

АО «Tin One Mining»

**Примечания к финансовой отчетности за
период,**

закончившийся 30 сентября 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 Казахской фондовой биржи как акции, торгуемые на «Альтернативной» площадке под номером KZ1C00000595.

Акционером Компании является ТОО «Berkut Mining», со 100 % участием. 27 августа 2021 года ТОО «Самрук-Казына Инвест» согласно Договора купли-продажи акций от 27.08.2021 года реализовало 25 % доли участия в Обществе ТОО «Berkut Mining» (Беркут Майнинг). Конечной контролирующей стороной Компании по состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности являются Lancaster Holding PTE LTD. 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.

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 РК (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 РК (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 мае 2020 года Компания завершила технико-экономическое обоснование проекта, однако, для снижения технологических рисков и повышение уровня проработки, образцы оловосодержащей руды были переданы в научно-исследовательский институт Chalieco, Китай, для металлургических исследований. Данный отчет с результатами исследований будет интегрирован в технико-экономическое обоснование проекта, после чего Компанией будет принято решение о переходе на стадию добычи. По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания не завершила данные исследования оловосодержащей руды.

Соответственно, по состоянию на 30 сентября 2021 года руководство Компании считает, что все три участка находятся на стадии разведки и оценки в соответствии с МСФО.

2. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты и интерпретации, принятые в текущем году

Компания приняла в течение отчетного года следующие новые и пересмотренные стандарты, вступившие в силу 1 января 2020 года.:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСБУ (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 – «Определение существенности»;
- «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19».

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

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

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

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

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

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Стандарты и интерпретации,

*«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.
(продолжение)*

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

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 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 обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

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

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

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.

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.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСБУ (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств, МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости не применимы к Компании.

Новые стандарты

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой финансовой отчетности, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2021 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В 2021 году Компания не применяла приведенные ниже поправки:

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 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 рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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»).

Принципы 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. За период, закончившийся 30 сентября 2021 года, Компания понесла чистый убыток в размере 597,313 тыс. тенге. Основной причиной убытка является тот факт, что Общество перешло к стадии подготовки к добыче и не генерирует выручку. Способность Общества придерживаться принципа непрерывной деятельности зависит от возможности получить дополнительные средства для финансирования своей операционной деятельности.

Руководство Компании считает, что Компания сможет продолжать свою деятельность непрерывно, так как 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 финальный отчет по технико-экономическому обоснованию проекта «Сырымбет» от СРК Консалтинг (Казахстан) Лимитед в Казахстане. Отчет по технико-экономическому обоснованию доказывает техническую осуществимость и коммерческую целесообразность проекта «Сырымбет» на дату утверждения данной финансовой отчетности.

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. 15 января 2020 года Компания были подписаны дополнительные соглашения с Lancaster Mining Pte. Ltd, Lancaster Group Kazakhstan и TOO APEX Company на продление срока договоров до 21 апреля 2023 года. Суммы займов от Lancaster Holding Pte. Ltd подлежат возврату в течение 3 лет с даты получения займа.

Способность Компании продолжать функционировать в соответствии с допущением о непрерывности деятельности зависит от постоянной поддержки материнского предприятия TOO «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.

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.

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.

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.

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.

Основные средства

Признание и оценка

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

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.

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.

Товаро-материальные запасы

Товаро-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

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску.

Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Компания изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы

Оценка бизнес-модели

Компания проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается финансовый актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. Компанией анализируется следующая информация:

- политики и цели, установленные для управления портфелем, а также реализация указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов;
- каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании;
- каким образом вознаграждаются менеджеры, управляющие бизнесом (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости управляемых ими активов или от полученных ими от активов денежных потоков, предусмотренных договором); и
- частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов.

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Компания анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Компания анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет, по существу, непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (последующая оценка и прибыли и убытки: Политика, применимая с 1 января 2018 года)

Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы

обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов.

Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Компания приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Компания применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Компания признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки, и Компания обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов.

Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Компанией аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Компания также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

- Остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Компании и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Компания делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 30 дней. Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Компанией в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более, чем на 90 дней.

Компания считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Компания рассматривает его равным Baa3 или выше по оценкам рейтингового агентства Moody's или BBB- или выше по оценкам рейтингового агентства Standard & Poor's.

