

АО «Fincraft Resources»

Международные стандарты финансовой отчетности

**Консолидированная финансовая отчетность
и отчет независимого аудитора**

31 декабря 2020 года

Содержание

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1	Группа и её деятельность	5
2	Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики	6
3	Новые учетные положения.....	21
4	Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	21
5	Расчеты и операции со связанными сторонами	24
6	Сегментная отчетность.....	26
7	Основные средства.....	30
8	Активы по разведке и оценке	31
9	Нематериальные активы	31
10	Инвестиции в совместные и ассоциированные компании	32
11	Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности	32
12	Займы выданные.....	33
13	Прочие долгосрочные активы	33
14	Товарно-материальные запасы	34
15	Дебиторская задолженность	34
16	Прочие краткосрочные активы.....	35
17	Денежные средства и их эквиваленты	35
18	Капитал	36
19	Резерв на восстановление месторождений.....	39
20	Займы.....	39
21	Прочие долгосрочные обязательства	41
22	Обязательства по аренде.....	42
23	Кредиторская задолженность	42
24	Выручка	42
25	Себестоимость продаж.....	43
26	Прочие операционные доходы	43
27	Общие и административные расходы	43
28	Расходы по реализации.....	44
29	Прочие операционные расходы	44
30	Финансовые доходы	44
31	Финансовые расходы.....	44
32	Подоходный налог	45
33	Прекращенная деятельность	46
34	Прибыль/(убыток) на акцию	47
35	Условные и договорные обязательства и операционные риски	48
36	Финансовые инструменты по категориям	50
37	Управление финансовыми рисками	50
38	Справедливая стоимость финансовых инструментов	53
39	События после отчетной даты	55



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)

В.В. Радостовец

30 апреля 2021 г.

Акционерам и Совету директоров АО «Fincraft Resources»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Fincraft Resources» и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что непокрытый убыток Группы на 31 декабря 2020 года составил 12,383,501 тысячу тенге (на 31 декабря 2019 года 8,722,149 тысяч тенге), Группа имеет существенные отрицательные денежные потоки от операционной деятельности. Основные проекты Группы находятся на этапе разведки и разработки.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнение в способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В примечании 4 к консолидированной финансовой отчетности дано пояснение, каким образом Руководство сформировало суждение о том, что использование принципа непрерывности деятельности является приемлемой основой для подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Учитывая то, что данная оценка Руководства сделана опираясь на обстоятельства, ряд из которых не контролируется Группой, существует риск того, что суждение может оказаться необоснованным.

При проведении аудиторских процедур особое внимание было уделено изучению правомерности основных допущений относительно прогнозов в отношении способности Группы продолжать непрерывную деятельность. При этом были использованы планы Руководства Группы, рыночные данные и другая информация из внешних источников.

В дополнение и для обеспечения того, что этот вопрос был рассмотрен Руководством с должным вниманием, мы востребовали и получили письменные заверения от Руководства о том, что возможность получить дополнительное финансирование и/или реструктурировать существующие заемные средства в случае необходимости, является вполне реальной.

Мы пришли к выводу, что оценка Группы о непрерывности деятельности и основные допущения, использованные в ней, обоснованы. Мы пришли к заключению, что намерения руководства, в случае необходимости, дополнительного финансирования и/или реструктурирования существующих заемных средств, являются достижимыми и, следовательно, суждение Группы об отсутствии существенных неопределенностей, подлежащих раскрытию, обоснованно, а раскрытие в примечании 4 к финансовой отчетности является достоверным.



Ключевые вопросы аудита

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Проведение операций со связанными сторонами (примечание 5)

Риск

Группа осуществляет довольно значительный объем операций со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами, могут оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Какой объем аудиторских процедур соответствует риску

Мы изучили перечень связанных сторон Группы. Используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления. По каждой из известных нам связанных сторон мы детально изучили характер операций и условия договоров, на которых проводятся такие операции. По каждой существенной операции со связанными сторонами мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение таких операций.

Мы проверили достоверность и последовательность применения учетной политики Группы в отношении раскрытия операций со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами, с учетными записями по таким операциям.

В результате выполненной нами работы мы не выявили отклонений и искажений в части точности и своевременности отражения операций со связанными сторонами и выполненных раскрытий в отношении таких операций.

Прочая информация

Руководство отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать мнение в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Аудитор
(квалификационное свидетельство № 307, выдано 23 декабря 1996 г.)

Республика Казахстан,
050059 г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302



О.И. Шмидт



АО «Fincraft Resources»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.

В тысячах казахстанских тенге

Прим. 31 декабря 2020 г. 31 декабря 2019 г.

АКТИВЫ

Долгосрочные активы

Основные средства	7	1,707,051	1,494,511
Активы по разведке и оценке	8	2,326,144	1,627,231
Нематериальные активы	9	1,658,770	1,693,337
Дебиторская задолженность		-	2,363,084
Займы выданные	12	13,958,122	27,894,887
Активы по отсроченному подоходному налогу	32	342,453	108,043
Прочие долгосрочные активы	13	939,664	674,474

Итого долгосрочные активы 20,932,204 35,855,567

Краткосрочные активы

Товарно-материальные запасы	14	67,524	105,573
Дебиторская задолженность	15	18,499,872	13,662,838
Прочие краткосрочные активы	16	131,940	109,033
Денежные средства и их эквиваленты	17	213,632	250,929

Итого краткосрочные активы 18,912,968 14,128,373

ИТОГО АКТИВЫ 39,845,172 49,983,940

КАПИТАЛ

Акционерный капитал	18	29,781,529	29,781,529
Прочий капитал	18	314,270	677,123
Выкупленные собственные акции	18	(618,111)	(618,111)
Резерв курсовых разниц		(783)	(489,402)
Непокрытый убыток		(12,383,501)	(8,722,149)

Капитал, причитающийся акционерам Группы 17,093,404 20,628,990

Доля неконтролирующих акционеров (159,098) (110,404)

ИТОГО КАПИТАЛ 16,934,306 20,518,586

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства

Резерв на восстановление месторождений	19	35,574	32,331
Займы	20	2,411,765	16,281,535
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	32	55,511	51,116
Обязательства по аренде	22	14,376	39,045
Прочие долгосрочные обязательства	21	3,945,330	3,907,027

Итого долгосрочные обязательства 6,462,556 20,311,054

Краткосрочные обязательства

Займы	20	15,547,780	2,301,249
Кредиторская задолженность	23	900,530	6,853,051

Итого краткосрочные обязательства 16,448,310 9,154,300

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 22,910,866 29,465,354

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ 39,845,172 49,983,940

Балансовая стоимость простой акции, тенге 18 0.53 0.81

Балансовая стоимость привилегированной акции, тенге 18 31.53 31.53

Подписано от имени руководства 30 апреля 2021 года

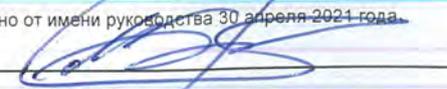
Мукажанов Бектас Амангельдинович
 Председатель Правления



