В течение 2020 года Компания выпустила акции в количестве 12,135,187 штук, за счет пополнения единственным Акционером уставного капитала Компании на общую сумму 7,318,726 тыс. тенге, из которых 715,000 тыс. тенге были выплачены авансом в 2019 году, 6,603,726 тыс. тенге в 2020 году.

В течение 2020 года Акционер произвел взнос денежных средств на общую сумму 50,001 тыс. тенге в качестве предоплаты за планируемые к размещению акции в январе 2021 года (2019 год: 715,000 тыс. тенге) (Примечание 25).

В 1 квартале 2021 и 2020 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Прибыль/убыток на акцию рассчитывается как отношение убытка к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненный прибыль/убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

Прибыль/убыток на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	3 месяца 2021 года	2020 год
Чистая прибыль/(убыток) за период, в тыс. тенге	(123.909)	(1,441,991)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	798,418,347	789,653,501
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, в тенге	(0.16)	(1.83)
Разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в тенге	(0.16)	(1.83)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

410.КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Балансовая стоимость одной простой акции

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается как отношение чистых активов для простых акций к количеству простых акций на отчетную дату. Чистые активы рассчитаны как разница между активами за вычетом нематериальных активов и обязательств, и за вычетом остатка по счету уставного капитала – привилегированных акций.

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	58,119,581	56,569,681
Минус: нематериальные активы	(102,914)	(108,333)
Минус: итого обязательства	(2,318,469)	(2,212,958)
Чистые активы для простых акций	55,698,198	54,248,390
Количество простых акций в обращении, штук	798,418,347	796,049,317
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	69.76	68.15

315.РЕЗЕРВ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА

Изменение в резерве на восстановление месторождения представлено следующим образом:

В тыс. тенге	3 месяца 2021 года	2020 год
На 1 января	256,345	178,995
Изменения в оценке	–	31,750
Амортизация дисконта	–	45,600
На 31 марта	256,345	256,345

Резерв на восстановление участка относится к обязательствам Компании, установленным в Контракте, по восстановлению участков и приведению их в безопасное состояние после завершения их эксплуатации и оценочным затратам на устранение последствий загрязнения окружающей среды. Ожидается, что большая часть данных затрат будет понесена к концу срока эксплуатации месторождения.

Оценка объема и стоимости будущих программ по восстановлению участков по определению является технически сложным, так как данные факторы зависят от оценочного срока эксплуатации месторождения, масштаба возможного загрязнения, а также срока и объема мер по ликвидации последствий.

В 2020 году Компания обновила «План ликвидации последствий операций по добыче твердых полезных ископаемых» (далее - «План»), который был согласован с государственными органами. Затраты, указанные в Плане, были применены при расчете резерва на восстановление участка, при этом оценочные суммы затрат существенно уменьшились ввиду изменения перечня, технологии исполнения планируемых мероприятий в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов в сфере недропользования и внесениями корректировок по объему и срокам вводимых в эксплуатацию объектов на территории месторождения, по которым будут понесены затраты на ликвидацию в будущем.

По состоянию на 31 марта 2021 года дисконтированная балансовая стоимость обязательства основывалась на следующих ключевых предположениях:

- Общая недисконтированная сумма расчетных будущих денежных затрат на ликвидацию составит 1,295,258 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 1,630,297 тыс. тенге);
- Компания планирует понести основные денежные затраты на прогрессивную ликвидацию объектов в 2022 и 2028 годах после отработки верхних горизонтов и на плановую ликвидацию Компании в 2052 году по мере отработки запасов полиметаллических руд на месторождении и «Шалкия»;
- Долгосрочная ставка инфляции в расчете варьируется в диапазоне от 3% до 6% годовых (31 декабря 2019 года: от 2.9% до 5.3% годовых);
- Ставка дисконтирования основана на доходности долгосрочных государственных облигаций и равна 8.94% (31 декабря 2019 года: 8.11%).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года кредиторская и прочая задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиторская задолженность третьим сторонам		870,838	591,853
Кредиторская задолженность связанным сторонам		569	6,110
Задолженность перед работниками	217	14,204	7,922
<i>Итого торговая кредиторская задолженность</i>		885,611	605,885
Резерв по неиспользованным отпускам	215	107,845	146,849
Прочие текущие обязательства		104,849	153,510
		1,098,305	906,244
Краткосрочная часть	214,215,217	658,187	479,181
Долгосрочная часть	314	440,118	427,063
		1,098,305	906,244

Срок погашения краткосрочной кредиторской задолженности от 3 до 12 месяцев.

В разрезе валют торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	681,150	720,749
Доллары США	204,461	16,548
Российский рубль	–	–
	885,611	737,297

Изменение в резерве по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
На 1 января	146,849	103,776
Изменения за год	(39,004)	43,073
На 31 марта	107,845	146,849

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	3 месяца 2021	3 месяца 2020
	года	года
Заработная плата и связанные налоги	81,407	73,518
Консультационные услуги	16,920	–
Износ и амортизация	10,535	11,959
Информационные услуги	6,999	7,235
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	873	–
Материалы	731	451
Командировочные расходы	664	2,600
Услуги связи	539	541
Банковские сборы	525	687
Обучение персонала	60	107
Благотворительность	–	–
Расходы на техническое обслуживание	–	–
Штрафы и пени	–	946
Формирование резерва по неиспользованным отпускам	–	4,937
Аренда	–	–
Прочие	782	8,459
	120,035	111,440

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года, прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	3 месяца 2021	3 месяца 2020
	года	года
Доходы от услуг по железнодорожной транспортировке	5,015	3,030
Доходы от неустойки	913	1,945
Доходы от оприходования товарно-материальных запасов при демонтаже ОС	112	34
Доход от реализации товарно-материальных запасов	85	2,553
Восстановление/(обесценение) финансовых активов	10	–
Возврат налогов	–	–
Доходы от реализации основных средств	–	9,752
Чистый доход от курсовой разницы	–	–
Доходы при обмене валюты	–	–
Восстановление обесценения денежных средств	–	(1,540)
Восстановление обесценения банковских вкладов	–	(445)
Обесценение денежных средств, ограниченных в использовании	–	(64)
Прочие	2,289	311
	8,424	15,576

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

25. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

За периоды, закончившиеся 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года, прочие расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	Прим.	3 месяца 2021 года	3 месяца 2020 года
Заработная плата и связанные налоги		5,626	7,424
Материалы		4,024	1,839
Резерв по неиспользованным отпускам		481	560
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога		261	14
Расходы по созданию резерва по ожидаемым кредитным убыткам		-	-
Восстановление /(обесценение) финансовых активов		-	-
Расходы при обмене валюты		-	84
Резерв по НДС		-	-
Расходы по созданию/(восстановлению) резерва по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации	8	-	-
Чистый убыток от курсовой разницы		1,735	22,286
Прочие		8,200	2,429
		20,327	34,636

Генеральный директор

И.о. главного бухгалтера



Карим Д.А.

Суннатов А.Д.