



**АО «ШалкияЦинк ЛТД»**

**Финансовая отчетность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года*

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

|   |      |
|---|------|
| Отчет о финансовом положении                          | 1    |
| Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе | 2    |
| Отчет об изменениях в капитале                        | 3    |
| Отчет о движении денежных средств                     | 4    |
| Примечания к финансовой отчетности                    | 5-41 |

**АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Руководство АО «ШалкияЦинк ЛТД» (далее – «Компания») несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке данной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- применение обоснованных целесообразных оценок и допущений;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

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


Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 15 февраля 2021 года.

Генеральный директор



  
Карим Д. А.

И. о. главного бухгалтера

  
Суннатов А. Д.

**ТОО Grant Thornton**

Пр. Аль-Фараби 15,  
н.п. 21В  
БЦ «Нурлы Тау», 4В  
Офис 2103  
Алматы  
050059

**T** +7 (727) 311 13 40

[almaty@kz.gt.com](mailto:almaty@kz.gt.com)  
[www.grantthornton.kz](http://www.grantthornton.kz)

**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционеру и руководству АО «ШалкияЦинк ЛТД»

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «ШалкияЦинк ЛТД» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных отношениях, финансовое положение АО «ШалкияЦинк ЛТД» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и 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 3 к финансовой отчетности, в котором указывается то, что чистый убыток Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 1,441,991 тыс. тенге и чистый отток денежных средств от операционной деятельности составил 533,959 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 года накопленные убытки составили 2,070,880 тыс. тенге. Эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

### *Статус обязательств по контракту на недропользование*

Финансовые обязательства по Контракту №935 от 21 мая 2002 года были выполнены не в полной мере. До конца февраля 2021 года Компания ожидает утвердить в Министерстве индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан обновленную рабочую программу по Контракту на добычу полиметаллических руд на месторождении «Шалкия» Жанакорганского района Кызылординской области №935 от 21 мая 2002 года и перераспределить финансовые обязательства по инвестициям. По состоянию на 15 февраля 2021 года Дополнительное соглашение №8 к Контракту на недропользование получило необходимые согласования и находится на подписании в Компетентном органе. Деятельность Компании является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. (Примечания 3 и 21).

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ действующих контрактов на недропользование и всех актуальных дополнений и приложений к ним на предмет выполнения их требований;
- Анализ действующей рабочей программы на предмет выполнения ее требований;
- Обзор протоколов собраний Совета Директоров Компании касательно контракта на недропользование;
- Обзор входящей и исходящей корреспонденции Компании касательно взаимоотношений Компании с государственными органами на предмет выполнения Компанией обязательств по контракту на недропользование;
- Обзор бизнес-плана Компании.

### *Риск возможного обесценения основных средств*

Компания находится на стадии подготовки к строительству новой обогатительной фабрики и расширения производительной мощности рудника. В 2020 году Компания пересмотрела сроки реализации проекта и ожидает утвердить обновленную рабочую программу по Контракту №935 от 21 мая 2002 года (Примечание 3). Руководство Компании провело оценку возмещаемой стоимости основных средств (тест на обесценение) на основании утвержденного бизнес-плана и существующих, на дату проведения оценки прогнозных цен на цинк и свинец и подтвердило, что возмещаемая стоимость выше балансовой стоимости.

Наши аудиторские процедуры в отношении данного риска включали следующее:

- Анализ действующих контрактов на недропользование и всех актуальных дополнений и приложений к ним;
- Анализ обновленной рабочей программы;
- Анализ на предмет наличия индикаторов обесценения основных средств;
- Анализ произведенной Компанией оценки возмещаемой стоимости основных средств, а именно: обоснованность использованных при оценке ожидаемых объемов добычи руды, обоснованность использованных при оценке прогнозных цен на продукцию Компании, обоснованность использованных при оценке будущих затрат, включая затраты капитального характера, обоснованность использованной для определения приведенной стоимости будущих денежных потоков ставки дисконтирования;
- Проверка математической правильности произведенной оценки возмещаемой стоимости.

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности 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 Компании 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 Компанию, 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 АО «ШалкияЦинк ЛТД».

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Компании 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности (продолжение)

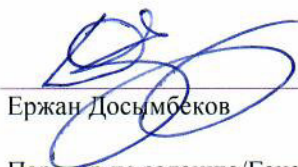
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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, в котором указывается, 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 АО «ШалкияЦинк ЛТД» 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.

Grant Thornton LLP



Ержан Досымбеков

Партнер по заданию/Генеральный директор  
ТОО «Grant Thornton»



Квалифицированный аудитор  
Республики Казахстан  
Квалификационное свидетельство  
№МФ-0000069 от 20 января 2012 года  
Республика Казахстан

Государственная лицензия №18015053 от 3 августа 2018 года (дата первичной выдачи – 27 июля 2011 года) на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан, выданная Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства Финансов Республики Казахстан

15 февраля 2021 года  
Республика Казахстан, г. Алматы

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

| В тыс. тенге                                     | Прим. | 31 декабря<br>2020 года | 31 декабря<br>2019 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                    |       |                         |                         |
| <b>Долгосрочные активы</b>                       |       |                         |                         |
| Основные средства                                | 6     | 44,040,244              | 39,767,073              |
| Нематериальные активы                            |       | 108,333                 | 130,142                 |
| Авансы выданные                                  | 7     | –                       | 24,640                  |
| Расходы будущих периодов                         | 10    | 3,755,185               | 2,942,553               |
| Товарно-материальные запасы                      | 8     | 3,894,198               | 3,756,768               |
| Денежные средства, ограниченные в использовании  | 11    | 273,952                 | 210,940                 |
| Долгосрочные банковские вклады                   | 13    | 40,670                  | –                       |
| Налог на добавленную стоимость к возмещению      | 9     | 3,360,852               | 3,570,270               |
| <b>Итого долгосрочные активы</b>                 |       | <b>55,473,434</b>       | <b>50,402,386</b>       |
| <b>Текущие активы</b>                            |       |                         |                         |
| Авансы выданные                                  | 7     | 972,212                 | 11,673                  |
| Прочие текущие активы                            |       | 78,645                  | 243,718                 |
| Прочая дебиторская задолженность                 |       | 9,211                   | 4,837                   |
| Краткосрочные банковские вклады                  | 13    | –                       | 51,253                  |
| Денежные средства и их эквиваленты               | 14    | 36,179                  | 39,674                  |
| <b>Итого текущие активы</b>                      |       | <b>1,096,247</b>        | <b>351,155</b>          |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>                              |       | <b>56,569,681</b>       | <b>50,753,541</b>       |
| <b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                   |       |                         |                         |
| <b>Капитал</b>                                   |       |                         |                         |
| Уставный капитал                                 | 15    | 56,427,603              | 49,108,877              |
| Накопленный убыток                               |       | (2,070,880)             | (628,889)               |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>                             |       | <b>54,356,723</b>       | <b>48,479,988</b>       |
| <b>Долгосрочные обязательства</b>                |       |                         |                         |
| Кредиторская и прочая задолженность              | 18    | 427,063                 | 291,528                 |
| Резерв на восстановление участка                 | 16    | 256,345                 | 178,995                 |
| Отложенное налоговое обязательство               | 17    | 769,168                 | 238,797                 |
| <b>Итого долгосрочные обязательства</b>          |       | <b>1,452,576</b>        | <b>709,320</b>          |
| <b>Текущие обязательства</b>                     |       |                         |                         |
| Корпоративный подоходный налог к уплате          |       | 928                     | 928                     |
| Кредиторская и прочая задолженность              | 18    | 610,593                 | 776,171                 |
| Контрактные обязательства                        |       | 117                     | 1,246                   |
| Авансы полученные от акционера за акции Компании | 15    | 50,001                  | 715,000                 |
| Прочие налоги к уплате                           |       | 98,743                  | 70,888                  |
| <b>Итого текущие обязательства</b>               |       | <b>760,382</b>          | <b>1,564,233</b>        |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                       |       | <b>2,212,958</b>        | <b>2,273,553</b>        |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>             |       | <b>56,569,681</b>       | <b>50,753,541</b>       |