Дүйсебаева Жанар Абдукалыковна
 Главный бухгалтер



АО «Fincraft Resources»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2020 г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.*
Непрерывная деятельность			
Выручка	24	220,238	109,016
Себестоимость продаж	25	(284,856)	(112,497)
Валовый убыток		(64,618)	(3,481)
Прочие операционные доходы (нетто)	26	1,024,069	2,349,833
Общие и административные расходы	27	(1,784,016)	1,363,058
Расходы по реализации	28	(31,113)	(32,035)
Прочие операционные расходы (нетто)	29	(62,123)	(255,974)
Ожидаемы кредитные убытки		(233,728)	
Операционная прибыль (убыток)		(1,151,529)	3,421,401
Финансовые доходы	30	3,897,666	1,062,126
Финансовые расходы	31	(2,056,593)	(1,979,131)
Доля в убытках совместных компаний	10	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		689,544	2,504,396
Экономия (расходы) по подоходному налогу	32	230,015	(122,664)
Прибыль (убыток) за год от непрерывной деятельности		919,559	2,381,732
Прекращенная деятельность			
Прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности	33	(499,365)	(148,078)
Прибыль за год		420,194	2,233,654
Прочий совокупный доход (убыток)			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли и убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности		(1,301)	135,073
Реклассифицированная курсовая разница группы выбытия		489,402	-
Прочий совокупный доход		488,101	135,073
Итого совокупный доход за год		908,295	2,368,727
Прибыль (убыток), причитающаяся:			
Акционерам Группы		468,539	2,274,251
Неконтролирующим акционерам		(48,345)	(40,597)
Прибыль за год		420,194	2,233,654
Итого совокупный доход (убыток), причитающийся:			
Акционерам Группы		957,158	2,409,324
Неконтролирующим акционерам		(48,863)	(40,597)
Итого совокупный доход за год		908,295	2,368,727
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам Группы, базовая и разводненная (в тенге на акцию)			
Простые акции		0.03	0.18
Привилегированные акции		0.03	0.18
Прибыль (убыток), рассчитанная на основе непрерывной деятельности			
Простые акции	34	0.07	0.18
Привилегированные акции	34	0.07	0.18
Прибыль, рассчитанная на основе прекращенной деятельности			
Простые акции	34	(0.04)	(0.01)
Привилегированные акции	34	(0.04)	(0.01)
*Некоторые данные, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2019 год, поскольку отражают корректировки в связи с прекращенной деятельностью, которые раскрыты в примечании 33 к финансовой отчетности.			
Подписано от имени руководства 30 апреля 2021 года			
 Мукажанов Бектас Амангельдинович Председатель Правления		 Дуйсбаева Жанар Абдукалыковна Главный бухгалтер	



	Причитающиеся акционерам Группы						Итого	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
	Прим.	Акционерный капитал	Выкупленные собственные акции	Резерв курсовых разниц	Непокрытый убыток	Прочий капитал			
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>									
Остаток на 1 января 2019г.		29,781,529	(618,111)	(624,475)	(11,007,228)		17,531,715	(69,807)	17,461,908
Прибыль за год					2,274,251		2,274,251	(40,597)	2,233,654
Прочий совокупный доход				135,073			135,073		135,073
Итого совокупный доход за год				135,073	2,274,251		2,409,324	(40,597)	2,368,727
Прочие вклады акционеров	20				10,828		10,828		10,828
Выплаты, основанные на долях участия	18					677,123	677,123		677,123
Остаток на 31 декабря 2019г.		29,781,529	(618,111)	(489,402)	(8,722,149)	677,123	20,628,990	(110,404)	20,518,586
Прибыль за год					468,539		468,539	(48,345)	420,194
Прочий совокупный доход				488,619			488,619	(518)	488,101
Итого совокупный доход за год				488,619	468,539		957,158	(48,863)	908,295
Дивиденды	18				(5,006,168)		(5,006,168)		(5,006,168)
Приобретение доли участия								169	169
Выплаты, основанные на долях участия	18					513,424	513,424		513,424
Погашение выплат, основанных на долях участия	18				876,277	(876,277)			
Остаток на 31 декабря 2020г.		29,781,529	(618,111)	(783)	(12,383,501)	314,270	17,093,404	(159,098)	16,934,306

Подписано от имени руководства 30 апреля 2021 года

Мукажанов Бектас Амангельдинович
Председатель Правления



Дуйсебаева Жанар Абдукалыковна
Главный бухгалтер



АО «Fincraft Resources»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств:			
Реализация товаров и предоставление услуг		205,519	70,030
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков		35,351	63,027
Полученные вознаграждения		812,715	-
Прочие поступления		7,887	10,814
Выбытие денежных средств:			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(898,237)	(917,856)
Возврат полученных авансов		-	9,000,000
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(161,735)	(18,195,985)
Выплаты по заработной плате		(571,671)	(447,521)
Выплата вознаграждения по займам и облигациям	20	(1,579,902)	(1,863,099)
Выплата вознаграждения по аренде	22	(1,624)	(1,193)
Корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		(201,151)	(159,147)
Прочие выбытия		(27,663)	(88,542)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности - непрерывная деятельность		(2,380,511)	(12,529,472)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(18,121)	(94,185)
Поступления от продажи основных средств		1,004	6,938
Платежи за прочие долгосрочные активы		(1,041,274)	(402,402)
Реализация инвестиций		-	28,593,556
Выплаты на социальное развитие региона		-	(6,389)
Погашение займов, предоставленных другим организациям		9,337,562	4,607,889
Предоставление займов		(357,527)	(29,536,253)
Прочие поступления		-	576
Прочие выбытия		(30,226)	(7,447)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности – непрерывная деятельность		7,891,418	3,162,283
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды	18	(5,006,168)	-
Взнос в уставный капитал дочерних компаний долей меньшинства		169	-
Прочие поступления от акционера		-	-
Поступление кредитов и займов	20	364,813	9,956,712
Погашение кредитов и займов	20	(886,416)	(326,417)
Погашение обязательств по аренде	22	(24,914)	(42,236)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности - непрерывная деятельность		(5,552,516)	9,588,059
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств - непрерывная деятельность		(41,609)	220,870
Ожидаемые кредитные убытки		(902)	-
Влияние обменных курсов валют к тенге		5,214	(711)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	250,929	30,770
Денежные средства и их эквиваленты на конец года от непрерывной деятельности	17	213,632	250,929

Подписано от имени руководства 30 апреля 2021 года

Мукажанов Бектас Амангельдинович
Председатель Правления



Дуйсебаева Жанар Абдукалыковна
Главный бухгалтер



1 Группа и её деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, для АО «Fincraft Resources» (далее «Компания») и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

Корпоративная предыстория

Компания была образована 18 октября 2001 года в форме товарищества с ограниченной ответственностью и 15 августа 2006 года перерегистрирована в акционерное общество АО «SAT & Company» в соответствии с законодательством Республики Казахстан. 26 сентября 2018 года Компания повторно прошла перерегистрацию в связи с изменением названия с АО «SAT & Company» на АО «Fincraft Resources».

