



АО «Tin One Mining»

Примечания к Финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Tin One Mining» (Тин Уан Майнинг) (далее – «Компания») было создано 26 августа 1998 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью в Республике Казахстан. 23 февраля 2005 года товарищество с ограниченной ответственностью было преобразовано в акционерное общество. 3 июля 2017 года Компания изменила название с АО «Сырымбет» на АО «Tin One Mining» (Тин Уан Майнинг). Акции Компании включены в официальный список Казахстанской фондовой биржи как акции, торгуемые на «Альтернативной» площадке под номером KZ1C00000595.

На 31 декабря 2020 года акционерами Компании являлись ТОО «Berkut Mining» и ТОО «Самрук-Казына Инвест». Доли участия в Компании составляли 75% и 25%, соответственно. В августе 2021 года ТОО «Berkut Mining» выкупила 25% долю у ТОО «Самрук-Казына Инвест» за 14,256,221 тыс. тенге согласно Договора купли-продажи акций от 27 августа 2021 года. Приобретение доли было полностью оплачено в сентябре 2021 года. Конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности являются Lancaster Holding PTE LTD. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года конечными бенефициарами Компании являлись граждане Республики Казахстан г-жа Капарова Г.С., г-н Каниев Б.С., г-жа Досаева Г.Е., г-н Пак Ю.Э. Зарегистрированный офис находится в Сингапуре по адресу: 24 Raffles Place #10-05 Clifford Centre Singapore 048621.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, Айыртауский район, село Сырымбет, Промышленная зона Сырымбет, строение 1, почтовый индекс 150121.

Количество сотрудников Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года составило 29 человек (31 декабря 2020 года: 37 человек).

Основная деятельность

Основной деятельностью Компании является разведка оловосодержащей руды на месторождении Сырымбет в Северо-Казахстанской области Республики Казахстан. Компания осуществляет деятельность согласно Контракту №362 от 31 августа 1999 года (далее – «Контракт»), подписанному с Агентством по инвестициям Республики Казахстан. Месторождение «Сырымбет» является единственным в Казахстане месторождением олова.

Контракт на разведку и добычу был подписан в 1999 году и изначально действовал до 2028 года с правом дальнейшего продления. В соответствии с Контрактом, период разведки составлял пять лет и заканчивался 23 сентября 2003 года, а период добычи составлял двадцать пять лет. Дополнительное соглашение было подписано к первоначальному Контракту 3 сентября 2013 года, в соответствии с которым период разведки был продлен до 31 августа 2015 года. Месторождение Сырымбет состоит из трех участков: Центральный, Северо-Восточный и Юго-Западный участки. 6 июня 2016 года запасы по Центральному участку были успешно утверждены в Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан (далее – «ГКЗ РК») и соответствующий протокол был подписан членами комиссии. В том же году Компания оплатила бонус коммерческого обнаружения в сумме 570,210 тыс. тенге. 27 октября 2016 года Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан (далее – Компетентный орган) предоставил Компании горный отвод для осуществления операций по недропользованию. 2 ноября 2016 года, после проведения прямых переговоров с Компетентным органом, было получено разрешение на подготовку проекта промышленной разработки (далее - «ППР») для перехода на этап добычи. В 2017 году был завершен комплекс геологоразведочных работ, ППР был передан и утвержден Компетентным органом.

25 декабря 2017 года было подписано Дополнение №10 к Контракту, в соответствии с которым Контракт был продлен до 2030 года, и была утверждена рабочая программа. Согласно рабочей программы период с 2018 года рассматривался как этап подготовки к добыче, с 2020 года Компания должна была перейти на добычу. 13 мая 2019 года было подписано дополнение №11 к Контракту, согласно которому период разведки продлен для промышленной оценки запасов Северо-Восточного и Юго-Западного участков месторождения сроком на три года. Таким образом, рабочая программа была дополнена программой на период промышленной оценки запасов.

В ноябре 2021 года Компанией был получен отчет с положительными результатами исследований, который будет интегрирован в технико-экономическое обоснование проекта. Однако, в связи с последними геополитическими событиями в Украине и экономическими санкциями против Российской Федерации начался существенный рост цен на строительные и прочие материалы, руководство намерено произвести пересчет технико-экономического обоснования проекта на актуальность текущих цен (Примечание 4).

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основная деятельность (продолжение)

Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов руководство Компании считает, что все три участка находятся на стадии разведки и оценки в соответствии с МСФО.

В июне 2021 года Компания арендовала земли у Республики Казахстан в лице акимата Айыртауского района Северо-Казахстанской области до 2026 года включительно для строительства Горно-металлургического комбината (далее - ГМК) по добыче руды (Примечание 24).

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 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

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.

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, действующие после 30 июня 2021 года» (продолжение)

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начавшихся 1 апреля 2021 года или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо полученные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»
- Поправки к МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»
- Поправки к МСБУ (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

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.

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСБУ (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.

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.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «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 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСБУ (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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 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 МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению» (продолжение)

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (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.

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

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 применять 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 данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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

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

Поправка к 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 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип соответствия

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Основы подготовки

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов. Основные учетные политики, применяемые при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные учетные политики последовательно применены ко всем представленным периодам, если не указано обратное.

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.

Принцип непрерывной деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, что предусматривает реализацию активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Компания находится на стадии разведки и оценки и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания понесла чистый убыток в размере 66,901 тыс. тенге (2020: чистый убыток 267,876 тыс.тенге), однако чистый отток денежных средств от операционной деятельности составил 244,694 тыс. тенге, а накопленные убытки по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 1,217,808 тыс. тенге. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Однако, руководство Компании считает что Компания сможет продолжать свою деятельность непрерывно, так как на дату утверждения данной финансовой отчетности Компания завершила укрупненные исследования руды в замкнутом цикле с положительными результатами, что подтверждает целесообразность дальнейшей реализации проекта. Полученные данные являются основой для проектирования окончательной технологической схемы производства оловянного концентрата и завершения технико-экономического обоснования проекта. Технико-экономическое обоснование является основным условием для привлечения банковского финансирования для дальнейшей реализации проекта.