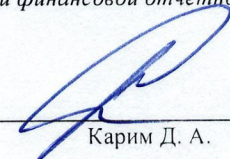
Примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

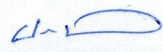
Генеральный директор

И. о. главного бухгалтера

15 февраля 2021 года  
Республика Казахстан, п. Шалкия



  
Карим Д. А.

  
Суннатов А. Д.



АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

| В тыс. тенге  | Прим.          | 2020 год           | 2019 год         |
|---|----------------|--------------------|------------------|
| Общие и административные расходы                                      | 19             | (511,818)          | (606,364)        |
| Прочие операционные доходы  | 20             | 146,901            | 411,009          |
| Прочие операционные расходы   | 21             | (63,078)           | (376,361)        |
| <b>Операционный убыток</b>  |                | <b>(427,995)</b>   | <b>(571,716)</b> |
| Финансовые доходы   | 11, 12, 13     | 30,999             | 137,907          |
| Финансовые расходы  | 16             | (45,600)           | (28,117)         |
| Резерв на обесценение налога на добавленную стоимость к<br>возмещению | 9              | (472,137)          | -                |
| (Обесценение)/восстановление финансовых активов                       | 11, 12, 13, 14 | (870)              | 222,638          |
| Чистый доход/(убыток) от курсовой разницы                             |                | 3,983              | (7,444)          |
| <b>Убыток до налогообложения</b>                                      |                | <b>(911,620)</b>   | <b>(246,732)</b> |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу                          | 17             | (530,371)          | (167,304)        |
| <b>Убыток за год</b>  |                | <b>(1,441,991)</b> | <b>(414,036)</b> |
| Прочий совокупный доход   |                | -                  | -                |
| <b>Итого совокупный убыток за год</b>                                 |                | <b>(1,441,991)</b> | <b>(414,036)</b> |
| <b>Убыток на акцию</b>  |                |                    |                  |
| Базовый и разводненный убыток за год на акцию, в тенге                | 15             | (1.83)             | (0.52)           |

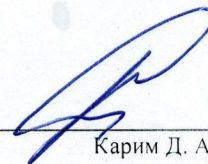
Примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

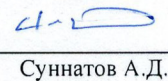
Генеральный директор

И. о. главного бухгалтера

15 февраля 2021 года  
Республика Казахстан, п. Шалкия



  
Карим Д. А.

  
Суннатов А.Д.

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

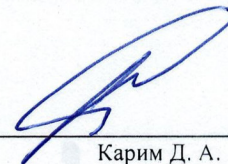
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

| В тыс. тенге   | Прим. | Уставный капитал  | Накопленный убыток | Итого капитал      |
|--|-------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>На 1 января 2019 года</b>   |       | <b>49,108,877</b> | <b>(2,019,592)</b> | <b>47,089,285</b>  |
| <i>Убыток за год</i>   |       | –                 | (414,036)          | (414,036)          |
| <i>Прочий совокупный доход</i>   |       | –                 | –                  | –                  |
| <b>Итого совокупный убыток</b>   |       | –                 | <b>(414,036)</b>   | <b>(414,036)</b>   |
| Признание дополнительного дисконта по прочим внеоборотным финансовым активам | 12    | –                 | (1,828,242)        | (1,828,242)        |
| Восстановление дисконта по прочим внеоборотным финансовым активам            | 12    | –                 | 4,092,092          | 4,092,092          |
| Расходы по отложенному корпоративному налогу на прибыль                      | 17    | –                 | (459,111)          | (459,111)          |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>   |       | <b>49,108,877</b> | <b>(628,889)</b>   | <b>48,479,988</b>  |
| <i>Убыток за год</i>   |       | –                 | (1,441,991)        | (1,441,991)        |
| <i>Прочий совокупный доход</i>   |       | –                 | –                  | –                  |
| <b>Итого совокупный убыток</b>   |       | –                 | <b>(1,441,991)</b> | <b>(1,441,991)</b> |
| Выпуск акций   | 15    | 7,318,726         | –                  | 7,318,726          |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>   |       | <b>56,427,603</b> | <b>(2,070,880)</b> | <b>54,356,723</b>  |

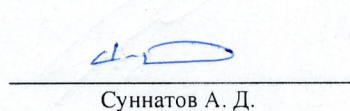
Примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор



  
Карим Д. А.

И. о. главного бухгалтера

  
Суннатов А. Д.

15 февраля 2021 года  
Республика Казахстан, п. Шалкия

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

| В тыс. тенге  | Прим. | 2020 год           | 2019 год           |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                     |       |                    |                    |
| Денежные поступления от покупателей                                     |       | 20,489             | 86,683             |
| Прочие денежные поступления   |       | 412,898            | 425,142            |
| Проценты полученные   |       | 11,772             | 128,482            |
| Денежные платежи поставщикам  |       | (306,663)          | (622,940)          |
| Денежные платежи работникам   |       | (362,566)          | (372,249)          |
| Прочие налоги и выплаты   |       | (134,708)          | (363,824)          |
| Прочие выплаты  |       | (175,181)          | (388,820)          |
| <b>Денежные средства, использованные в операционной деятельности</b>    |       | <b>(533,959)</b>   | <b>(1,107,526)</b> |
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>                  |       |                    |                    |
| Приобретение основных средств, нематериальных активов, долгосрочных ТМЗ |       | (5,627,222)        | (8,755,302)        |
| Реализация прочих внеоборотных финансовых активов                       |       | -                  | 5,065,407          |
| Поступления от продажи основных средств                                 |       | 15,000             | 30,206             |
| Увеличение денежных средств, ограниченных в использовании               |       | (48,867)           | (44,383)           |
| Погашение займа, выданного связанной стороне                            |       | -                  | 400,000            |
| Предоставление займа связанной стороне                                  |       | -                  | (400,000)          |
| Размещение банковских вкладов   |       | -                  | (4,701,445)        |
| Закрытие банковских вкладов   |       | 16,429             | 8,098,212          |
| Прочие выплаты по инвестиционной деятельности                           |       | (476,901)          | (784,797)          |
| <b>Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>  |       | <b>(6,121,561)</b> | <b>(1,092,102)</b> |
| <b>ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>                      |       |                    |                    |
| Авансы полученные от акционера за акции Компании                        | 15    | 50,001             | 715,000            |
| Размещение собственных акций  | 15    | 6,603,726          | -                  |
| <b>Денежные средства, полученные от финансовой деятельности</b>         |       | <b>6,653,727</b>   | <b>715,000</b>     |
| <b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>             |       | <b>(1,793)</b>     | <b>(1,484,628)</b> |
| Эффект изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты  |       | (1,704)            | 5,205              |
| Эффект восстановления резерва по денежным средствам и их эквивалентам   |       | 2                  | 244                |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>                | 14    | <b>39,674</b>      | <b>1,518,853</b>   |
| <b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>                 | 14    | <b>36,179</b>      | <b>39,674</b>      |

\* Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не соответствует отчету, представленному в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, так как Компания изменила метод представления отчета о движении денежных средств, как указано в *Примечании 3*.