Простые и привилегированные акции и купонные облигации Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже (далее «KASE»). Простые и привилегированные акции Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года включены в список сектора «Акции» площадки «Альтернативная», купонные облигации включены в список долговых ценных бумаг категории «облигации» сектора «Долговые ценные бумаги» площадки «Альтернативная» KASE.

Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов акционерами Компании (держателями простых акций) являлись:

	<u>31 декабря</u> <u>2020г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2019г.</u>
Господин Ракишев Кенес Хамитулы	97.85%	97.85%
Единый накопительный пенсионный фонд	1.67%	1.67%
Прочие	0.48%	0.48%
<u>Итого</u>	100.00%	100.00%

Конечной контролирующей стороной Компании является господин Кенес Ракишев.

Основные дочерние компании

Нижеприведенный перечень представляет дочерние компании с участием Группы и размер прямой или косвенной доли участия Компании в их капитале в процентном выражении:

ТОО Ферроникелевый комбинат «Ертіс» (далее ФНК Ертіс) (93.43%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является развитие проекта переработки кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения. ФНК Ертіс владеет 100% уставного капитала компании Battery Metals Technologies Ltd.

Battery Metals Technologies Ltd. (далее «Battery Metals Technologies») (93.43%): инвестиционно-холдинговая компания, зарегистрированная в ноябре 2020 года в Сингапуре.

В 2019 году ФНК Ертіс владел 100% уставного капитала ТОО «Казникель», в 2020 году 100% доля уставного капитала передана вновь созданной компании «Battery Metals Technologies».

ТОО «Казникель» (далее «Казникель») (93.43%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, осуществляющая разведку кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения, расположенного в Восточно-Казахстанской области.

ТОО «Актауский битум» (далее «ТОО Актауский битум») (100%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, которая осуществляет деятельность по разведке и добыче гипса в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области.

Shalkiya Zinc N.V. (далее «Shalkiya Zinc NV») (100%): компания, зарегистрированная в Нидерландах, и являющаяся холдинговой компанией. В 2019 году деятельность «Shalkiya Zinc NV» была приостановлена, в 2020 году «Shalkiya Zinc NV» ликвидирована.

ТОО «Центрально-Азиатская инвестиционная консалтинговая компания» (далее «ЦАИКК») (99.91%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан и являющаяся холдинговой компанией, которая в свою очередь владеет:

ТОО «Сарыарка Mining» (далее «Сарыарка Mining») (100%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, которая приостановила свою деятельность.

Прочие предприятия: различные компании, не осуществляющие значительных операций и являющиеся несущественными для Группы в целом.

Если не указано иначе, Группа имела такую же долю владения в вышеуказанных компаниях на 31 декабря 2019 года.



1 Группа и её деятельность (продолжение)**Контракты на недропользование**

Группа осуществляет свою деятельность согласно следующим контрактам на недропользование в Республике Казахстан (по состоянию на 31 декабря 2020 года):

<u>Контрактная территория</u>	<u>Текущий этап</u>	<u>Минеральное сырье</u>	<u>Дата заключения</u>	<u>Дата истечения срока действия контракта</u>	<u>Компания</u>	<u>Долевое участие</u>
Горностаевское ⁽¹⁾	разведка	Никель	26 февраля 2004 года	26 февраля 2026 года	Казникель	93.43%
Гипсовые отвалы месторождений № 96 и 102 в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области	добыча	Вскрышной гипс	31 января 2019 года	18 июля 2030 года	Актауский битум	100%

⁽¹⁾ 7 ноября 2019 г. истек срок периода разведки на месторождении Горностаевское. Казникель обратился в Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан (далее «МИР») с запросом о продлении периода разведки и перехода к этапу опытно-промышленной добычи сроком на 3 года для оценки коммерческого обнаружения. В соответствии с Дополнением №9 от 15 мая 2019 года к Контракту №1349 срок действия Контракта истекает:

-по разведке – 26 февраля 2022 года, с учетом продления на опытно-промышленную добычу;
-по добыче – 26 февраля 2026 года.

Адрес и место осуществления деятельности

Адрес головного офиса Компании: Республика Казахстан, г. Алматы, Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби, 77/2, Блок Б, 3 этаж, квартира 16.

2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики**Основа подготовки финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по МСФО, на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Группы. Те области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или, где предположения и оценки оказывают значительное влияние на финансовую отчетность, раскрыты в примечании 4. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывной деятельности. Информация о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать существенные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность, раскрыта в примечании 4.

Консолидированная финансовая отчетность**(i) Дочерние компании**

Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, принадлежащей на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

(ii) Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.

Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка прочих резервов в составе капитала.

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

(iv) Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранной валюты

(i) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Если не указано иначе, все количественные данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах тенге.

Функциональной валютой каждой из консолидируемых компаний Группы является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних компаний, за исключением Shalkiya Zinc N.V., является тенге. Функциональной валютой Shalkiya Zinc N.V. является доллар США.

Кредиты, выдача и получение которых происходит между компаниями внутри Группы, и полученные в связи с ними положительные и отрицательные курсовые разницы при консолидации исключаются. Однако в тех случаях, когда выдача и получение кредита происходит между компаниями Группы, имеющими разную функциональную валюту, положительные и отрицательные курсовые разницы не могут исключаться полностью и признаются в консолидированной прибыли или убытке, кроме тех случаев, когда не ожидается, что кредит будет урегулирован в обозримом будущем и поэтому составляет часть чистых инвестиций в зарубежную деятельность. В этом случае положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Пересчет результатов и статей отчета о финансовом положении каждой компании Группы, функциональная валюта которой не является валютой представления отчетности, производится следующим образом:

- активы и обязательства каждого отчета о финансовом положении пересчитываются по курсу на конец соответствующего отчетного периода;
- доходы и расходы пересчитываются по среднему курсу соответствующего периода (за исключением случаев, если средний курс не является приближенным значением суммарного эффекта курсов, действовавших на даты проведения операций; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату проведения операций);
- компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

При потере контроля над иностранной компанией ранее признанные курсовые разницы, возникшие при пересчете в другую валюту представления отчетности, переклассифицируются из прочего совокупного дохода в прибыли или убытки за год в составе прибыли или убытка от выбытия. При частичном выбытии дочерней компании без потери контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц от пересчета валют переклассифицируется в статью неконтролирующей доли участия в составе капитала.