В мае 2020 года Компания получила отчет по технико-экономическому обоснованию проекта «Сырымбет» от СРК Консалтинг (Казахстан) Лимитед в Казахстане, однако по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов Компания не определилась с технологией извлечения олова из руды, которая позволит достичь наибольший коэффициент извлечения (Примечание 4).

Компания получает финансовую помощь от компаний, находящихся под общим контролем Lancaster Mining Pte. Ltd, Lancaster Group Kazakhstan и Lancaster Holding Pte. Ltd, связанных сторон, и от третьей стороны - TOO APEX Company. 2 августа 2021 года Компанией были подписаны дополнительные соглашения с Lancaster Mining Pte. Ltd, Lancaster Group Kazakhstan, Lancaster Holding Pte. Ltd и TOO APEX Company на продление срока договоров до 31 декабря 2031 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года открытие кредитной линии в размере 297,000 тыс. долларов США от АО «Банк Развития Казахстана» на финансирование строительства ГМК производительностью 2,5 млн. тонн руды в год с выпуском оловянных концентратов, возгонов олова, а также иных попутных элементов находится на стадии обсуждения, так как Компания производит перерасчет стоимости строительства в связи с удорожанием материалов и логистики.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Принцип непрерывной деятельности (продолжение)

Способность Компании продолжать функционировать в соответствии с допущением о непрерывности деятельности зависит от постоянной поддержки материнского предприятия ТОО «Беркут Майнинг», которое подтвердило готовность предоставлять Компании финансовую и операционную поддержку в обозримом будущем.

Проанализировав вышеуказанные обстоятельства, и текущие оценки руководства в отношении прогнозов денежных потоков Компании и принимая во внимание тот факт, что Компания имеет утвержденный проект промышленной разработки, а также намерение конечной контролирующей стороны оказывать финансовую поддержку по мере необходимости, руководство Компании пришло к выводу, что применение принципа непрерывности деятельности для данной финансовой отчетности является обоснованным.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки.

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Признание элементов финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Признание элементов финансовой отчетности

Классификация активов и обязательств на краткосрочные/долгосрочные (продолжение)

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

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 операции в валюте, отличающейся от функциональной (в иностранной валюте), отражаются по курсу на дату совершения операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату 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, за исключением курсовых разниц по займам в иностранной валюте, относящимся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для будущего использования в производственных целях, которые включаются в стоимость таких активов в качестве корректировки процентных расходов по займам в иностранной валюте.

Валютные обменные курсы, сложившиеся на Казахстанской Фондовой Бирже используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан и являются следующими: 1 доллар США по состоянию на 31 декабря 2021 года был равен 431.80 тенге (31 декабря 2020 года: 420.91 тенге за 1 доллар США).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Разведочные и оценочные активы

Разведочные и оценочные активы включают расходы, понесенные до подтверждения возможности осуществления коммерчески рентабельного производства, такие как затраты на исторические затраты, геологические и геофизические исследования, затраты на бурение скважин и накладные расходы, связанные с разведкой. Затраты на разведку и оценку капитализируются по мере того, как они понесены.

В зависимости от успеха разведки и оценки полезных ископаемых или в зависимости от решения Компании приступить ли к стадии добычи (разработки), действие Контракта может быть прекращено по истечении периода разведки и оценки.

Разведочные и оценочные активы классифицируются как материальные или нематериальные в зависимости от их характера.

Разведочные и оценочные активы более не классифицируются как таковые, когда техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов могут быть продемонстрированы. Административные расходы, не связанные напрямую с деятельностью по разведке и оценке, относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению разведочных и оценочных активов, признаются в составе стоимости таких активов. В том случае, если средства были специально привлечены для финансирования актива или проекта, капитализированная сумма представляет собой фактическую сумму понесенных затрат по займам. В том случае, если средства, использованные для финансирования актива или проекта, являются частью общих заимствований, то капитализированная сумма рассчитывается с использованием средневзвешенных ставок, применимых к соответствующим общим заимствованиям Компании в течение отчетного периода. Все прочие затраты по заимствованиям признаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

Разведочные и оценочные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и распределения себестоимости реализации опытной продукции, и убытков от обесценения.

Признаки возможного обесценения

Разведочные и оценочные активы оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства говорят о том, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов может превышать их возмещаемую величину, что имеет место, например, в следующих случаях: срок действия лицензии на разведку истек и не ожидается его продления; значительные затраты на дальнейшую разведку не планируются; разведка не привела к коммерческому обнаружению запасов; существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы не будут полностью возмещены путем успешной разработки месторождения или путем продажи.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года Компания оценила наличие признаков обесценения и пришла к заключению, что признаки обесценения отсутствуют.

Руководство Компании получило подтверждение от Акционера о готовности предоставить финансовую поддержку для дальнейшего финансирования работ по разведке.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства (продолжение)

Признание и оценка (продолжение)

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перевод активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами — с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива за вычетом рассчитанной остаточной стоимости этого актива.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

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	20 лет
Установки и оборудование	2-15 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Прочие	3-5 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Нематериальные активы**

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе.

До начала промышленной добычи амортизация относится на разведочные и оценочные активы с использованием прямолинейного метода.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи – это предполагаемая цена продажи в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

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 консолидированном отчете о финансовом положении.

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.