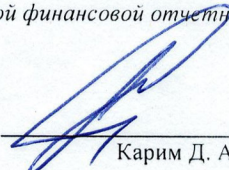
*Примечания на страницах 5-41 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.*

Генеральный директор

И. о. главного бухгалтера

15 февраля 2021 года  
Республика Казахстан, п. Шалкия



  
Карим Д. А.

  
Суннатов А. Д.

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов 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 декабря 2020 года составило 621 человек (31 декабря 2019 года: 610 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. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году**

Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

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

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

#### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»*

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

#### *«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года*

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

## **2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году (продолжение)**

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Компания не приняла следующие новые и пересмотренные МСФО, интерпретации или поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

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

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Данный стандарт не применим к Компании.

#### *Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

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

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

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

---

**2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

*Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (продолжение)*

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Объединения бизнесов» – «Ссылки на Концептуальные основы»*

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

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

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

*Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»*

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

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

**2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки. Ожидается, что эти поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что эта поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

*Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты и допускается досрочное применение. Данная поправка не применима к Компании.



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

---

**3. 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. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания показала совокупный убыток в размере 1,441,991 тыс. тенге (2019 год: доход 414,036 тыс. тенге), чистый отток денежных средств от операционной деятельности составил 533,959 тыс. тенге (2019 год: отток 1,107,526 тыс. тенге); по состоянию на 31 декабря 2020 года, накопленный убыток составил 2,070,880 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 628,889 тыс. тенге). Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может обусловить значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Однако, руководство Компании считает, что Компания сможет продолжать непрерывно свою деятельность. У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. Акционер планирует финансировать деятельность Компании в ближайшие 12 месяцев.

В 2020 году Компания пересмотрела сроки реализации проекта и ожидает утвердить в Министерстве Индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан до конца февраля 2021 года 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 декабря 2020 года АО «ШалкияЦинк ЛТД» не получало денежные средства по данному договору займа ввиду отсутствия заключенных договоров по целевому назначению. По состоянию на 31 декабря 2020 года расходы будущих периодов включают в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа на общую сумму 3,755,185 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 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, который планируется получить в первом квартале 2021 года.

#### **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 долевого 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:

|                  | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | 31 декабря<br>2019 года |
|------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Доллар США       | <b>420.91</b>                   | 382.59                  |
| Евро             | <b>516.79</b>                   | 429.00                  |
| Российский рубль | <b>5.62</b>                     | 6.16                    |

**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. В результате Компания пересчитала отчёт о движении денежных средств за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, используя прямой метод.

**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.

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

---

**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 некотирующиеся 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 (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены 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.

В связи с давними сроками возникновения НДС и сложностью возвращения средств из бюджета, существует риск того, что Компания не сможет взять в зачет полную сумму НДС при реализации своей продукции. В связи с этим в 2020 году Компания начислила резерв на обесценение на сумму 472,137 тыс. тенге.

#### **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 потребуется 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.

## 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.

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;

**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*Обесценение долгосрочных активов (продолжение)*

- *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 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.

**5. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

*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.

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.

АО «ШАЛКИЯЦИНК ЛТД»

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

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

| В тыс. тенге  | Земля      | Затраты на разработку месторождений | Здания и сооружения | Машины и производственное оборудование | Автотранспорт    | Прочее         | Незавершенное строительство | Итого             |
|---|------------|-------------------------------------|---------------------|--|------------------|----------------|-----------------------------|-------------------|
| <b>На 1 января 2019 года</b>                            | <b>305</b> | <b>12,298,646</b>                   | <b>2,501,751</b>    | <b>1,258,194</b>                       | <b>3,921,289</b> | <b>415,536</b> | <b>12,558,171</b>           | <b>32,953,892</b> |
| Поступления   | –          | 4,942,104                           | 2,944               | 441,294                                | 858,214          | 80,060         | 2,649,557                   | 8,974,173         |
| Изменение в оценке                                      | –          | 87,880                              | –                   | –                                      | –                | –              | –                           | 87,880            |
| Внутренние перемещения                                  | –          | –                                   | 659,280             | 352,205                                | 30,529           | 73,813         | (1,115,827)                 | –                 |
| Выбытия   | –          | –                                   | –                   | (4,905)                                | –                | (8,218)        | (2,079)                     | (15,202)          |
| Износ и обесценение                                     | –          | –                                   | (180,286)           | (297,946)                              | (711,354)        | (137,381)      | (906,703)                   | (2,233,670)       |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>                          | <b>305</b> | <b>17,328,630</b>                   | <b>2,983,689</b>    | <b>1,748,842</b>                       | <b>4,098,678</b> | <b>423,810</b> | <b>13,183,119</b>           | <b>39,767,073</b> |
| Поступления   | –          | 3,814,149                           | –                   | 67,535                                 | –                | 4,315          | 1,741,223                   | 5,627,222         |
| Изменение в оценке                                      | 315        | 31,750                              | –                   | –                                      | –                | –              | –                           | 32,065            |
| Внутренние перемещения                                  | –          | 16,623                              | 129,414             | 32,331                                 | (16,039)         | 129            | (162,458)                   | –                 |
| Выбытия   | (317)      | –                                   | (2,108)             | (257)                                  | –                | (1,214)        | (47)                        | (3,943)           |
| Износ и обесценение                                     | –          | –                                   | (194,025)           | (332,330)                              | (725,078)        | (130,740)      | –                           | (1,382,173)       |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>                          | <b>303</b> | <b>21,191,152</b>                   | <b>2,916,970</b>    | <b>1,516,121</b>                       | <b>3,357,561</b> | <b>296,300</b> | <b>14,761,837</b>           | <b>44,040,244</b> |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года        | 305        | 17,375,528                          | 3,679,614           | 2,629,448                              | 5,983,865        | 747,667        | 14,215,038                  | 44,631,465        |
| Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2019 года | –          | (46,898)                            | (695,925)           | (880,606)                              | (1,885,187)      | (323,857)      | (1,031,919)                 | (4,864,392)       |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года</b>     | <b>305</b> | <b>17,328,630</b>                   | <b>2,983,689</b>    | <b>1,748,842</b>                       | <b>4,098,678</b> | <b>423,810</b> | <b>13,183,119</b>           | <b>39,767,073</b> |
| Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года        | 303        | 21,732,571                          | 3,806,250           | 2,695,202                              | 5,894,529        | 736,506        | 15,793,756                  | 50,659,117        |
| Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2020 года | –          | (541,419)                           | (889,280)           | (1,179,081)                            | (2,536,968)      | (440,206)      | (1,031,919)                 | (6,618,873)       |
| <b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</b>     | <b>303</b> | <b>21,191,152</b>                   | <b>2,916,970</b>    | <b>1,516,121</b>                       | <b>3,357,561</b> | <b>296,300</b> | <b>14,761,837</b>           | <b>44,040,244</b> |

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

**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В течение 2020 года Компания капитализировала износ по основным средствам в сумме 1,342,515 тыс. тенге на затраты на разработку месторождения (2019 год: 1,287,944 тыс. тенге), а сумму 39,658 тыс. тенге отнесла на общие и административные расходы (2019 год: 39,023 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в Компании не имелись основные средства, заложенные в качестве залогового обеспечения. Затраты на разработку месторождения представляют собой проектные работы по разведыванию месторождения, геологические и геофизические исследования, расходы на бурение шахт, капитализированные оценочные будущие затраты на ликвидацию рудника, восстановление и рекультивацию участка, капитализированную амортизацию основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составляла 1,027,312 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 957,634 тыс. тенге).