Гудвил и поправки на справедливую стоимость, возникающие при приобретении зарубежной компании, отражаются в составе активов и обязательств зарубежной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

(ii) Операции и остатки в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту каждой компании по официальному обменному курсу на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу на конец года, отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Официальные обменные курсы, используемые для пересчета остатков в иностранной валюте:

	2020 г.	2019 г.
<i>Доллар США</i>		
Курс на конец года	420.71	381.18
Средний курс за год	412.95	382.75
<i>Евро</i>		
Курс на конец года	516.13	426.85
Средний курс за год	471.44	428.51

В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного ограничения и контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

Основные средства*(i) Признание и последующая оценка*

Основные средства отражаются по себестоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Стоимость приобретения состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целевого назначения. Стоимость приобретения объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убыток за отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли и убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

(ii) Износ

На землю износ не начисляется. Износ по другим объектам основных средств рассчитывается по методу равномерного списания себестоимости до их ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и текущей оценки экономически целесообразных извлекаемых запасов месторождения, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице:

	<u>Срок полезного использования</u> (кол-во лет)
Здания и сооружения	5-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	5-10
Прочие	3-15

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемым в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования анализируются и, при необходимости, корректируются в конце каждого отчетного периода.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

(iii) Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Активы по разведке и оценке

(i) Признание и последующая оценка

Активы по разведке и оценке оцениваются по себестоимости за вычетом накопленного убытка от обесценения, при необходимости.

Активы по разведке и оценке включают стоимость прав на недропользование (проведение разведки), капитализированные затраты по бурению разведочных скважин, стоимость вспомогательного оборудования и установок, затраты по геологическим и геофизическим изучением, затраты на вскрышу, а также производственные и прочие общие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке. Производственные и прочие общие накладные расходы, капитализированные на активы по разведке и оценке, включают заработную плату персонала, задействованного в деятельности по разведке и оценке, и прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые при очевидности технической обоснованности и коммерческой эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов, активы по разведке и оценке переводятся в основные средства или нематериальные активы и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов.

(ii) Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Убыток от обесценения признается в сумме, по которой балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости активов по разведке и оценке за вычетом затрат по их реализации и стоимости этих активов в использовании.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывает на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого Группа имеет право на проведение разведки определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, балансовая стоимость актива по разведке и оценке, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате эффективной разработки или реализации.

В целях оценки обесценения активы по разведке и оценке, подлежащие проверке на предмет обесценения, группируются по проектам.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и включают, в основном, капитализированное программное обеспечение и права на недропользование (добычу минерального сырья). Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию, и амортизируется прямолинейным методом в течение срока их полезного использования, оцениваемого руководством от 3 до 5 лет. Права на недропользование амортизируются в течение сроков действия соответствующих контрактов на недропользование.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность и займы выданные.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность

Финансовые обязательства Группы включают займы и торговую кредиторскую задолженность.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка

Займы

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Группы, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Авансы и предоплаты

Авансы поставщикам отражаются в отчетности по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год.

Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится с использованием средневзвешенного метода. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Себестоимость приобретенных запасов включает цену их приобретения и все необходимые затраты, связанные с их приобретением, доставкой до места назначения и приведением в надлежащее состояние. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям отражается в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетного периода. Долгосрочная часть НДС к возмещению отражается по дисконтированной стоимости. Расчет дисконтированной стоимости производится исходя из оценки предполагаемых будущих дат и сумм к зачету.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства на текущих банковских счетах. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода, включаются в состав прочих долгосрочных активов; денежные средства с ограничением в течение более чем трех месяцев, но менее чем двенадцати месяцев после отчетного периода включаются в состав прочих краткосрочных активов.

Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и: (а) представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности; (б) является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности; или (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи. Прибыль и движение денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычеты из суммы поступлений за вычетом налогов.

Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе заемных средств. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены и утверждены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до конца отчетного периода, а также рекомендованы или объявлены после конца отчетного периода, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

Резерв на восстановление месторождений

В состав затрат на восстановление месторождений входят затраты на рекультивацию и ликвидацию активов (демонтаж или снос объектов инфраструктуры, вывоз остаточных материалов и восстановление нарушенных земель). Резервы по оценочным затратам на восстановление месторождений формируются и отражаются в стоимости основных средств по мере расходования в том отчетном периоде, в котором возникает обязательство, вытекающее из соответствующего факта нарушения земель в ходе разработки карьера, на основании чистой приведенной стоимости оцененных будущих затрат. Резервы на восстановление месторождений не включают какие-либо дополнительные обязательства, возникновение которых ожидается в связи с фактами нарушений в будущем. Оценка затрат производится на основании плана ликвидации и рекультивации. Оценочные значения сумм затрат исчисляются ежегодно по мере эксплуатации с учетом известных изменений, например, обновленных оценочных сумм и пересмотренных сроков эксплуатации, с проведением официальных проверок на регулярной основе.

Затраты на ликвидацию и рекультивацию являются нормальным следствием проведения горных работ, причем основная часть затрат на ликвидацию и рекультивацию возникает в ходе эксплуатации карьеров. Хотя точная итоговая сумма необходимых затрат неизвестна, Группа оценивает свои затраты исходя из технико-экономического обоснования и инженерных исследований в соответствии с действующими техническими правилами и нормами проведения работ по рекультивации.

Сумма амортизации или «отмены» дисконта, используемого при определении чистой приведенной стоимости резервов, относится на результаты деятельности за каждый отчетный период. Амортизация дисконта отражается в составе финансовых затрат.

Прочие изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов и полигонов отходов, возникающие в результате новых фактов нарушения земель в ходе разработки карьера, обновления учетных оценок, изменения расчетных сроков эксплуатации и пересмотра норм дисконтирования, капитализируются в составе основных средств. Эти затраты впоследствии амортизируются в течение сроков полезной службы активов, к которым они относятся с использованием метода амортизации соответствующего данным активам.

Изменения резервов под обязательства по ликвидации горнорудных активов, связанные с нарушением земель в ходе этапа добычи, относятся на прибыль и убыток за год.

При проведении систематических восстановительных работ в течение срока операционной деятельности, а не во время ликвидации, резервы формируются по оценочным незавершенным работам по восстановлению на конец каждого отчетного периода и затраты относятся на прибыль и убыток за год.