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые инструменты (продолжение)***Основные подходы к оценке (продолжение)**Метод эффективной процентной ставки (продолжение)*

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 ставки процента.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании включают денежные средства (Примечание 11) и дебиторскую задолженность по основной деятельности и прочую дебиторскую задолженность (Примечание 10). Руководство определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента.

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

Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства Компании включают финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании представлены торговой и прочей кредиторской задолженностью (Примечание 14) и обязательствами по аренде

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые инструменты (продолжение)***Последующая оценка финансовых активов*

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

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

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 Компании, и денежными потоками, которые она 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 Компания управляет своим кредитным риском. Если у Компании 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые инструменты (продолжение)***Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)*

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

Вознаграждение работникам*Планы с установленными взносами*

Компания не несет никаких расходов в отношении обеспечения пенсий или иных выплат работникам по окончании трудовой деятельности. В соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и социальном страховании, Компания удерживает пенсионные взносы из заработной платы работников и перечисляет их в пенсионные фонды. После уплаты пенсионных взносов Компания не несет никаких дальнейших обязательств по пенсионному обеспечению. После выхода на пенсию, управление всеми пенсионными выплатами осуществляется непосредственно пенсионным фондом.

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству.

Резерв дисконтируется в том случае, если он является существенным, и высвобождение дисконта включается в состав финансовых расходов. С течением времени дисконтированный резерв увеличивается на сумму изменения приведенной стоимости, на основании ставок дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки и риски, присущие обязательству. На момент создания резерва соответствующий актив капитализируется, если он ведет к возникновению будущей выгоды, и амортизируется в течение определенного периода времени, указанного в Договоре. Резерв пересматривается на ежегодной основе на предмет изменений в расчетных оценках и ставках дисконтирования. Любое изменение исторических затрат или допущений должно признаваться как поступления или вычеты из соответствующего актива и резерва, по мере наступления срока их погашения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых расходов включаются вознаграждение по кредитам и займам полученным, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резерву под исторические затраты и отрицательные курсовые разницы.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Подходный налог

Расход по подоходному налогу включает в себя текущий подоходный налог и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог

Текущий подоходный налог включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ
УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Отложенный налог (продолжение)

С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Компании, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Компании. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Советом директоров с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Советом директоров, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы (главным образом штаб-квартира Компании), расходы головного офиса, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвилла и разведочных и оценочных активов.

Компания имеет один отчетный сегмент – разведка и разработка месторождения олова. Отчетный сегмент подготовлен на основе МСФО.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

3. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Аренда (продолжение)

Компания в качестве арендатора (продолжение)

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. Компания представляет обязательства по аренде отдельно в отдельном отчете о финансовом положении.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

4. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Разведочные и оценочные активы
Остаток на 31 декабря 2019 года	10,194,759
Поступление	1,210,072
Остаток на 31 декабря 2020 года	11,404,831
Поступление	924,716
Остаток на 31 декабря 2021 года	12,329,547

В тыс. тенге	Материальные активы	Нематериальные активы	Итого
Остаток на 31 декабря 2019 года	125,953	10,068,806	10,194,759
Остаток на 31 декабря 2020 года	125,953	11,278,878	11,404,831
Остаток на 31 декабря 2021 года	125,953	12,203,594	12,329,547

За год, закончившийся на 31 декабря 2021 года, высвобождение дисконта по займам в сумме 307,398 тыс. тенге было капитализировано в состав разведочных и оценочных активов (в 2020 году: 290,589 тыс. тенге).

Классификация затрат

В течение 2021 года Компания проводила укрупненные исследования руды в замкнутом цикле, образцы которой были переданы в научно-исследовательский институт Chalioco, Китай, для металлургических исследований. В январе 2022 года Компаний был получен отчет с результатами исследований, который будет интегрирован в технико-экономическое обоснование проекта. Компанией принято решение остаться на стадии разведки, поскольку значительно выросли цены на сырье, материалы и затраты на логистику из-за ситуации в Украине, что повлияло на себестоимость строительства горно-металлургического комбината (далее – «ГМК»). На момент выпуска отчетности Компания производила перерасчет строительства ГМК (Примечание 3).

Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 годов руководство Компании классифицировало затраты как затраты по разведке и оценке в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Здания и сооружения	Активы в форме права пользования	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
На 1 января 2020 года	106,379	30,914	32,208	107,481	47,304	324,286
Поступления	–	5,910	65	–	173	6,148
Выбытия	–	(30,914)	–	–	(1,089)	(32,003)
На 31 декабря 2020 года	106,379	5,910	32,273	107,481	46,388	298,431
Поступления	–	–	646	–	–	646
Выбытия	–	(5,910)	(302)	–	(679)	(6,891)
На 31 декабря 2021 года	106,379	–	32,617	107,481	45,709	292,186
Накопленный износ						
Остаток на 1 января 2020 года	(44,554)	(9,409)	(22,243)	(50,605)	(29,012)	(155,823)
Начислено за год	(6,813)	(10,481)	(5,178)	(10,429)	(7,686)	(40,587)
Выбытие	–	16,129	–	–	380	16,509
Остаток на 31 декабря 2020 года	(51,367)	(3,761)	(27,421)	(61,034)	(36,318)	(179,901)
Начислено за год	(6,610)	(2,149)	(1,471)	(10,429)	(3,361)	(24,020)
Выбытие	–	5,910	186	–	679	6,775
Остаток на 31 декабря 2021 года	(57,977)	–	(28,706)	(71,463)	(39,000)	(197,146)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 года	55,012	2,149	4,852	46,447	10,070	118,530
На 31 декабря 2021 года	48,402	–	3,911	36,018	6,709	95,040

Начисленный износ за 2021 год на сумму 5,621 тыс. тенге (2020 году: 16,731 тыс. тенге) был отражен в составе административных расходов, в размере 18,399 тыс. тенге был капитализирован в стоимость активов по разведке и оценке (2020 год: 23,856 тыс. тенге) (Примечание 16).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, составила 101,920 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 102,837 тысяч тенге).