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев). Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Компанией займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списание

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Компания применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 180 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

Непроизводные финансовые активы

Финансовые активы, не классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оценивались на каждую отчетную дату для определения, существует ли объективное свидетельство обесценения.

Объективным свидетельством того, что финансовые активы обесценены, являются:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей;
- реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией не рассматривались бы;
- признаки того, что должник или эмитент начнет процедуру банкротства
- негативные изменения статуса платежа со стороны заемщика или эмитента
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- наблюдаемые данные, указывающие на то, что имело место поддающееся оценке уменьшение величины ожидаемых потоков денежных средств от группы финансовых активов.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Компании не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной

основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств (ЕГДС), к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

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.

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 подходному налогу включает в себя текущий подходный 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 подходный 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 подходного 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 подходного 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.

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 гудвила и разведочных и оценочных активов.

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

Аренда

Компания применяла МСФО (IFRS) 16 до мая 2021 года, используя модифицированный ретроспективный подход, и, соответственно, сравнительная информация не пересчитывалась и отражена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4. С 14 мая 2021 года Компания заключила Договор аренды сроком на один год.

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Компания применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

Компания как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в

договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Как правило, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Компания определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая, по существу, фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Компания представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде в статье «займы и прочие финансовые обязательства».

Компания приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к краткосрочным договорам аренды, таким как аренда парковочных мест. Компания признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

4. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	Разведочные и оценочные активы
Остаток на 1 января 2021 года	11,404,831
Поступление	27 360
Остаток на 30 сентября 2021 года	11,432,191

Классификация затрат

В течение 2020 года и за 9 месяцев 2021 года Компания проводила укрупненные исследования руды в замкнутом цикле, образцы которой были переданы в научно-исследовательский институт Chalieco, Китай, для металлургических исследований. По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания ожидала результаты данных исследований для их дальнейшего использования в проектировании технологической схемы производства оловянного концентрата и завершения технико-экономического обоснования проекта.

Несмотря на то, что Компания имеет запасы утвержденные ГКЗ РК, руководство Компании считает, что этого недостаточно для оценки экономической целесообразности промышленной добычи утвержденных запасов, так как нет окончательной оценки технической осуществимости и коммерческой целесообразности. По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания не завершила исследования оловосодержащей руды.

Признаки возможного обесценения

По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания оценила наличие признаков обесценения и пришла к заключению, что признаки обесценения отсутствуют.

В течение 2016 года Компания утвердила запасы в Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан (ГКЗ РК). В течение 2017 года был утвержден комплекс геологоразведочных работ, и в Уполномоченный орган был представлен проект промышленной добычи, который утвердил данный проект. 25 декабря 2017 года было подписано Дополнительное соглашение № 10 к Договору, согласно которому был продлен срок действия Договора до 2030 года и была утверждена рабочая программа.

За 9 месяцев 2021 году существенных негативных изменений цены на олово и изменений в налоговом и нормативно-правовом регулировании не произошло. Более того, Компания планирует продолжать деятельность по разведке и оценке Северо-Восточного и Юго-Западного участков в 2021 году.

Руководство Компании получило подтверждение от Материнской компании о готовности предоставить финансовую поддержку для дальнейшего финансирования работ по разведке. По состоянию на 30 сентября 2021 года Компания не определилась с технологией извлечения олова из руды, которая позволит достичь наибольший коэффициент извлечения.

5.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за период, закончившиеся 30 сентября 2021 года, представлено следующим образом:

В тыс. тенге	Здания и сооружения	Активы в форме права пользования	Установки и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Итого
На 31 декабря 2020 года	106,379	5,91	32,273	107,481	46,388	—	298,431
Поступления	—	-	0,395	—	-	—	0,395
Выбытия	—	(5,91)	-	—	(0,64)	—	(6,56)
На 30 сентября 2021 года	106,379	-	32,48	107,482	45,75	—	292,27
Накопленный износ							
Остаток на 31 декабря 2020 года	(51,367)	(3,761)	(27,421)	(61,034)	(36,318)	—	(179,901)
Начислено за период	(4,33)	(2,149)	(1,27)	(7,82)	(3,51)	—	(19,071)
Выбытие	—	5,91	—	—	0,678	—	6,588
Остаток на 30 сентября 2021 года	(55,70)	-	(28,69)	(68,85)	(39,15)	—	(192,38)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2020 года	55,012	2,149	4,852	46,447	10,070	—	118,530
На 30 сентября 2021 года	50,68	-	3,98	38,63	6,60	—	99,89