Финансовые гарантии

Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Группы осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Когда Группа выдает гарантии без премий или гарантии с премией, отличающейся от рыночной премии, справедливая стоимость определяется с использованием методов оценки (например, рыночная стоимость подобных инструментов, дифференциалы процентной ставки и т.д.). Данная сумма амортизируется прямым методом в течение срока действия гарантии. На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) неамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наиболее точной оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Группа сможет выполнить все условия для ее получения. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств, как доходы будущих периодов, и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как расходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год, как прочий операционный доход, в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признаются как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом от даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива, поскольку в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе. Группа определила 5 лет в качестве срока полезного использования транспортных средств

В случае обесценения балансовая стоимость активов в форме пользования списывается до наибольшей из величин: ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, социальный налог, взносы в фонд социального страхования, отчисления в фонд обязательного медицинского страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Группы. Совокупная величина социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников Группы. Группа согласно законодательству Республики Казахстан в 2020 г. осуществляет отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) по ставке 2% от облагаемых доходов работников, (в 2019 г. по ставке – 1.5 %), а также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Группы по таким выплатам прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляются Единым накопительным пенсионным фондом.

Выплаты, основанные на долях участия

В течение отчетного периода было одобрено предоставление определенных долей участия в компаниях Группы независимым третьим сторонам, предоставляющим Компании аналогичные услуги в качестве работников, за определенную сумму участия в собственном капитале, и такие доли участия передаются в случае соблюдения всех указанных условий перехода.

Для этих сделок с выплатами, основанными на долях участия, справедливая стоимость услуг работников, полученных Группой в обмен на предоставленные долевые инструменты, была оценена с учетом справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов, которые были измерены на дату предоставления с использованием метода оценки по рыночной стоимости.

Справедливая стоимость услуг, полученных в обмен на доли участия в Компании, капитализируется как разведочные и оценочные активы равномерно в течение периода передачи прав, который является периодом, в течение которого должны быть выполнены все указанные условия передачи прав с соответствующим отнесением на кредит счета по собственному капиталу по статье «резерв по выплатам, основанным на акциях».

В примечании 18 раскрыта подробная информации о вышеупомянутых операциях, основанных на долях участия.

Признание выручки

Группа признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме возмещения, которое Группа, по ее ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Группа при признании выручки применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязанностей к исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с реализацией прочих изделий из бетона, строительного гипса (далее – товар). Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, за исключением случаев оказания агентских услуг, описанных ниже, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи товаров Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии).

Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Группа крайне редко получает долгосрочные авансовые платежи от покупателей. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателями в момент заключения договора.

Неденежное возмещение

Для оценки справедливой стоимости неденежного возмещения Группа применяет требования МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи соответствующего товара.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.



2 Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

Подходный налог

В настоящей консолидированной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие и отсроченные налоги и отражаются в прибыли и убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в или возместить из государственного бюджета в отношении облагаемой прибыли или убытка за текущий и прошлые периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отсроченный подходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями предприятий, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отсроченные налоговые активы могут быть зачтены против отсроченных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отсроченные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Группа не отражает отсроченные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

При определении налоговой базы стоимости затрат на восстановление месторождений, отнесенных на стоимость основных средств, и резерва на восстановление месторождений, Группа распределяет будущие налоговые вычеты на обязательства. В соответствии с этим подходом исключение при первоначальном признании не применяется. Обязательство по отсроченному подходному налогу признается в отношении облагаемых временных разниц по затратам на восстановление месторождений, отнесенных на стоимость основных средств, а актив по отсроченному подходному налогу признается, с учетом вышеуказанных условий признания, в отношении вычитаемых временных разниц по резерву на восстановление месторождений.

Неопределенные налоговые позиции

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем налоговым позициям, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.



3 Новые учетные положения

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, которые не повлияли на финансовые результаты Группы и не требуют ретроспективных корректировок:

- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) – 8 «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – стимулирующие платежи по аренде.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты.

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2020 г. Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Группа оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г.) (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г.).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.).
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» (вступает в силу с 1 июня 2020 г.).
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г.).

Руководство Группы считает, что поправки не окажут существенного влияния на её финансовое положение и финансовую отчетность.

4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего отчетного года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:



Принцип непрерывности деятельности

Непокрытый убыток Группы на 31 декабря 2020 года составил 12,383,501 тысячу тенге (на 31 декабря 2019 года 8,722,149 тысяч тенге), Группа имеет отрицательные денежные потоки от операционной деятельности. Данные обстоятельства указывают на наличие неопределенности, которая может подвергнуть сомнению способность Группы продолжать деятельность на основе принципа непрерывности деятельности, и, вследствие этого, ее способность реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководство предположило, что Группа продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при принятии такого суждения руководство приняло во внимание текущие планы, финансовое положение и доступ к финансовым ресурсам Группы. В частности, следующие факторы рассматривались при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Группа возобновила работу ФНК Ертiс и Казникель по дальнейшему развитию проекта добычи кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения. В 2018 году было принято решение избрать новую стратегию освоения месторождения путем применения новых технологий, не использованных ранее в области добычи никеля, а именно методом подземно-скважинного выщелачивания. В начале 2019 года привлечен партнёр по реализации данного проекта, получено одобрение от уполномоченных органов на применение метода подземно-скважинного выщелачивания.
- Группа начала осуществление проекта по добыче и разведке гипса в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области. С мая 2019 года запущен завод по производству строительного гипса.
- Для эффективного осуществления деятельности Актауский битум Группой подписан договор на приобретение в лизинг пяти самосвалов, которые обеспечат непрерывную поставку гипсового камня с месторождения на завод и получена поддержка государства в виде субсидирования части ставки вознаграждения по кредиту, полученному для приобретения основных средств и права недропользования через АО «Фонд развития предпринимательства ДАМУ».

Руководство уверено, что Группа получит достаточное финансирование и, таким образом, сможет продолжать свою деятельность в течение следующих, как минимум, двенадцати месяцев на основе принципа непрерывности.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения нефинансовых активов: основных средств, активов по разведке и оценке, инвестиционной собственности и нематериальных активов. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В соответствии с учетной политикой для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых они генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов («генерирующие единицы»). В целях проведения оценки наличия показателей обесценения и, при необходимости, проведения теста на обесценение руководство определило следующие основные генерирующие единицы:

Горностаевское

Группа обесценила активы по разведке и оценке, связанные с применением технологии добычи открытым способом с использованием печи Ванюкова, в связи с существенной неопределенностью в отношении привлечения финансирования и начала коммерческой добычи на левобережном участке Горностаевского месторождения. По состоянию на 31 декабря 2018 года активы данной генерирующей единицы 1,146,897 тысяч тенге были обесценены до нуля.