В мае 2021 года у Компании истек срок договора аренды. По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость актива в форме права пользования составила ноль тенге (2020: 2,149 тыс. тенге).

6. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к возмещению	847,160	801,438
Корпоративный налог, удерживаемый у источника выплаты	44,147	44,086
	891,307	845,524

Руководство полагает, что остаток суммы НДС к возмещению корректно отражен в составе долгосрочных активов, так как ожидает, что сумма будет возмещена из средств государственного бюджета или путем взаимозачета с НДС к уплате с продажи оловянной руды после начала добычи и пуска в эксплуатацию горно-обогадительной фабрики.

7. ПРЕДОПЛАТА ЗА РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Предоплаты за услуги инженерного обеспечения	387,688	29,729
	387,688	29,729

Предоплаты за услуги инженерного обеспечения включают услуги по оценке запасов полезных ископаемых, проведению металлургических испытаний и лабораторных исследований, разработке проекта горных работ и по подготовке технико-экономического обоснования проекта.

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов нематериальные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	133,532	133,532
Остаток на 31 декабря	133,532	133,532
<i>Амортизация</i>		
Остаток на 1 января	(118,524)	(96,069)
Начислено за год	(14,412)	(22,455)
Остаток на 31 декабря	(132,936)	(118,524)
<i>Балансовая стоимость</i>		
На 1 января	15,008	37,463
На 31 декабря	596	15,008

Расходы по амортизации за 2021 год на сумму 14,412 тыс. тенге (2020 году: 920 тыс. тенге) были отражены в составе административных расходов, в размере ноль тенге были капитализированы в стоимость активов по разведке и оценке (2020 год: 21,535 тыс. тенге) (Примечание 16).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

9. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Долгосрочная часть</i>		
Оловянная руда	53,962	53,962
	53,962	53,962
<i>Краткосрочная часть</i>		
Прочие материалы	855	3,278
	855	3,278

Руководство Компании классифицировало оловянную руду в составе долгосрочной части запасов, основываясь на том, что переработка начнется не ранее 2025 года.

10. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность	1,452	1,539
Прочая дебиторская задолженность	39,045	40,712
	40,497	42,251
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(39,045)	(39,045)
	1,452	3,206

Компания оценила, что прочая дебиторская задолженность не будет возмещена в связи с затруднительным финансовым положением дебитора. Соответственно, в 2020 году Компания начислила резерв в полном размере на сумму 39,045 тыс. тенге. В 2021 году изменения в резерве по ожидаемым кредитным убыткам не было.

11. ДЕПОЗИТЫ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие счета в банках	82,564	5,632
	82,564	5,632

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов депозиты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на сберегательных счетах	100	263,379
	100	263,379

В феврале 2021 года Компания закрыла договор банковского вклада с АО «First Heartland Jýsan Bank» со ставкой 0.5% годовых и сумма которого по состоянию на 31 декабря 2020 составляла 263,279 тыс. тенге (эквивалент в долларах США: 625,500).

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания начислила процентные доходы по депозиту на сумму 411 тыс. тенге (2020 год: 1,425 тыс. тенге), которые отражены в составе финансовых доходов (Примечание 18).

Информация о подверженности Компании кредитному, валютному и рыночному рискам в отношении денежных средств и их эквивалентов, а так же вкладов в банке раскрыта в Примечании 20.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

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

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Доля владения %	Сумма	Доля владения %	Сумма
ТОО «Berkut Mining» (Беркут Майнинг)	100.00	10,751,303	75.00	1,907,886
ТОО «Самрук-Казына Инвест»	–	–	25.00	8,843,417
	100.00	10,751,303	100.00	10,751,303

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов разрешенный к выпуску, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал состоит из 120,001 обыкновенных акций.

В августе 2021 года ТОО «Berkut Mining» выкупила 25% долю у ТОО «Самрук-Казына Инвест» за 14,256,221 тыс. тенге согласно Договора купли-продажи акций от 27 августа 2021 года. Приобретение доли было полностью оплачено в сентябре 2021 года.

Обыкновенные акции

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, право акционеров Компании на распределение резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО, или суммой чистой прибыли за текущий год, в случае накопленного убытка за предыдущий период. Распределение не может быть произведено, если размер собственного капитала Компании станет отрицательным в результате распределения или, когда такое распределение повлечет за собой неплатежеспособность или несостоятельность Компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, дивиденды не объявлялись.

Балансовая стоимость в расчете на одну акцию

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 – простых акций.

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	13,853,304	12,777,093
Минус: нематериальные активы	(596)	(15,008)
Минус: итого обязательства	(4,319,809)	(5,128,376)
Чистые активы для простых акций	9,532,899	7,633,709
Количество простых акций в обращении, штук	120,001	120,001
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	79,440.16	63,613.71

Доход/ (убыток) на акцию

Доход/(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 доход/(убыток) на акцию совпадает с базовым доходом/(убытком) на акцию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Доход/ (убыток) на акцию (продолжение)

Доход / (убыток) на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Чистый убыток за год, в тыс. тенге	(66,901)	(267,876)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	120,001	120,001
Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге	(557.50)	(2,232.28)

13. ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по беспроцентным займам и кредитам Компании, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Компании риску изменения ставки вознаграждения, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 20.