1 мая 2019 года Компания заключила договор аренды офисного помещения на срок два года с правом его последующего продления. При первоначальном применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания признала актив в форме права пользования на сумму 5 909,93 тыс. тенге. Сумма износа актива составила 3,761 тыс. тенге. По состоянию на 30 сентября 2021 года балансовая стоимость актива в форме права пользования составила 0 тыс. тенге. 14 мая 2021 года Компания заключила договор аренды офисного помещения на срок один год. Компания не определилась будет ли она продлевать в последующем аренду помещений.

6. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС к возмещению	886,667	801,438
Корпоративный налог, удерживаемый у источника выплаты	50,0	44,086
	886,717	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-обогатительной фабрики (с 2022 года).

7. ПРЕДОПЛАТА ЗА РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Предоплаты за услуги инженерного обеспечения	-	29,729
	-	29,729

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 30 сентября 2021 года нематериальные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Первоначальная стоимость</i>		
Остаток на 1 января	133,531	133,532
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Остаток на 30 сентября	133,531	133,532
<i>Амортизация</i>		
Остаток на 1 января	(118,524)	(96,069)
Начислено за год	(12,911)	(22,455)
Выбытия	-	-
Остаток на 30 сентября	(131,435)	(118,524)
<i>Балансовая стоимость</i>		
На 1 января	15,008	37,463
На 30 сентября	2,096	15,008

9. ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 сентября 2021 года запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 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	1,463	3,278
	1,463	3,278

Руководство Компании классифицировало оловянную руду в составе долгосрочной части запасов, основываясь на том, что переработка начнется не ранее 2022 года.

10.ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность	2,012	1,539
Прочая дебиторская задолженность	165,384	40,712
	167,396	42,251
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(39,045)	(39,045)
	128,351	3,206

Компания оценила, что прочая дебиторская задолженность не будет возмещена в связи с затруднительным финансовым положением дебитора. Соответственно, в 2019 году Компания начислила резерв в полном размере на сумму 39,045 тыс. тенге. В 2021 году резерв по ожидаемым кредитным убыткам не изменился.

11.ДЕПОЗИТЫ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 30 сентября 2021 года денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущие счета в банках	0,754	5,632
	0,754	5,632

По состоянию на 30 сентября 2021 депозиты представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства на сберегательных счетах	6,485	263,379
	6,485	263,379

21 февраля 2020 года Компания заключила договор банковского вклада с АО «JýsanBank» на сумму 100,000 долларов США, со ставкой вознаграждения 1.2% в год, сроком на 6 месяцев. По истечению срока действия данного договора, Компания заключила новый договор банковского вклада на сумму 600,00 долларов США, со ставкой вознаграждения 0.5% в год. По состоянию на 30 сентября 2021 года денежные средства на сберегательных счетах составили сумму 6,485 тыс. тенге (эквивалент в долларах США: 15,00). За период, закончившийся 30 сентября 2021 года, Компания начислила процентные доходы по депозиту на сумму 339,98 тыс. тенге.

12.АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 30 сентября 2021 акционерный капитал представлен следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 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

27 августа 2021 года ТОО «Самрук-Казына Инвест» согласно Договора купли-продажи акций от 27.08.2021 года реализовало 25 % доли участия в Обществе ТОО «Berkut Mining» (Беркут Майнинг). Таким образом ТОО «Berkut Mining» (Беркут Майнинг) является 100 % владельцем Общества.

По состоянию на 30 сентября 2021 года разрешенный к выпуску, выпущенный и находящийся в обращении акционерный капитал состоит из 120,001 обыкновенных акций.

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 30 сентября 2021 года Компания имела накопленный убыток, включая убыток за период, закончившийся 30 сентября 2021 года, в размере 4,430,106 тыс. тенге. Соответственно, за период, закончившийся 30 сентября 2021 года, 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	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	12,650,957	12,777,093
Минус: нематериальные активы	(2,096)	(15,008)
Минус: итоговые обязательства	(5,599,553)	(5,128,376)
Чистые активы для простых акций	7,049,308	7,633,709
Количество простых акций в обращении, штук	120,001	120,001
Балансовая стоимость одной простой акции, в тенге	58,744.00	63,613.71

Убыток на акцию

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 убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

Убыток на акцию рассчитывается следующим образом:

В тыс. тенге	за 9 мес. 2021 года	за 9 мес. 2020 год
Чистый убыток за год, в тыс. тенге	(597,313)	(847,631)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	120,001	120,001
Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге	(4,98)	(7,06)

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.