Группа разрабатывает новую стратегию развития производства на основе скважинного подземного выщелачивания, которое позволяет снизить затратную часть при добыче открытым способом. Соответственно, Группа планирует произвести геологоразведочные работы и технологические испытания на правобережном участке Горностаевского месторождения с целью подготовки объекта для освоения способом подземного выщелачивания и перевода категории разведанности запасов правобережного участка из прогнозных в более высокие категории.



4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению активов

В соответствии с контрактами на недропользование и природоохранным законодательством Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации своих горнорудных активов и прочих производственных активов, а также рекультивацию земель после завершения деятельности. Резерв под обязательства по ликвидации и восстановлению горнорудных активов и полигонов размещения отходов признается в отношении будущей ликвидации и восстановления производственных активов на конец их сроков полезной службы. Резерв формируется исходя из чистой приведенной стоимости затрат по восстановлению участков месторождения, производственных объектов и рекультивации земель по мере возникновения обязательства вследствие прошлой деятельности.

Резерв под обязательства по ликвидации горнорудных активов и полигонов размещения отходов определяется на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан, подкрепленной технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации и ликвидации.

Резерв оценивается исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен. Так как фактические затраты на ликвидацию и восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены в отдаленном будущем, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учета таких изменений.

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает затратить на ликвидацию и восстановление горнорудных активов и полигонов размещения отходов в будущем. Соответственно, учетные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции в зависимости от даты ликвидации и восстановления горнорудных активов и полигонов размещения отходов и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат.

Сроки полезного использования прочих основных средств

Большинство прочих основных средств амортизируется прямолинейным методом в течение сроков их полезной службы. Оценка сроков полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами.

Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Резерв под обесценение товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Группа создает резервы под обесценение товарно-материальных запасов, основываясь на результатах регулярной инвентаризации и анализа руководства в отношении неликвидных, устаревших и прочих запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости. Резерв отражается в прибылях и убытках за год. Руководство считает, что резервы под обесценение, сформированные на 31 декабря 2020 года, являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных запасов (примечание 14).



4 Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Признание актива по отсроченному подоходному налогу

Признанный актив по отсроченному подоходному налогу представляет собой сумму подоходного налога, которая может быть зачтена против будущих платежей подоходного налога; он отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Актив по отсроченному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в примечании 5.

5 Расчеты и операции со связанными сторонами

Связанными обычно считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль над принятием другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Конечная контролирующая сторона Компании раскрыта в примечании 1.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, представлен ниже.

Следующие компании были включены в прочие связанные стороны:

- компании, находящиеся под существенным влиянием контролирующего акционера;
- компании, находящиеся под контролем или существенным влиянием близких родственников контролирующего акционера;
- прочие.

Ключевой управленческий персонал включает в себя членов исполнительного органа и органов управления.

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционер	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны
Займы выданные долгосрочные	12	14,015,861	-	-
Займы выданные краткосрочные	15	13,890,948	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	15	3,454,161	-	34,726
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	-	13,874
Авансы, выданные под долгосрочные активы		-	500,000	-
Минус: обесценение	15,12	(123,056)	-	(16,500)
Долговой компонент привилегированных акций		1,226,972	-	-
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	23	64,787	-	-
Займы	20	575,130	-	500,000



5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционер	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны
Займы выданные долгосрочные	12	28,009,788	-	-
Займы выданные краткосрочные	15	5,811,014	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	15	1,215,832	-	6,239,396
Долгосрочная дебиторская задолженность		2,370,502	-	13,874
Авансы, выданные под долгосрочные активы		-	500,000	-
Минус: обесценение	15,12	(166,266)	-	(295,975)
Долговой компонент привилегированных акций		1,226,972	-	-
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	23	64,787	-	-
Займы	20	513,488	-	500,000
Кредиторская задолженность	23	-	-	141,549

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционер	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны
Платежи, основанные на акциях	27			(314,270)
Ожидаемые кредитные убытки		(170,981)	-	(16,500)
Финансовые доходы	30	3,897,612	-	-
Финансовые расходы	31	(191,217)	-	-
Дивиденды		(4,878,762)	-	-

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Акционер	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны
Общие и административные расходы	27	(137,558)	-	3,228,136
Финансовые доходы	30	992,196	-	-
Финансовые расходы	31	(129,575)	-	(2,626)
Приобретение разведочных активов		(141,549)	-	-

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2020 год, включающее заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам, составляет 252,980 тысячи тенге, в том числе членам Правления 180,199 тысячи тенге, членам Совета директоров 72,781 тысячи тенге (2019 год: 215,584 тысяч тенге, в том числе членам Правления 167,391 тысячи тенге, членам Совета директоров 48,193 тысячи тенге). Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 декабря 2020 года состоит из 8 человек (2019 год: 8 человек).



6 Сегментная отчетность

Операционные сегменты представляют собой отдельные компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, способную генерировать выручку и быть связанной с расходами, операционные результаты которых регулярно анализируются высшим органом оперативного управления, и для которых имеется отдельная финансовая информация. Высший орган оперативного управления может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления Группы выполняет Правление Компании.

(а) Описание операционных сегментов

Группа оперирует в рамках следующих основных операционных сегментов:

- Головной офис: сегмент представлен деятельностью головного офиса, включающую приобретение и реализацию инвестиционных активов и ценных бумаг;
- Гипс: сегмент представлен компанией Актауский битум (примечание 1), осуществляющей разведку и добычу гипса в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области;
- Никель: сегмент представлен компаниями ФНК Ертіс, Battery Metals Technologies и Казникель (примечание 1), осуществляющими разведку кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения и развитие проекта переработки;
- Прочие сегменты: различные компании, не осуществляющие значительных операций и являющиеся не существенными для Группы в целом.

(б) Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы требуется свой рынок сбыта и свои технологии.

(в) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

Высший орган оперативного управления выполняет оценку результатов деятельности каждого сегмента на основе прибыли до налогообложения, подоходного налога, износа и амортизации («EBITDA»). Этот показатель не включает прибыль от объединения предприятий, доходы от реализации инвестиций, основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, убытки от списания товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации и обесценения товарно-материальных запасов, доходы по государственным субсидиям и прочие единовременные статьи.

Активы сегмента включают валовую стоимость товарно-материальных запасов, валовую стоимость долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, основные средства, инвестиционную собственность, активы по разведке и оценке, предоплаты за основные средства и активы по разведке и оценке, инвестиции, учитываемые по себестоимости. Обязательства сегмента включают финансовую кредиторскую задолженность, остатки по договору и займы.