**7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов авансы выданные представлены следующим образом:

| В тыс. тенге                        | Прим. | 31 декабря<br>2020 года | 31 декабря<br>2019 года |
|-------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| Авансы, выданные третьим сторонам   |       | 971,695                 | 33,026                  |
| Авансы, выданные связанным сторонам | 23    | 517                     | 3,287                   |
|                                     |       | <b>972,212</b>          | <b>36,313</b>           |
| Долгосрочная часть                  |       | –                       | 24,640                  |
| Краткосрочная часть                 |       | 972,212                 | 11,673                  |
|                                     |       | <b>972,212</b>          | <b>36,313</b>           |

**8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге  | 31 декабря<br>2020 года | 31 декабря<br>2019 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Запасы и материалы  | 2,326,881               | 2,554,954               |
| Незавершенное производство (руда)   | 1,581,195               | 1,215,557               |
| Минус: расходы по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации | (13,878)                | (13,743)                |
|   | <b>3,894,198</b>        | <b>3,756,768</b>        |

Движение резерва по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации представлено следующим образом:

| В тыс. тенге              | 2020 год      | 2019 год      |
|---------------------------|---------------|---------------|
| На 1 января               | 13,743        | 14,196        |
| Начислено/(восстановлено) | 135           | (453)         |
| На 31 декабря             | <b>13,878</b> | <b>13,743</b> |

**9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

Руководство Компании считает, что сальдо по НДС к возмещению должно быть раскрыто в составе долгосрочных активов, так как ожидается, что НДС к возмещению будет возвращен из государственного бюджета, либо зачтен в счет НДС к оплате по оборотам реализации цинкового и свинцового концентратов после начала добычи и введения в строй Шалкиинской обогатительной фабрики. В связи с давними сроками возникновения НДС и сложностью возвращения средств из бюджета, существует риск того, что Компания не сможет взять в зачет полную сумму НДС при продаже своей продукции на местный рынок. В связи с этим в 2020 году Компания начислила резерв на обесценение на сумму 472,137 тыс. тенге.



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

**9. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ К ВОЗМЕЩЕНИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Изменения в резерве на обесценение представлены следующим образом:

|                       | 2020 год | 2019 год |
|-----------------------|----------|----------|
| <b>На начало года</b> | –        | –        |
| Начисление резерва    | 472,137  | –        |
| <b>На конец года</b>  | 472,137  | –        |

**10. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года расходы будущих периодов составляли 3,755,185 тыс. тенге, и включали в себя комиссию и вознаграждение за резервирование займа, выплаченные ЕБРР по договору займа (31 декабря 2019 года: 2,942,553 тыс. тенге) (Примечание 3).

**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

| В тыс. тенге   | 2020 год | 2019 год |
|--|----------|----------|
| Долгосрочные денежные средства на банковском счете в тенге | 278,829  | 214,696  |
| Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам               | (4,877)  | (3,756)  |
|  | 273,952  | 210,940  |

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

| В тыс. тенге              | 2020 год | 2019 год |
|---------------------------|----------|----------|
| <b>На начало года</b>     | 3,756    | 3,658    |
| Начисление в течение года | 1,121    | 98       |
| <b>На конец года</b>      | 4,877    | 3,756    |

По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочные денежные средства, ограниченные в использовании представлены денежными средствами на специальном банковском счете в размере 278,829 тыс. тенге (31 декабря 2019 года: 214,696 тыс. тенге) для финансирования будущих затрат на восстановление участка (Примечание 16).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания начислила процентные доходы по денежным средствам, ограниченными в использовании на сумму 15,267 тыс. тенге (2019 год: 12,486 тыс. тенге), которые отражены в составе финансовых доходов.

**12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

29 ноября 2018 года, по решению Правительства Республики Казахстан – конечного акционера Компании, Компания приобрела облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (бывший АО «Цеснабанк») в количестве 5,065,407 штук по номинальной стоимости 1 тыс. тенге за 1 штуку со сроком обращения 10 лет, со ставкой вознаграждения 4% из расчета 360 дней в году. По условиям выпуска, вознаграждение выплачивается в конце каждого года, в период обращения. Компания признала дисконт в размере 2,310,303 тыс. тенге с отражением в капитале, так как это было решение конечного акционера.

В январе 2019 года номинальная ставка вознаграждения была изменена до уровня 0.1% годовых, а также срок погашения был продлен до 15 января 2034 года. В связи с приведенными выше существенными изменениями Компанией было проведено изменение в признании финансового инструмента. В результате был признан дополнительный дисконт в размере 1,828,242 тыс. тенге с отражением в капитале. 28 мая 2019 года материнская компания АО «Тау-Кен Самрук» выкупила у Компании все облигации АО «First Heartland Jýsan Bank» (бывший АО «Цеснабанк») в количестве 5,065,407 штук по номинальной стоимости. В связи с этим весь остаток дисконта в размере 4,092,092 тыс. тенге был восстановлен через капитал.

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

**12. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

| В тыс. тенге   | Облигации АО «FirstHeartland Jýsan Bank» (бывший АО «Цеснабанк») |      |                  |
|--|--|------|------------------|
|  | Количество   | Цена | Сумма            |
| <b>На 31 декабря 2017 года</b>                                 | –  | –    | –                |
| Приобретение по номинальной стоимости                          | 5,065,407  | 1    | 5,065,407        |
| Признание дисконта по облигациям                               | –  | –    | (2,310,303)      |
| Эффект от применения МСФО (IFRS) 9                             | –  | –    | (168,364)        |
| Амортизация дисконта   | –  | –    | 9,913            |
| <b>На 31 декабря 2018 года</b>                                 | –  | –    | <b>2,596,653</b> |
| Амортизация дисконта   | –  | –    | 36,540           |
| Признание дополнительного дисконта по облигациям через капитал | –  | –    | (1,828,242)      |
| Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам          | –  | –    | 168,364          |
| Реализация по номинальной стоимости                            | (5,065,407)  | –    | (5,065,407)      |
| Восстановление остатка дисконта после реализации через капитал | –  | –    | 4,092,092        |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>                                 | –  | –    | –                |

**13. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года банковские вклады были размещены в казахстанских банках второго уровня со средневзвешенной процентной ставкой 2.5% годовых в долларах США (31 декабря 2019 года: 8.7% годовых в тенге и 2.5% годовых в долларах США, соответственно).