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Займы, полученные от связанных сторон акционеров	3,861,073	3,956,144
Займы, предоставленные третьими сторонами	238,231	631,752
	4,099,304	4,587,896
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Займы, полученные от связанных сторон акционеров	—	336,262
Обязательства по аренде	—	2,527
	—	338,789

Условия и сроки платежей по непогашенным займам на 31 декабря 2021 год были следующими:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка вознаграждения	Год погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Займы, полученные от компаний, находящиеся под общим контролем	Доллар США	—	2031	5,767,398	3,765,826
Займы, полученные от компаний, находящиеся под общим контролем	Тенге	—	2031	332,010	95,247
Займы, предоставленные третьими сторонами	Тенге	—	2031	830,420	238,231
				6,929,827	4,099,304

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия и сроки платежей по непогашенным займам на 31 декабря 2020 год были следующими:

В тыс. тенге	Валюта	Номинальная ставка вознаграждения	Год погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Займы, полученные от компаний, находящиеся под общим контролем	Доллар США	—	2023	4,561,133	4,039,826
Займы, полученные от компаний, находящиеся под общим контролем	Тенге	—	2023	332,010	252,580
Займы, предоставленные третьими сторонами	Тенге	—	2023	830,420	631,752
Обязательства по аренде	Тенге	12.7%	2022	4,517	2,527
				5,728,080	4,926,685

В августе 2021 года Компания подписала дополнительные соглашения о продлении сроков действия займов, полученных от связанных и третьих сторон. В соответствии с дополнительными соглашениями, сроки погашения займов установлены не ранее 31 декабря 2031 года и только при условии и после погашения Компанией задолженности перед АО «Банк Развития Казахстана».

Также в течение 2021 года Компания подписала новые соглашения о предоставлении займов на общую сумму 2,520 тыс. долларов США (эквивалент в тенге: 1,079,716 тыс.) от компаний, находящихся под общим контролем, со сроком погашения до декабря 2031 года. Компания учитывает займы по амортизированной стоимости с применением среднерыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями в размере от 4.2% до 6.7%, на суммы в долларах США и 13.3%, на суммы в тенге, полученные в 2020 и 2021 годах. В 2021 году Компания признала сумму корректировки до справедливой стоимости в размере 2,273,084 тыс. тенге (в 2020 году: 428,369 тыс. тенге), которая была отражена в собственном капитале в качестве дополнительно оплаченного капитала за вычетом отложенного налога.

В 2021 году амортизация корректировки полученных займов до справедливой стоимости составила 307,398 тыс. тенге (в 2020 году: 290,589 тыс. тенге), которые были капитализированы в состав активов, связанных с разведкой и оценкой (Примечание 4).

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года у Компании не было активов, заложенных в качестве обеспечения по указанным займам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

13. ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, изменения обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности представлены следующим образом:

В тыс. тенге			2021 год
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на начало года	4,924,158	2,527	4,926,685
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	1,079,717	—	1,079,717
Погашение обязательств по аренде	—	(2,527)	(2,527)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1,079,717	(2,527)	1,077,190
Влияние изменения курсов валют	211,920	—	211,920
Процентный расход	132,127	—	132,127
Амортизация дисконта	307,398	—	307,398
Списание нереализованного дисконта	321,405	—	321,405
Прочие изменения, признанные в капитале	(2,273,084)	—	(2,273,084)
Прочие изменения, признанные как финансовые доходы	(604,337)	—	(604,337)
Итого прочие изменения	(2,116,491)	—	(2,116,491)
Остаток на конец года	4,099,304	—	4,099,304

В тыс. тенге			2020 год
	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Итого
Остаток на начало года	3,806,075	22,051	3,828,126
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	1,245,877	—	1,245,877
Погашение обязательств по аренде	—	(9,851)	(9,851)
Итого изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1,245,877	(9,851)	1,236,026
Влияние изменения курсов валют	244,491	—	244,491
Признание долгосрочной финансовой аренды	—	5,910	5,910
Процентный расход	—	1,300	1,300
Проценты уплаченные	—	(1,300)	(1,300)
Выбытие	—	(15,583)	(15,583)
Амортизация дисконта	290,589	—	290,589
Прочие изменения, признанные как финансовые доходы	(234,505)	—	(234,505)
Прочие изменения, признанные в капитале	(428,369)	—	(428,369)
Итого прочие изменения	(372,285)	(9,673)	(381,958)
Остаток на конец года	4,924,158	2,527	4,926,685

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года долгосрочные обязательства состоят из кредиторской задолженности по аренде перед связанной стороной и прочих резервов на общую сумму 13,361 тыс. тенге.

Краткосрочные обязательства

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв по неиспользованным отпускам	37,004	27,442
Налоги к уплате, помимо подоходного корпоративного налога	7,743	2,817
Торговая кредиторская задолженность	1,005	824
Итого торговая кредиторская задолженность	45,752	31,083

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 20.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

В тыс. тенге	
Остаток на 31 декабря 2019 года	160,314
Высвобождение дисконта	11,963
Влияние изменения курсов валют	10,678
Платежи	(25,708)
Остаток на 31 декабря 2020 года	157,247
Высвобождение дисконта	11,146
Влияние изменения курсов валют	20,653
Платежи	(27,654)
Остаток на 31 декабря 2021 года	161,392

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, обязательства по возмещению исторических затрат представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть	132,113	129,393
Краткосрочная часть	29,279	27,854
	161,392	157,247

В соответствии с Контрактом на недропользование, Компания приняла на себя обязательства по возмещению исторических затрат, связанных с получением геологических и геофизических данных, которые были понесены Правительством Республики Казахстан.

Балансовая стоимость обязательств по возмещению исторических затрат определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке 7.00% до уплаты налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег (2020 год: 7.00%).