Взаиморасчеты между сегментами включаются в оценку результатов деятельности каждого сегмента. Информация о выручке от реализации третьим лицам, предоставляемая высшему органу оперативного управления готовится на основании тех же принципов учета, которые были использованы при подготовке консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.



6 Сегментная отчетность (продолжение)

Сегментная информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Головной офис	Гипс	Никель	Прочие сег- менты	Исключаемые взаи- морасчеты между сегментами	Итого
Выручка	-	220,238	-	-	-	220,238
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-	-
Сегментная выручка	-	220,238	-	-	-	220,238
ЕБИТДА	(726,078)	42,231	(602,628)	(517,670)	135,748	(1,668,397)
Государственные субсидии	-	261,440	-	-	-	261,440
Ожидаемые кредитные убыт- ки	(42,031)	(3,543)	(188,101)	(53)	-	(233,728)
Восстановление обесцenen- ия дебиторской задолжен- ности	79,668	-	-	-	-	79,668
Амортизация и обесценение основных средств и немате- риальных активов	(6,837)	(101,441)	(11,089)	-	-	(119,367)
Убытки от списания товарно- материальных запасов до чистой стоимости реализа- ции и обесценения товарно- материальных запасов	-	29,490	-	-	-	29,490
Финансовый доход						3,897,666
Финансовый расход						(2,056,593)
Прекращенная деятельность						499,365
Прибыль до налогообло- жения						689,544
Экономия по подоходному налогу						230,015
Прибыль за год						919,559
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Головной офис	Гипс	Никель	Прочие сег- менты	Исключаемые взаи- морасчеты между сегментами	Итого
Капитальные затраты:						
Поступления основных средств и прав недропользо- вания (за вычетом капитали- зированных расходов по займам)	5,470	274,623	22,571	-	-	302,664
Поступления активов по разведке и оценке	-	-	698,913	-	-	698,913
Сегментные активы	42,720,812	3,769,730	5,060,704	5,317	(12,399,416)	39,157,147
<i>Сверка</i>						
Нематериальные активы						342,453
Прочие краткосрочные акти- вы						131,940
Денежные средства и их эк- виваленты						213,632
Итого активы						39,845,172



6 Сегментная отчетность (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Головной офис	Гипс	Никель	Прочие сегменты	Исключаемые взаи- морасчеты между сегментами	Итого
Сегментные обязательства	14,876,081	4,727,747	7,571,448	4,097,199	(12,399,416)	18,873,059
<i>Сверка</i>						
Обязательство по отсроченно- му подоходному налогу						55,511
Резерв на восстановление ме- сторождений						35,574
Прочие долгосрочные обяза- тельства						3,945,330
Нераспределенная кредитор- ская задолженность						1,392
Итого обязательства						22,910,866

Сегментная информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Головной офис	Гипс	Никель	Прочие сег- менты	Исключаемые взаи- морасчеты между сегментами	Итого
Выручка	-	109,016	-	-	-	109,016
Межсегментная выручка	-	-	-	-	-	-
Сегментная выручка	-	109,016	-	-	-	109,016
ЕБИТДА	(941,973)	(206,787)	(650,912)	(144,825)	-	(1,944,497)
Государственные субсидии	-	204,473	-	-	-	204,473
Прибыль от реализации ин- вестиций	1,946,501	-	-	-	-	1,946,501
Обесценение дебиторской задолженности	3,195,914	-	-	(20,580)	-	3,175,334
Доход от переуступки задол- женности	153,948	-	-	-	-	153,948
Амортизация и обесценение основных средств и немате- риальных активов	(3,953)	(194,924)	(1,884)	(9)	-	(200,770)
Убытки от списания товарно- материальных запасов до чистой стоимости реализа- ции и обесценения товарно- материальных запасов	-	(61,666)	-	-	-	(61,666)
Убыток от прекращенной деятельности						(148,078)
Финансовый доход						1,062,126
Финансовый расход						(1,979,131)
Прибыль до налогообло- жения						2,504,396
Расход по подоходному налогу						(122,664)
Прибыль за год						2,381,792



6 Сегментная отчетность (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Головной офис	Гипс	Никель	Прочие сегменты	Исключаемые взаи- морасчеты между сегментами	Итого
Капитальные затраты:						
Поступления основных средств и прав недропользования (за вычетом капитализированных расходов по займам)	30,797	3,337,217	41,707	-	-	3,409,721
Поступления активов по разведке и оценке	-	-	1,627,231	-	-	1,627,231
Сегментные активы	52,317,287	3,313,410	3,139,650	100,580	(9,437,531)	49,433,396
<i>Сверка</i>						
Нематериальные активы						384
Актив по отсроченному подоходному налогу						108,043
Нераспределенные прочие долгосрочные активы						674,474
Резерв на обесценение дебиторской задолженности						(530,653)
Резерв на обесценение товарно-материальных запасов						(61,666)
Прочие краткосрочные активы						109,033
Денежные средства и их эквиваленты						250,929
Итого активы						49,983,940
<i>Сверка</i>						
Обязательство по отсроченному подоходному налогу						51,116
Резерв на восстановление месторождений						32,331
Прочие долгосрочные обязательства						3,907,027
Нераспределенная кредиторская задолженность						1,452
Итого обязательства						29,465,354



7 Основные средства

Ниже представлены изменения балансовой стоимости основных средств:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Земля в собственности	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Право пользования	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 1 января 2019г.	-	-	1,303	7,713	-	32,639	18,223	59,878
Накопленный износ и обесценение	-	-	(884)	(2,682)	-	(20,346)	-	(23,912)
Балансовая стоимость на 1 января 2019г.	-	-	419	5,031	-	12,293	18,223	35,966
Поступления	44,549	971,981	333,754	94,272	-	101,444	-	1,546,000
Получено в аренду	-	-	-	-	104,288	-	-	104,288
Износ	-	(73,224)	(27,956)	(10,144)	(12,167)	(10,767)	-	(134,258)
Износ выбывших активов	-	3,265	1,308	5,059	-	1,992	-	11,624
Выбытие	-	(3,265)	(1,299)	(44,261)	-	(2,061)	(18,223)	(69,109)
Стоимость на 31 декабря 2019г.	44,549	968,716	333,758	57,724	104,288	132,022	-	1,641,057
Накопленный износ и обесценение	-	(69,959)	(27,532)	(7,767)	(12,167)	(29,121)	-	(146,546)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019г.	44,549	898,757	306,226	49,957	92,121	102,901	-	1,494,511
Поступления	-	266,744	134	6,363	-	7,390	-	280,631
Получено в аренду	-	-	-	-	9,798	-	-	9,798
Износ	-	(41,955)	(8,889)	(6,907)	(4,158)	(10,656)	-	(72,565)
Износ выбывших активов	-	-	-	60	-	10,785	-	10,845
Выбытие	-	-	-	(1,011)	-	(15,158)	-	(16,169)
Стоимость на 31 декабря 2020г.	44,549	1,235,460	333,892	63,076	114,086	124,254	-	1,915,317
Накопленный износ и обесценение	-	(111,914)	(36,421)	(14,614)	(16,325)	(28,992)	-	(208,266)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020г.	44,549	1,123,546	297,471	48,462	97,761	95,262	-	1,707,051

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в качестве обеспечения исполнения обязательств Группы перед АО «Банк-ЦентрКредит» представлены в залог все основные средства ТОО «Актауский битум» на сумму 1,269,629 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 г. -1,319,418 тысяч тенге).