| В тыс. тенге                                  | 31 декабря<br>2020 года | 31 декабря<br>2019 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Краткосрочные банковские вклады в тенге       | –                       | 15,745                  |
| Долгосрочные банковские вклады в долларах США | <b>43,358</b>           | 38,445                  |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам         | <b>(2,688)</b>          | (2,937)                 |
|   | <b>40,670</b>           | <b>51,253</b>           |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов банковские вклады включают:

| В тыс. тенге          | Ставка<br>вознаграждения | Валюта     | Дата<br>открытия         | Дата<br>погашения        | 31 декабря<br>2020 года | 31 декабря<br>2019 года |
|-----------------------|--------------------------|------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| АО «АТФ Банк»         | 2.5%                     | Доллар США | 27 июля<br>2018 года     | 27 июля<br>2022 года     | <b>40,670</b>           | 36,361                  |
| АО «Банк ЦентрКредит» | 8.0%                     | Тенге      | 29 мая<br>2019 года      | 27 мая<br>2020 года      | –                       | 9,732                   |
| АО «АТФ Банк»         | 10.0%                    | Тенге      | 23 сентября<br>2019 года | 22 сентября<br>2020 года | –                       | 5,160                   |
|                       |                          |            |                          |                          | <b>40,670</b>           | <b>51,253</b>           |

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

**13. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные банковские вклады включали в себя начисленное вознаграждение на сумму ноль тенге (31 декабря 2019 года: ноль тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания начислила процентные доходы по краткосрочным банковским вкладам на сумму 15,732 тыс. тенге (2019 год: 72,403 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:

|                               | 2020 год     | 2019 год      |
|-------------------------------|--------------|---------------|
| <b>На начало года</b>         | <b>2,937</b> | <b>57,065</b> |
| Восстановление в течение года | (249)        | (54,128)      |
| <b>На конец года</b>          | <b>2,688</b> | <b>2,937</b>  |

**14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

| В тыс. тенге   | 31 декабря<br>2020 года | 31 декабря<br>2019 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге | 36,178                  | 39,608                  |
| Денежные средства в кассе в тенге                      | 14                      | 81                      |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам                  | (13)                    | (15)                    |
|  | <b>36,179</b>           | <b>39,674</b>           |

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

| В тыс. тенге                  | 2020 год  | 2019 год   |
|-------------------------------|-----------|------------|
| <b>На начало года</b>         | <b>15</b> | <b>259</b> |
| Восстановление в течение года | (2)       | (244)      |
| <b>На конец года</b>          | <b>13</b> | <b>15</b>  |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты были выражены в тенге.

**15. КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов акционерный капитал представлен следующим образом:

| В тыс. тенге                     | 31 декабря 2020 года |                   | 31 декабря 2019 года |                   |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|                                  | Количество           | Сумма             | Количество           | Сумма             |
| Размещенные простые акции, штуки | 796,049,317          | 56,427,603        | 783,914,130          | 49,108,877        |
|                                  | <b>796,049,317</b>   | <b>56,427,603</b> | <b>783,914,130</b>   | <b>49,108,877</b> |

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 2019 году Компания не выпускала акции.

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 2020 и 2019 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

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

**15. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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.

Убыток на акцию рассчитывается следующим образом:

| В тыс. тенге  | 2020 год           | 2019 год    |
|---|--------------------|-------------|
| Чистый убыток за год, в тыс. тенге                          | <b>(1,441,991)</b> | (414,036)   |
| Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук | <b>789,653,501</b> | 783,914,130 |
| Базовый убыток на акцию, в тенге                            | <b>(1.83)</b>      | (0.52)      |
| Разводненный убыток на акцию, в тенге                       | <b>(1.83)</b>      | (0.52)      |

**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 декабря<br>2020 года | 31 декабря<br>2019 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Итого активы                                      | <b>56,569,681</b>       | 50,753,541              |
| Минус: нематериальные активы                      | <b>(108,333)</b>        | (130,142)               |
| Минус: итого обязательства                        | <b>(2,212,958)</b>      | (2,273,553)             |
| Чистые активы для простых акций                   | <b>54,248,390</b>       | 48,349,846              |
| Количество простых акций в обращении, штук        | <b>796,049,317</b>      | 783,914,130             |
| Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге | <b>68.15</b>            | 61.68                   |

**16. РЕЗЕРВ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА**

Изменение в резерве на восстановление месторождения представлено следующим образом:

| В тыс. тенге         | 2020 год       | 2019 год       |
|----------------------|----------------|----------------|
| <b>На 1 января</b>   | <b>178,995</b> | 62,998         |
| Изменения в оценке   | <b>31,750</b>  | 87,880         |
| Амортизация дисконта | <b>45,600</b>  | 28,117         |
| <b>На 31 декабря</b> | <b>256,345</b> | <b>178,995</b> |

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.

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

**16. РЕЗЕРВ НА ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧАСТКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2020 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%).

**17. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Расходы по корпоративному подоходному налогу за 2020 и 2019 годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

| В тыс. тенге   | 2020 год       | 2019 год       |
|--|----------------|----------------|
| Текущий корпоративный подоходный налог (внеконтрактная деятельность) | –              | –              |
| Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу             | 530,371        | 167,304        |
| <b>Итого расходы по корпоративному подоходному налогу</b>            | <b>530,371</b> | <b>167,304</b> |

Ниже приводится сверка экономии по корпоративному подоходному налогу, рассчитанному от бухгалтерской прибыли до налогообложения по официально установленной ставке, с расходами по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря:

| В тыс. тенге  | 2020 год         | 2019 год         |
|---|------------------|------------------|
| <b>Убыток до налогообложения</b>                              | <b>(911,620)</b> | <b>(246,732)</b> |
| Официальная ставка налога                                     | 20%              | 20%              |
| <b>Теоретическая экономия по налогу по официальной ставке</b> | <b>(182,324)</b> | <b>(49,346)</b>  |

**Налоговый эффект расходов/(доходов), которые не относятся на вычеты/(не облагаются налогом) для целей исчисления налога:**

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| Изменение в непризнанном активе по отложенному подоходному налогу          | 3,386,679      | (220,767)      |
| Доходы от прироста стоимости фиксированных активов, не относимые на вычеты | –              | 67             |
| Корректировка декларации прошлых периодов                                  | (2,857,210)    | –              |
| Прочие постоянные разницы  | 183,226        | 437,350        |
| <b>Итого расход по корпоративному подоходному налогу</b>                   | <b>530,371</b> | <b>167,304</b> |

Отложенные налоговые активы признаются только в том объеме, в котором существует вероятность того, что будет доступна будущая налогооблагаемая прибыль, в счет которой может быть использован актив. Отложенные налоговые активы уменьшаются в том объеме, в котором более не существует вероятности того, что соответствующая налоговая экономия будет реализована.