В соответствии с условиями Контракта, Компания обязана осуществлять платежи в размере 16,828 долларов США ежеквартально в течение 10 лет начиная с 2018 года. Общая сумма исторических затрат, подлежащих уплате, составляет 422,839 долларов США по состоянию на 31 декабря 2021 года (2020 год: 490,151 долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата (Примечание 17)	106,164	203,816
Профессиональные услуги	52,881	27,237
Сырье и запасы	38,985	6,789
Износ и амортизация (Примечание 5, 8)	20,033	17,651
Резерв по отпускам	19,800	34,004
Налоги	17,885	28,720
Командировочные расходы	10,107	3,599
Услуги связи и информационные услуги	9,632	8,227
Аренда	5,828	593
Ежегодный взнос в ОЮЛ «Республиканская ассоциация горнодобывающих и горно-металлургических предприятий»	3,360	3,494
Прочие расходы	22,644	27,523
	307,319	361,653

17. ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Заработная плата	201,776	334,111
Социальный налог и социальные отчисления	17,431	29,977
Итого	219,207	364,088

Затраты на персонал в сумме 99,960 тыс. тенге (2020 год: 135,635 тыс. тенге) были капитализированы в состав разведочных и оценочных активов, и в сумме 106,164 тыс. тенге (2020 год: 203,816 тыс. тенге) были отражены в составе общих административных расходов (Примечание 16).

18. ЧИСТЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Финансовые доходы		
Доходы от амортизации дисконта	604,337	234,505
Процентный доход	411	1,425
Итого финансовые доходы	604,748	235,930
Финансовые расходы		
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов	(220,859)	(213,855)
Высвобождение дисконта по резервам	(143,273)	(11,963)
Процентные расходы	(82)	(1,300)
Итого финансовые расходы	(364,214)	(227,118)
Чистый финансовый доход	240,534	8,812

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

19. ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Применимая налоговая ставка для Компании составляет 20% в 2021 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний (в 2020 году: 20%).

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, экономия по подоходному налогу представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Экономия по подоходному налогу	–	(85,674)
	–	(85,674)

Ниже приведена сверка ставки корпоративного подоходного налога и фактической суммы расходов по корпоративному подоходному налогу, учтенных в отдельном отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе Компании:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения	(66,901)	(353,550)
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке налога	(13,380)	(70,710)
Изменения в оценке справедливой стоимости полученных займов	(83,121)	–
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	158,712	1,716
Списание нерезализованного дисконта по займам полученным	(64,281)	–
Прочие	2,070	(16,680)
Экономия по подоходному налогу	–	(85,674)

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
Вычитаемые временные разницы	498,584	296,801
Налоговые убытки	5,306	48,377
	503,890	345,178

Срок зачета налоговых убытков истекает через 10 лет в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Срок использования временных разниц, уменьшающих размер налогооблагаемой базы по подоходному налогу, не ограничен действующим налоговым законодательством. Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении налоговых убытков, а также временных разниц, относящихся к разведочным и оценочным активам и резервам, так как, по оценке Компании, получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой Компания могла бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным. В 2021 истек срок зачета налоговых убытков на сумму 217,887 тыс. тенге.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2020 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы:					
Разведочные и оценочные активы	424,463	33,869	390,594	87,653	302,941
Перенос налоговых убытков	5,306	(43,071)	48,377	—	48,377
Обязательство по возмещению исторических затрат	32,278	829	31,449	(614)	32,063
Нематериальные активы	23,065	2,883	20,182	4,491	15,691
Основные средства	18,778	4,827	13,951	10,034	3,917
Обязательства по аренде	—	(505)	505	(3,905)	4,410
Итого отложенные налоговые активы	503,890	(1,168)	505,058	97,659	407,399
Отложенные налоговые обязательства:					
Займы и прочие финансовые обязательства	—	159,880	(159,880)	(95,943)	(63,937)
Итого отложенные налоговые обязательства	—	159,880	(159,880)	(95,943)	(63,937)
Итого непризнанные активы по отложенному налогу	503,890	158,712	345,178	1,716	343,462
Минус: резерв по непризнанным активам по отложенному корпоративному подоходному налогу	(503,890)	(158,712)	(345,178)	—	(343,462)
Итого	—	—	—	1,716	—

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

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 долевого 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.

	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 2 месяцев	2-12 месяцев	От 1 года до 2 лет
<i>31 декабря 2021 года</i>					
Непроизводные финансовые обязательства					
Займы и прочие финансовые обязательства	4,099,304	6,929,827	–	–	6,929,827
Торговая кредиторская задолженность	1,005	1,005	1,005	–	–
Обязательства по возмещению исторических затрат	161,392	161,392	–	29,279	132,113
Итого	4,261,701	7,092,224	1,005	29,279	7,061,940
<i>31 декабря 2020 года</i>					
Непроизводные финансовые обязательства					
Займы и прочие финансовые обязательства	4,926,685	5,728,080	–	336,262	5,391,818
Торговая кредиторская задолженность	824	824	824	–	–
Обязательства по возмещению исторических затрат	157,247	157,247	–	27,854	129,393
Итого	5,084,756	5,886,151	824	364,116	5,521,211

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску. Ожидаемые кредитные убытки были приближены к нулю. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	82,564	5,632
Депозиты	100	263,379
Прочая дебиторская задолженность	1,452	3,206
	84,116	272,217

В тыс. тенге	Рейтинг (S&P, Fitch)	31 декабря 2021 года
АО «First Heartland Jýsan Bank»	B-	82,664
		82,664

В тыс. тенге	Рейтинг (S&P, Fitch)	31 декабря 2020 года
АО «First Heartland Jýsan Bank»	B-	268,940
АО «Altyn Bank»	BBB-	71
		269,011

Руководство не ожидает, что какой-либо из контрагентов Компании не выполнит своих обязательств.