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Займы, полученные от связанных сторон акционеров	4,609,135	3,956,144
Займы, предоставленные третьими сторонами	631,752	631,752
	5,240,889	4,587,896
Краткосрочные обязательства		
Займы, полученные от связанных сторон акционеров	332,009	336,262
Займы, предоставленные третьими сторонами	-	-
Обязательства по аренде	-	2,527
	332,009	338,789

Условия и сроки платежей по непогашенным займам на 30 сентября 2021 года 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	3,463,866	3,080,488
Займы, полученные от компаний, находящиеся под общим контролем	Доллар США	—	2023	1,097,267	959,338
Займы, полученные от компаний, находящиеся под общим контролем	Тенге	—	2023	332,010	252,580
Займы, предоставленные третьими сторонами	Тенге	—	2023	830,420	631,752
				5,728,080	4,926,685

15 января 2019 года Компания подписала дополнительное соглашение о продлении сроков действия займов, полученных от связанных и третьих сторон. В соответствии с дополнительным соглашением, срок погашения займа установлен 21 апреля 2023 года, но не ранее даты, на которую ТОО «Самрук-Казына Инвест» может воспользоваться правом продать акции Компании другому акционеру ТОО «Berkut Mining» (Беркут Майнинг).

В январе 2019 года срок погашения займа от 10 сентября 2018 года, полученного от компании, находящейся под общим контролем, был пересмотрен с правом погашения 5 февраля 2022 года. Разница между балансовой стоимостью признанного долгового инструмента и новым долговым инструментом с модифицированными условиями в сумме 17,635 тыс. тенге была признана в собственном капитале в качестве дополнительно оплаченного капитала.

В 2020 года Компания подписала новые соглашения о предоставлении займов на общую сумму 3,092 тыс. долларов США (эквивалент в тенге: 1,245,877 тыс.) от компаний, находящихся под общим контролем, со сроком погашения до 2023 года. Компания учитывает займы по амортизированной стоимости с применением среднерыночной процентной ставки заимствования с аналогичными условиями в размере от 5% до 6.5%, на суммы в долларах США и от 12.6% до 13.8%, на суммы в тенге, полученные в 2019 и 2020 годах. В 2020 году Компания признала сумму корректировки до справедливой стоимости в размере 428,369 тыс. тенге (в 2019 году: 267,838 тыс. тенге), которая была отражена в собственном капитале в качестве дополнительно оплаченного капитала за вычетом отложенного налога.

За 9 месяцев 2021 года Компания подписала новые соглашения о предоставлении займов на общую сумму 767 тыс. долларов США (эквивалент в тенге: 528,821 тыс.) от компаний, находящихся под общим контролем, со сроком погашения до 2023 года.

По состоянию на 30 сентября 2021 года у Компании не было активов, заложенных в качестве обеспечения по указанным займам.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2021 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	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Резерв по неиспользованным отпускам	19,956	27,442
Налоги к уплате, помимо подоходного налога	19,633	2,817
Торговая кредиторская задолженность	17,913	824
Итого торговая кредиторская задолженность	57,522	31,083

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

За период, закончившийся 30 сентября 2021 года, обязательства по возмещению исторических затрат представлены следующим образом:

В тыс. тенге	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочная часть	129,393	129,393
Краткосрочная часть	7,280	27,854
	136,67	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.

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 490,151 долларов США по состоянию на 31 декабря 2020 года.

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За период, закончившийся 30 сентября 2021 года, общие и административные расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	За 9 мес. 2021 год	за 9 мес. 2020 года
Заработная плата	134,809	189,597
Налоги и отчисления	29,039	44,146
Профессиональные услуги	300,138	119,298
Износ и амортизация	29,795	29,733
Услуги связи и информационные услуги	3,157	2,274
Сырье и запасы	18,216	9,960
Командировочные расходы	7,412	1,849
Сборы и пошлины	0,519	0,708
Расходы по обучению	7,821	-
Банковские комиссии	0,448	2,820
Аренда	4,897	4,537
Страхование	0,83	0,257
Амортизация Актива в форме права пользования (аренды)	2,149	8,870
Прочие расходы	9,042	24,360
	548,276	438,410

17. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Прочие доходы.