Сальдо отложенных налогов, рассчитанных путем применения нормативных ставок налогов, действующих на даты составления отчета о финансовом положении, к временным разницам между базой налогообложения активов и обязательств, и суммами, представленным в финансовой отчетности, включают следующее по состоянию на 31 декабря:

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

**17. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

| В тыс. тенге   | 31 декабря<br>2020 года | Изменения,<br>признанные в<br>отчете о<br>прибылях и<br>убытках | 31 декабря<br>2019 года | Изменения,<br>признанные<br>в капитале | Изменения,<br>признанные<br>в отчете о<br>прибылях и<br>убытках | 1 января<br>2019 года |
|--|-------------------------|---|-------------------------|--|---|-----------------------|
| <b>Отложенные налоговые активы:</b>                      |                         |   |                         |  |   |                       |
| Капитализированные затраты в налоговом учете             | 305,288                 | –   | 305,288                 | –                                      | (253,691)   | 558,979               |
| Перенесенные налоговые убытки                            | 3,419,604               | 3,386,679   | 32,925                  | –                                      | 32,925  | –                     |
| Дисконт по прочим внеоборотным финансовым активам        | –                       | –   | –                       | (459,111)                              | (967)   | 460,078               |
| Резервы при применении МСФО (IFRS) 9                     | 1,513                   | 172   | 1,341                   | –                                      | (44,529)  | 45,870                |
| Резерв по неиспользованным отпускам                      | 29,370                  | 8,615   | 20,755                  | –                                      | (10,240)  | 30,995                |
| Резерв по восстановлению месторождения                   | 51,269                  | 15,470  | 35,799                  | –                                      | 23,199  | 12,600                |
| Налоги   | 16,132                  | 8,662   | 7,470                   | –                                      | 1,553   | 5,917                 |
| Товарно-материальные запасы                              | 2,776                   | 27  | 2,749                   | –                                      | (90)  | 2,839                 |
| Прочие   | 1,612                   | 574   | 1,041                   | –                                      | 68  | 973                   |
| <b>Итого отложенные налоговые активы</b>                 | <b>3,827,567</b>        | <b>3,420,199</b>  | <b>407,368</b>          | <b>(459,111)</b>                       | <b>(251,772)</b>  | <b>1,118,251</b>      |
| Непризнанный актив по отложенному подоходному налогу     | (3,724,892)             | (3,386,679)   | (338,213)               | –                                      | 220,766   | (558,979)             |
| <b>Итого отложенные налоговые активы</b>                 | <b>102,675</b>          | <b>33,520</b>   | <b>69,155</b>           | <b>(459,111)</b>                       | <b>(31,006)</b>   | <b>559,272</b>        |
| <b>Отложенные налоговые обязательства:</b>               |                         |   |                         |  |   |                       |
| Основные средства  | (871,843)               | (563,891)   | (307,952)               | –                                      | (136,299)   | (171,653)             |
| <b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>          | <b>(871,843)</b>        | <b>(563,891)</b>  | <b>(307,952)</b>        | <b>–</b>                               | <b>(136,299)</b>  | <b>(171,653)</b>      |
| <b>Итого (обязательство)/актив по отложенному налогу</b> | <b>(769,168)</b>        | <b>(530,371)</b>  | <b>(238,797)</b>        | <b>(459,111)</b>                       | <b>(167,305)</b>  | <b>387,619</b>        |

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

**18. КРЕДИТОРСКАЯ И ПРОЧАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов кредиторская и прочая задолженность представлена следующим образом:

| В тыс. тенге                                     | Прим. | 31 декабря<br>2020 года | 31 декабря<br>2019 года |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| Кредиторская задолженность третьим сторонам      |       | 723,265                 | 792,902                 |
| Кредиторская задолженность связанным сторонам    | 23    | 6,110                   | 60,034                  |
| Задолженность перед работниками                  |       | 7,922                   | 29,074                  |
| <i>Итого торговая кредиторская задолженность</i> |       | <i>737,297</i>          | <i>882,010</i>          |
| Резерв по неиспользованным отпускам              |       | 146,849                 | 103,776                 |
| Прочие текущие обязательства                     |       | 153,510                 | 81,913                  |
|  |       | <b>1,037,656</b>        | <b>1,067,699</b>        |
| Краткосрочная часть                              |       | 610,593                 | 776,171                 |
| Долгосрочная часть                               |       | 427,063                 | 291,528                 |
|  |       | <b>1,037,656</b>        | <b>1,067,699</b>        |

Срок погашения краткосрочной кредиторской задолженности от 3 до 12 месяцев.

В разрезе валют торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| В тыс. тенге     | 31 декабря<br>2020 года | 31 декабря<br>2019 года |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| Тенге            | 720,749                 | 859,852                 |
| Доллары США      | 16,548                  | 20,615                  |
| Российский рубль | –                       | 1,543                   |
|                  | <b>737,297</b>          | <b>882,010</b>          |

Изменение в резерве по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

| В тыс. тенге         | 2020 год       | 2019 год       |
|----------------------|----------------|----------------|
| <b>На 1 января</b>   | <b>103,776</b> | <b>154,975</b> |
| Изменения за год     | 43,073         | (51,199)       |
| <b>На 31 декабря</b> | <b>146,849</b> | <b>103,776</b> |

**19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге                                    | 2020 год       | 2019 год       |
|---|----------------|----------------|
| Заработная плата и связанные налоги             | 328,817        | 427,322        |
| Износ и амортизация                             | 46,281         | 46,188         |
| Благотворительность                             | 44,948         | –              |
| Информационные услуги                           | 26,493         | 28,489         |
| Консультационные услуги                         | 15,952         | 17,214         |
| Налоги, кроме корпоративного подоходного налога | 7,188          | 297            |
| Командировочные расходы                         | 5,536          | 12,021         |
| Расходы на техническое обслуживание             | 3,937          | 2,268          |
| Услуги связи                                    | 2,278          | 2,682          |
| Материалы                                       | 1,858          | 17,485         |
| Банковские сборы                                | 1,548          | 1,797          |
| Штрафы и пени                                   | 1,202          | 1,115          |
| Обучение персонала                              | 664            | 4,812          |
| Аренда  | –              | 18,169         |
| Прочие  | 25,116         | 26,505         |
|   | <b>511,818</b> | <b>606,364</b> |

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

**20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, прочие операционные доходы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге  | 2020 год       | 2019 год       |
|---|----------------|----------------|
| Возврат налогов   | 70,690         | –              |
| Доходы от услуг по железнодорожной транспортировке                    | 32,935         | 21,156         |
| Доходы от неустойки   | 15,999         | 254,070        |
| Доход от реализации товарно-материальных запасов                      | 10,867         | 74,164         |
| Доходы от реализации основных средств                                 | 11,057         | 16,821         |
| Доходы при обмене валюты  | 1,012          | 2,613          |
| Доходы от оприходования товарно-материальных запасов при демонтаже ОС | 349            | 7,935          |
| Прочие  | 3,992          | 34,250         |
|   | <b>146,901</b> | <b>411,009</b> |

**21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, прочие операционные расходы представлены следующим образом:

| В тыс. тенге  | Прим. | 2020 год      | 2019 год       |
|---|-------|---------------|----------------|
| Заработная плата и связанные налоги   |       | 29,117        | 24,685         |
| Материалы   |       | 15,787        | 95,802         |
| Резерв по ожидаемым кредитным убыткам   |       | 7,085         | –              |
| Резерв по неиспользованным отпускам   |       | 4,103         | 181,812        |
| Расходы при обмене валюты   |       | 220           | 3,228          |
| Налоги, кроме корпоративного подоходного налога   |       | 14            | 56             |
| Расходы по созданию/(восстановлению) резерва по приведению товарно-материальных запасов к чистой стоимости реализации | 8     | 135           | (453)          |
| Прочие  |       | 6,617         | 71,231         |
|   |       | <b>63,078</b> | <b>376,361</b> |