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции инвестирования в депозиты, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании - тенге. Указанные операции выражены в основном в долларах США.

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

В тыс. тенге	Выражены в долларах США	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	82,564	5,261
Депозиты	100	263,279
Обязательство по возмещению исторических затрат	(161,392)	(157,247)
Займы и прочие финансовые обязательства	(3,765,826)	(4,039,826)
Нетто-подверженность	(3,844,554)	(3,928,533)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

20. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск (продолжение)

Подверженность валютному риску (продолжение)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

В тенге	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год
Доллар США	426.02	413.36	431.80	420.91

Анализ чувствительности

Укрепление курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года уменьшило бы величину прибыли, за вычетом налогов, на нижеуказанные суммы.

В тыс. тенге	Прибыль или убыток	
	2021 год	2020 год
Тенге (укрепление на 20%)	615,129	628,565

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года увеличило бы величину убытка, за вычетом налогов на вышеуказанные суммы.

В тыс. тенге	Прибыль или убыток	
	2021 год	2020 год
Тенге (ослабление на 20%)	(615,129)	(628,565)

Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые Компания рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки вознаграждения, остаются неизменными.

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приближена к их балансовой стоимости.

Руководство относит справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств к Уровню 3 иерархии оценок справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости всех финансовых активов и обязательств, которая определяется для целей раскрытия, рассчитывается с использованием метода дисконтирования денежных потоков на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств и рыночных ставок вознаграждения по состоянию на отчетную дату.

Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения

Компания может заключать соглашения с одним и тем же контрагентом в обычных условиях ведения бизнеса. Соответствующие суммы дебиторской и кредиторской задолженности не всегда отвечают критериям для взаимозачета в отчете о финансовом положении. Это обстоятельство связано с тем, что Компания может не иметь в текущий момент юридически исполнимого права на зачет признанных сумм, поскольку право на зачет может иметь юридическую силу только при наступлении определенных событий в будущем.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В частности, в соответствии с гражданско-правовыми нормами, действующими в Казахстане, обязательство может быть урегулировано зачетом однородного требования, срок которого наступил, либо не указан или определен моментом востребования, однако такой взаимозачет невозможен в случае неплатежеспособности одной из сторон по договору.

Генеральное соглашение о взаимозачете или аналогичные соглашения (продолжение)

В отчетном и сравнительном периодах операций по взаимозачету не было. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов финансовые инструменты Компании не отвечают критериям для проведения зачета и не являются предметом соглашений, упомянутых выше.

Управление капиталом

Структура капитала Компании состоит из акционерного капитала и чистой задолженности. Задачи Компании по управлению капиталом заключаются в поддержании достаточной финансовой гибкости для сохранения способности погашать финансовые обязательства как краткосрочные, так и долгосрочные. Структура капитала Компании управляется и корректируется с учетом изменений в экономических условиях.

Компания финансирует свои расходы по обязательствам за счет имеющихся сумм денежных средств, при этом дополнительное финансирование предоставляется связанными сторонами. Никакие статьи непогашенного долга не являются объектом внешних регулятивных требований в отношении капитала.

Подход Компании к управлению капиталом заключается в том, чтобы обеспечить наличие у Компании достаточной ликвидности для реализации ее бизнес стратегии в течение трех следующих лет, при этом конечная цель состоит в том, чтобы стать организацией, самостоятельно финансирующей свою деятельность за счет денежных потоков от операционной деятельности, и существенно увеличить стоимость материальных активов за счет разработки месторождения.

22. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА***Условные налоговые обязательства***

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, включая мнения относительно порядка учета доходов, расходов и прочих статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются регулирующие органы разных уровней, имеющие право налагать крупные штрафы и взимать проценты. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные разбирательства

Компания была и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех прочих деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

22. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*Страхование*

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Обязательства по охране окружающей среды

Экологическое законодательство Казахстана постоянно развивается и характеризуется частыми изменениями. Штрафные санкции за нарушение законодательства Казахстана по экологии могут быть значительными. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгого контроля за соблюдением существующих норм и правил, гражданского судопроизводства или изменения в законодательстве невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Руководство считает, что в условиях действующего законодательства нет вероятных или возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании или результаты ее деятельности.

Договорные обязательства

В Казахстане все резервы на недропользование принадлежат государству, права на недропользование и коммерческую добычу третьим лицам предоставляются Компетентным органом. Права на недропользование предоставляются на ограниченный срок, и любое продление должно быть согласовано до истечения периода действия соответствующего контракта или лицензии. Действие этих прав может быть прекращено Компетентным органом, если Компания не выполняет свои контрактные обязательства.

В соответствии с рабочей программой в рамках контракта на добычу комплексных руд на месторождении Сырымбет Компания имеет следующие обязательства:

- Согласно контракту на добычу комплексных руд на месторождении Сырымбет отчисления в ликвидационный фонд в период добычи производится недропользователем ежегодно в размере 1% от затрат на добычу руды, предусмотренных рабочей программой на соответствующий год, на специальный депозитный счет в любом банке на территории Республики Казахстан. Согласно рабочей программе отчисления в ликвидационный фонд утвержден в сумме 59,200 тыс. тенге (2020 году 62,700 тыс. тенге). Фактическое выполнение в 2021 году: ноль тенге.