Наименование	за 9 месяцев 2021 года	за 9 месяцев 2020 года
Нетто –доходы (нетто-убыток) от курсовой разницы	139 334	-
Прочие доходы	441	771,07
Итого	139 775	771,07

Прочие расходы.

Наименование	за 9 месяцев 2021 года	за 9 месяцев 2020 года
Нетто –доходы (нетто-убыток) от курсовой разницы	(188 441)	(409 131)
Расходы при выбытия активов		(708)

Прочие расходы	(690)	
Итого	(189 131)	(409 839)

Доходы и расходы от финансирования.

Наименование	за 9 месяцев 2021 года	за 9 месяцев 2020 года
Доходы от процентного вознаграждения	339	1 036
Итого	339	1 036

Наименование	за 9 месяцев 2021 года	за 9 месяцев 2020 года
Процентные расходы по обязательству по аренде	(81)	(1 189)
Итого	(81)	(1 189)

18. РАСХОД ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Применимая налоговая ставка для Компании составляет 20% в 2020 году, которая представляет собой ставку подоходного налога казахстанских компаний. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, Компания не понесла расходов по подоходному налогу.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, экономия по подоходному налогу представлена следующим образом:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Экономия по подоходному налогу	(85,674)	(53,568)
	(85,674)	(53,568)

Расчет эффективной ставки по подоходному налогу:

	2020 год тыс. тенге	2019 год тыс. тенге
Убыток до налогообложения	(353,550)	(536,744)
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке налога	(70,710)	(107,349)
(Необлагаемые доходы)/невыводимые расходы	(16,680)	22,335
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	1,716	31,446
Экономия по подоходному налогу	(85,674)	(53,568)

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

В тыс. тенге	2020 год	2019 год
Вычитаемые временные разницы	296,801	295,085
Налоговые убытки	48,377	48,377
	345,178	343,462

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.

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

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

В тыс. тенге	31 декабря 2020 года	Изменения, признанные в отчете о прибылях и убытках	Изменения, признанные в капитале	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы:				
Разведочные и оценочные активы	390,594	87,653	—	302,941
Перенос налоговых убытков	48,377	—	—	48,377
Обязательство по возмещению исторических затрат	31,449	(614)	—	32,063
Нематериальные активы	20,182	4,491	—	15,691
Основные средства	13,951	10,034	—	3,917
Обязательства по аренде	505	(3,905)	—	4,410
Итого отложенные налоговые активы	505,058	97,659	—	407,399
Отложенные налоговые обязательства:				
Займы и прочие финансовые обязательства	(159,880)	(95,943)	(85,674)	(63,937)
Итого отложенные налоговые обязательства	(159,880)	(95,943)	(85,674)	(63,937)
Итого (обязательство)/актив по отложенному налогу	345,178	1,716	(85,674)	343,462

За период, закончившийся 30 сентября 20210 года Компания не рассчитывала расходы по подоходному налогу.

19. 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.

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.

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.

20. 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. 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.

В отчетном и сравнительном периодах операций по взаимозачету не было. По состоянию на 30 июня 2021 года 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.

21. 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.

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 производятся 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 62,700 тыс. тенге (2019 году 46,900 тыс. тенге). Фактическое выполнение в 2020 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 2020 года выполнено в полном объеме.
- Ежегодные отчисления на развитие социально-экономическое развитие региона в размере 7 млн. тенге (п. 7.2.31 Контракта). По итогам 2020 года выполнено в полном объеме.
- Финансирование НИОКР в размере не менее 1-го процента от Совокупного Годового Дохода по итогам предыдущего года (п. 7.2.32 Контракта). По итогам 2020 года 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 санкции, соответственно, в финансовой отчетности не были созданы какие-либо резервы. На дату утверждения финансовой отчетности Компания не получила претензий со стороны Компетентного органа.

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В тыс. тенге	30 сентября 2021	31 декабря 2020
<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 30 сентября 2021 года. За период, закончившийся 30 сентября 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 48,243 тыс. тенге. Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные краткосрочные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

Президент Акежанов Д.Н.

Главный бухгалтер Шыныбекова Ж.К.

Дата 12.11.2021г.