**22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**Обязательства по контрактам на недропользование**

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет следующие обязательства по контрактам на недропользование:

Контракт на добычу полиметаллических руд на месторождении «Шалкия» Жанакорганского района Кызылординской области №935 от 21 мая 2002 года (Примечание 1).

| В тыс. тенге                              | За весь срок<br>рабочей<br>программы<br>2002-2047 годы | Общая сумма<br>по Рабочей<br>программе<br>за 2020 год | Фактическое<br>исполнение<br>за 2020 год |
|---|--|---|--|
| <b>Финансовые обязательства</b>           | <b>1,103,296,658</b>                                   | <b>49,707,295</b>                                     | <b>7,484,665</b>                         |
| <i>В том числе:</i>                       |  |   |  |
| Отчисления на социальное развитие региона |  | 1,184   | 41,316                                   |
| Ликвидационный фонд                       |  | 49,497  | 91,606                                   |
| Обучение казахстанских специалистов       |  | 49,497  | 6,834                                    |
| Расходы на НИОКР                          |  | –   | 71,511                                   |

20 января 2020 года было получено Разрешение на специальное водопользование на участках скважин №1-8, 2891-2894, 2903-2904 месторождения подземных вод Шалкия в Жанакорганском районе Кызылординской области. Срок действия разрешения до 2 декабря 2024 года.



## **22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Обязательства по контрактам на недропользование (продолжение)**

Финансовые обязательства по Контракту на добычу полиметаллических руд были выполнены на 15%. Деятельность Компании является объектом проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований контракта на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявляемых в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пени, ограничению, приостановлению или отзыву соответствующего контракта. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

До конца февраля 2021 года Компания ожидает утвердить в Министерстве индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан обновленную рабочую программу по Контракту на добычу полиметаллических руд на месторождении «Шалкия» Жанакорганского района Кызылординской области №935 от 21 мая 2002 года и уменьшить финансовые обязательства по контракту.

### **Обучение**

Согласно Контракту, Компания обязана финансировать обучение казахстанского персонала в сумме не менее 1% от эксплуатационных затрат на добычу. Руководство считает, что в 2020 году в связи с перевыполнением обязательств за предыдущие годы, Компания выполнила требования на 13.8% по обучению казахстанского персонала (2019 году: 96%).

### **Ликвидационный фонд**

Согласно Контракту Компания обязана вносить денежные средства на специальный банковский счет в размере не менее 1% от эксплуатационных затрат для финансирования будущих затрат на восстановление участка (Примечание 16).

### **Политические и экономические условия в Казахстане**

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри Казахстана. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Республики Казахстан с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов казахстанских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Учитывая то, что экономика Казахстана в большой степени зависит от экспорта нефти и других минеральных ресурсов, мировые цены на которые за последние годы стабильны, особенно на углеводородное сырье, в настоящее время наблюдается спад в развитии экономики страны. Кроме того, продолжающиеся в настоящее время экономические санкции против России косвенно влияют и на экономику Казахстана, учитывая большие экономические связи между этими странами.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

## **22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Последствия пандемии COVID-19**

В связи с быстрым распространением пандемии COVID-19 в 2020 году правительства многих стран, в том числе правительство Республики Казахстан, ввели различные меры по борьбе со вспышкой, включая ограничения на поездки, карантин, закрытие предприятий и других мест и блокировку определенных территорий. Эти меры повлияли на глобальную цепочку поставок, спрос на товары и услуги, а также на масштабы деловой активности. Ожидается, что сама пандемия, а также связанные с ней меры общественного здравоохранения и социальные меры могут повлиять на бизнес организаций в широком спектре отраслей.

Компания продолжает контролировать и реагировать на пандемию COVID-19 и внедряет предупредительные меры для обеспечения безопасности своих сотрудников, местных сообществ и других ключевых заинтересованных сторон. Компания принимает меры по снижению доли несрочных расходов и ограничению вовлеченности людей в производственные процессы. В результате продолжающейся глобальной пандемии COVID-19 возможны неизвестные, но потенциально значительные последствия в виде повышения уровня волатильности, изменений цен на нефть, сбоя в цепочках поставок и снижения спроса. Учитывая глобальный характер операций Компании, Компания не имеет возможности точно предсказать, какие операции будут подвержены влиянию. Руководство Компании считает, что влияние COVID-19 на деятельность Компании было минимальным.

### **Сезонность**

Основной деятельностью Компании является разведка, разработка, добыча, переработка и реализация твердых полезных ископаемых, данные направления не подвержены сезонности или цикличности операций.

### **Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения.

Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

## **22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **Налогообложение (продолжение)**

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

### **Вопросы по охране окружающей среды**

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

### **Юридические вопросы**

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуется отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, существенно не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы не были созданы в данной финансовой отчетности.

### **Страхование**

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Между тем Компания имеет страховое покрытие в отношении проводимых операций по бурению и капитальному ремонту шахт, а также по гражданско-правовой ответственности перед третьими лицами на уровне общепринятых принципов в горнорудной отрасли. Руководство Компании полагает, что на 31 декабря 2020 года программа страхования Компании соответствуют основным положениям Контрактов на недропользование.

### **Договоры инвестиционного характера**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компания не имеет договоров инвестиционного характера, кроме контрактов на недропользование (Примечание 1).

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

**23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Компания подвержена следующим рискам вследствие своего использования финансовых инструментов:

- рыночный риск;
- риск ликвидности;
- кредитный риск;
- валютный риск.

В данном примечании приводится информация о подверженности Компании всем вышеуказанным рискам, цели политики и процессы Компании по измерению и управлению рисками, а также по управлению капиталом Компании.

Политики Компании по управлению рисками установлены для определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Компания, для определения надлежащих пределов и средств контроля риска, для мониторинга риска и соблюдения пределов. Политики и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе, чтобы отражать изменения рыночных условий и мероприятия Компании.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Цель управления рыночным риском – мониторинг и контроль подверженности риску в допустимых пределах, оптимизируя при этом возврат на инвестиции.

**Риск изменения процентной ставки**

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. У Компании нет действующих финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, следовательно, Компания не подвержена риску изменения процентных ставок.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Компания не сможет погасить все обязательства, когда по ним наступят сроки погашения. Компания регулирует риск ликвидности путем поддержания достаточного уровня заемных средств (долговых и долевых инструментов) и путем управления бюджетом денежных средств.