23 декабря 2019 года Компания обратилась в Министерство РК с разъяснением о невыполнении рабочей программы и с просьбой принять во внимание обстоятельства, приведшие к неисполнению части контрактных обязательств в текущем году, и не применять меры воздействия в отношении Компаний, предусмотренные действующим законодательством. Компания разъяснила, что неисполнение обязательств обусловлено тем, что технологические исследования, не были завершены в установленные сроки из-за сложного полиметаллического характера руд месторождения, что потребовало увеличения времени исследований, а также проведение дополнительных опытов для достижения оптимальных показателей извлечения минеральных ресурсов. В соответствии с п.22.1 дополнительного соглашения №11 к Контракту Компания несет ответственность, в случае неисполнения ниже указанных финансовых обязательств в виде уплаты неустойки в размере 1% от суммы неисполненных обязательств за отчетный период:

- Финансирование обучения казахстанских кадров в размере 6.8 млн. тенге (п. 7.2.11 Контракта). По итогам 2021 года выполнено в полном объеме (в 2020 году в размере 6.8 млн. тенге).
- Ежегодные отчисления на развитие социально-экономическое развитие региона в размере 7 млн. тенге (п. 7.2.31 Контракта). По итогам 2021 года выполнено в полном объеме (в 2020 году в размере 7 млн. тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Договорные обязательства (продолжение)

- Финансирование НИОКР в размере не менее 1% от Совокупного Годового Дохода по итогам предыдущего года (п. 7.2.32 Контракта). По итогам 2021 и 2020 годов обязательств нет.

В соответствии с законодательством Компетентный орган имеет право предъявить Компании штрафные санкции или остановить, или отменить Контракт в одностороннем порядке, если Компания существенно нарушит свои обязательства по Контракту.

Руководство Компании считает, что несоблюдение обязательств по рабочей программе, указанных выше, не повлечет за собой отзыв или отмену Контракта, или предъявление штрафных санкций, соответственно, в финансовой отчетности не были созданы какие-либо резервы. На дату утверждения финансовой отчетности Компания не получала претензий со стороны Компетентного органа.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают предприятия, находящиеся под контролем Акционера, а также компании, в которых Акционер имеет 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.

Ниже представлены операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов:

В тыс. тенге	Займы полученные		Остаток по расчетам	
	2021 год	2020 год	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<i>Кредиты и займы</i>				
Займы, полученные от компаний, находящихся под общим контролем	1,079,716	1,245,877	3,861,073	4,292,406
	1,079,716	1,245,877	3,861,073	4,292,406
<i>Торговая и прочая кредиторская задолженность</i>				
Услуги, полученные от связанных сторон акционеров			9,161	9,161
			9,161	9,161

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал состоит из 3 человек по состоянию на 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 года: 5 человек). За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 64,322 тыс. тенге (2020 год: 157,408 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ***Чрезвычайное Положение в связи с протестами в Казахстане*

2 января 2022 года, в Мангистауской области были проведены митинги против резкого повышения цен на сжиженный газ, которые позже переросли в массовые протесты по всей стране с экономическими и политическими требованиями. 4 и 5 января 2022 года в городе Алматы произошли столкновения протестующих с сотрудниками силовых структур, повлекшие за собой порчу государственного и частного имущества, мародерство и другие преступления. Для обеспечения порядка и нормализации ситуации в стране Президентом Республики Казахстан было введено на период с 5 по 19 января 2022 года Чрезвычайное Положение на всей территории Казахстана, а также была принята помощь от стран, входящих в Организацию по договору коллективной безопасности. Принятые Президентом меры включали введение комендантского часа, усиление мер по охране особо важных государственных и стратегических объектов, а также объектов, обеспечивающих жизнедеятельность населения и функционирование транспорта, введение ограничений по передвижению, проведению собраний и митингов, и иные меры, направленные на обеспечение безопасности населения.

Данные события не оказали влияния на деятельность и финансовые результаты Компании.

Ситуация в Украине и санкции против Российской Федерации

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала специальную операцию на территории Украины. В ходе боевых действий подразделений российских вооруженных сил были нанесены удары по объектам военной инфраструктуры Украины, авиации, объектам ПВО и военным аэродромам, и были блокированы некоторые населенные пункты и города Украины. В Украине было введено чрезвычайное положение, началась эвакуация гражданского населения Украины в сторону стран ближнего и дальнего зарубежья. Действия Российской Федерации получили резкое осуждение большинства стран мирового сообщества, международных организаций и привели к новым санкциям против Российской Федерации. 26 февраля 2022 года было опубликовано совместное заявление лидеров Франции, Германии, Италии, Великобритании, Канады и США о дальнейших ограничительных экономических мерах в отношении России. В частности, данные меры включают исключение отдельных российских банков из системы обмена сообщениями SWIFT (всемирный межбанковский финансовый канал связи), введение ограничительных мер в отношении Центрального банка России, некоторых коммерческих банков и официальных лиц России, введение запрета на экспорт определенных товаров и технологий, а также запрета на предоставление связанных с ними услуг по страхованию. На фоне ситуации вокруг Украины и возросших геополитических рисков волатильность на финансовых рынках резко возросла, выросли цены на энергоносители.

Ввиду того, что введение санкций в отношении Российской Федерации оказывает косвенное влияние на экономику Республики Казахстан, это отразилось на изменении курса тенге. Для того, чтобы ослабить давление на тенге Национальный банк Казахстана сообщил, что будет проводить валютные интервенции для «снижения необоснованного влияния избыточных колебаний рубля на тенге».

Данная ситуация не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Строительство ГМК

В марте 2022 года Компания заключила Договор с Генеральным подрядчиком Bonatti S.p.A. для строительства ГМК с ежегодной производительностью 2.5 млн. тонн руды в год. Начало работ было запланировано на июль 2022 года и планировалось завершить к 2025 году. В связи с удорожанием материалов и логистики, Компания производит перерасчет строительства ГМК. (Примечание 1)

25. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена к выпуску руководством Компании 17 июня 2022 года.