В следующей таблице обобщена информация по срокам погашения финансовых обязательств Компании по состоянию на 31 декабря на основании договорных недисконтированных платежей.

|   | До<br>востребования | Менее 3<br>месяцев | 3–12<br>месяцев | 1–5 лет        | Свыше 5 лет | <b>Итого</b>     |
|---|---------------------|--------------------|-----------------|----------------|-------------|------------------|
| <i>31 декабря 2020 года</i>   |                     |                    |                 |                |             |                  |
| Торговая и прочая<br>кредиторская<br>задолженность<br>(Примечание 18) | –                   | –                  | 610,593         | 427,063        | –           | 1,037,656        |
| <b>Итого будущие выплаты</b>  | –                   | –                  | <b>610,593</b>  | <b>427,063</b> | –           | <b>1,037,656</b> |
| <i>31 декабря 2019 года</i>   |                     |                    |                 |                |             |                  |
| Торговая и прочая<br>кредиторская<br>задолженность<br>(Примечание 18) | –                   | –                  | 776,171         | 291,528        | –           | 1,067,699        |
| <b>Итого будущие выплаты</b>  | –                   | –                  | <b>776,171</b>  | <b>291,528</b> | –           | <b>1,067,699</b> |

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

**23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Кредитный риск**

Компания подвержена кредитному риску, связанному с финансовыми активами, которые включают прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские вклады. Риск Компании связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

**Валютный риск**

Компания проводит некоторые операции, выраженные в иностранной валюте. В связи с этим возникает риск изменений в курсах валют.

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

| В тыс. тенге     | Финансовые активы |               | Финансовые обязательства |                 |
|------------------|-------------------|---------------|--------------------------|-----------------|
|                  | 2020 год          | 2019 год      | 2020 год                 | 2019 год        |
| Доллары США      | 43,358            | 38,445        | (16,548)                 | (20,615)        |
| Российский рубль | –                 | –             | –                        | (1,543)         |
| <b>Итого</b>     | <b>43,358</b>     | <b>38,445</b> | <b>(16,548)</b>          | <b>(22,158)</b> |

В таблице ниже представлены подробные данные о возможном влиянии повышения или снижения курса тенге на 20% для 2020 и 2019 годов по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности в размере 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20% изменения курсов валют.

Суммы, указанные ниже, отражают уменьшение/(увеличение) прибыли и капитала при ослаблении курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20%. Укрепление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут с обратным знаком.

| В тыс. тенге     | Эффект на прибыль |          | Эффект на капитал |          |
|------------------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|                  | 2020 год          | 2019 год | 2020 год          | 2019 год |
| Доллары США      | 5,362             | 3,566    | 5,362             | 3,566    |
| Российский рубль | –                 | (309)    | –                 | (309)    |

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов текущая стоимость финансовых активов и обязательств примерно равна их справедливой стоимости, так как сроки погашения этих инструментов менее одного года.

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

**23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Процедуры оценки справедливой стоимости**

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в финансовой отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

| В тыс. тенге   | Дата<br>оценки | Уровень 1      | Уровень 2     | Уровень 3 | Итого 2020     |
|--|----------------|----------------|---------------|-----------|----------------|
| <b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b> |                |                |               |           |                |
| Денежные средства и их эквиваленты                         | 31.12.2020     | 36,179         | –             | –         | 36,179         |
| Денежные средства, ограниченные в использовании            | 31.12.2020     | 273,952        | –             | –         | 273,952        |
| Краткосрочные банковские вклады                            | 31.12.2020     | –              | 40,670        | –         | 40,670         |
| Прочая дебиторская задолженность                           | 31.12.2020     | –              | 9,211         | –         | 9,211          |
| <b>Итого справедливая стоимость</b>                        |                | <b>310,131</b> | <b>49,881</b> | –         | <b>360,012</b> |

|   |            |   |                  |   |                  |
|---|------------|---|------------------|---|------------------|
| <b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b> |            |   |                  |   |                  |
| Кредиторская задолженность  | 31.12.2020 | – | (737,297)        | – | (737,297)        |
| <b>Итого справедливая стоимость</b>                               |            | – | <b>(737,297)</b> | – | <b>(737,297)</b> |

| В тыс. тенге   | Дата<br>оценки | Уровень 1      | Уровень 2     | Уровень 3 | Итого 2019     |
|--|----------------|----------------|---------------|-----------|----------------|
| <b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b> |                |                |               |           |                |
| Денежные средства и их эквиваленты                         | 31.12.2019     | 39,674         | –             | –         | 39,674         |
| Денежные средства, ограниченные в использовании            | 31.12.2019     | 210,940        | –             | –         | 210,940        |
| Краткосрочные банковские вклады                            | 31.12.2019     | –              | 51,253        | –         | 51,253         |
| Прочая дебиторская задолженность                           | 31.12.2019     | –              | 4,837         | –         | 4,837          |
| <b>Итого справедливая стоимость</b>                        |                | <b>250,614</b> | <b>56,090</b> | –         | <b>306,704</b> |

|   |            |   |                  |   |                  |
|---|------------|---|------------------|---|------------------|
| <b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b> |            |   |                  |   |                  |
| Кредиторская задолженность  | 31.12.2019 | – | (882,010)        | – | (882,010)        |
| <b>Итого справедливая стоимость</b>                               |            | – | <b>(882,010)</b> | – | <b>(882,010)</b> |

В течение 2020 и 2019 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3.

**23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**Управление капиталом**

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом Самрук-Казына. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами Акционера. Для поддержания или корректировки структуры капитала, Самрук Казына может вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заемное финансирование или уполномочивать Компанию на получение заемного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

**Информация по сегментам**

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Компании, отвечающему за операционные решения. Руководитель Компании, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

Руководство Компании считает, что в целях данной финансовой отчетности, у Компании имеется один операционный сегмент, представленный разведкой, добычей и реализацией свинцово-цинковых руд. Прочая осуществляемая Компанией деятельность представляет менее десяти процентов от общей суммы доходов, и ее связанные активы представляют менее десяти процентов от общей суммы активов. Вся деятельность Компании осуществляется в одном географическом сегменте – Кызылординской области Республики Казахстан.

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

**24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают предприятия, находящиеся под контролем Акционера, Самрук-Казына и Правительства, а также компании, в которых Акционер, Самрук-Казына и Правительство имеют значительное влияние или совместный контроль; ключевой управленческий персонал Компании, предприятия, в которых руководящий состав Компании прямо или косвенно владеет значительным пакетом акций.

Операции со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлены ниже:

| В тыс. тенге                                     | Прим. | 31 декабря 2020 года |                              | 31 декабря 2019 года |                              |
|--|-------|----------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|
|  |       | Акционер             | Компании под общим контролем | Акционер             | Компании под общим контролем |
| Авансы выданные                                  | 7     | –                    | 517                          | –                    | 3,287                        |
| Кредиторская и прочая задолженность              | 17    | –                    | 6,110                        | –                    | 60,034                       |
| Авансы полученные от Акционера за акции Компании | 14    | 50,001               | –                            | 715,000              | –                            |

Ниже представлены операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

| В тыс. тенге | 2020 год |                              | 2019 год |                              |
|--------------|----------|------------------------------|----------|------------------------------|
|              | Акционер | Компании под общим контролем | Акционер | Компании под общим контролем |
| Приобретения | –        | 208,706                      | –        | 402,547                      |

**Вознаграждение ключевому руководящему персоналу**

Ключевой руководящий персонал состоит из одного человека по состоянию на 31 декабря 2020 года (31 декабря 2019 года: 9 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 27,424 тыс. тенге (2019 год: 183,692 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

**25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

6 января 2021 года Компания разместила 75,530 акций на сумму 50,001 тыс. тенге. Все акции были выкуплены Акционером с учетом суммы предоплаты в размере 50,001 тыс. тенге (Примечание 15).

**26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 15 февраля 2021 года.