Права пользования представлено правом пользования транспортными средствами на сумму 89,717 тысяч тенге, полученными в лизинг ТОО «Актауский битум». Право собственности на них перейдет к Группе только при условии исполнения ТОО «Актауским битум» всех своих обязательств по договору финансового лизинга (Примечание 22). И правом пользования нежилыми помещениями Казникель в сумме 8,044 тыс. тенге, рассчитанных исходя из срока аренды до февраля 2022 года.

В составе поступивших зданий и сооружений отражены объекты, которые располагались на территории ТОО «Актауский битум», относящиеся к заводу по производству гипса и сухих строительных смесей, но не переданных в процессе приобретения заводского комплекса ввиду утраты документов. Объекты оприходованы по рыночной стоимости, определенной независимым оценщиком методом сравнительного анализа в сумме 266,744 тысячи тенге.



8 Активы по разведке и оценке

	2020 г.	2019 г.
Балансовая стоимость на 1 января	1,627,231	
Выплаты, основанные на долях участия (Примечание 18)	199,154	677,123
Сооружения, предназначенные для операций подземного скважинного выщелачивания	262,375	351,112
Активы по ликвидационному фонду	443	16,731
Оборудование, предназначенное для операций подземного скважинного выщелачивания	-	18,412
Возмещение исторических затрат	-	180,635
Материальные затраты, заработная плата и связанные расходы	221,264	198,309
Работы по оценке месторождения	(3,033)	44,145
Материалы, предназначенные для операций подземного скважинного выщелачивания	18,710	140,764
Балансовая стоимость на 31 декабря	2,326,144	1,627,231

Активы по разведке и оценке включают следующие капитализированные затраты, понесенные в ходе проведения разведки на левобережной части месторождения Горностаевское:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Геологические и геофизические работы	56,362	56,362
Разведочное бурение	406,224	406,224
Заработная плата и связанные расходы	101,639	101,639
Лабораторные работы	50,264	50,264
Разработка технологического регламента на проектирование печи Ванюкова	22,193	22,193
Проектные работы по оценке месторождения	22,379	22,379
Прочие	50,168	50,168
Обесценение	(709,229)	(709,229)

Балансовая стоимость на 31 декабря

- -

В 2018 году было принято решение изменить способы добычи никеля, в связи с чем Группа полностью обесценила активы по разведке и оценке на левобережной части месторождения Горностаевское, относящиеся к ранее применявшимся стратегиям и технологиям. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года оценки не изменились.

9 Нематериальные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Права на недро- пользование	Прочие	Итого
Стоимость на 1 января 2019 г.	-	47,730	47,730
Накопленная амортизация и обесценение	-	(47,646)	(47,646)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	-	84	84
Поступление	1,759,433	332	1,759,765
Амортизация	(66,480)	(32)	(66,512)
Стоимость на 31 декабря 2019 г.	1,759,433	48,062	1,807,495
Накопленная амортизация и обесценение	(66,480)	(47,678)	(114,158)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	1,692,953	384	1,693,337
Поступление		12,235	12,235
Амортизация	(44,379)	(2,423)	(46,802)
Стоимость на 31 декабря 2020 г.	1,759,433	60,297	1,819,730
Накопленная амортизация и обесценение	(110,859)	(50,101)	(160,960)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	1,648,574	10,196	1,658,770



10 Инвестиции в совместные и ассоциированные компании

В 2017 году Группа приобрела 30% долю участия в ТОО «Qlang» за 29 тысяч тенге. ТОО «Qlang» был получен убыток, соответственно, инвестиция обесценена до нуля.

В 2019 году 30% доля участия в ТОО «Qlang» была реализована за 30 тысяч тенге (примечание 26).

11 Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия:

Доля в капитале, удерживаемая неконтрольными долями участия:

	Страна регистрации и осуществления деятельности	2020 г.	2019 г.
ФНК Ертіс	Республика Казахстан	6.57%	6.57%
Казникель	Республика Казахстан	6.57%	6.57%
QAZNICKEL Limited	Сингапур	39.82%	-
Battery Metals	Сингапур	6.57%	-

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Накопленные неконтрольные доли участия:		
Казникель	(72,198)	(33,199)
ФНК Ертіс	(38,205)	(36,608)
Изменение доли участия:		
QAZNICKEL Limited	401	-
Убыток, отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:		
Казникель	(41,794)	(38,999)
ФНК Ертіс	21,527	(1,598)
QAZNICKEL Limited	(7,757)	-
Battery Metals	(20,932)	-

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним компаниям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы.

Обобщенный отчет о прибылях и убытках:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.				2019 г.	
	Казникель	ФНК Ертіс	QAZNICKEL Limited	Battery Metals	Казникель	ФНК Ертіс
Прочие операционные доходы	24	464,308	-	-	1,969	211
Финансовые доходы	48,906	190,000	-	-	59,950	-
Ожидаемые кредитные убытки	(17,120)	(170,981)	-	-	-	-
Общие и административные расходы	(546,484)	(19,774)	(18,179)	(318,606)	(629,513)	(23,909)
Прочие операционные расходы	(57,296)	(135,889)	-	-	(928)	(626)
Финансовые расходы	(64,157)	-	-	-	(25,075)	-
Расходы по подоходному налогу	-	-	-	-	-	-
Доход (убыток) до налогообложения	(636,127)	327,664	(18,179)	(318,606)	(593,597)	(24,324)
Итого совокупный доход	(636,127)	327,664	(19,480)	(318,606)	(593,597)	(24,324)
Приходится на неконтрольные доли участия	(41,794)	21,527	(7,757)	(20,932)	(38,999)	(1,598)



11 Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.				2019 г.	
	Казникель	ФНК Ертiс	QAZNICKEL Limited	Battery Metals	Казникель	ФНК Ертiс
Основные средства	45,890	218	-	-	44,218	275
Активы по разведке и оценке	2,326,144	-	-	-	1,627,231	-
Прочие долгосрочные активы	396,580	5,841,795	-	-	126,765	290
Дебиторская задолженность	2,229,565	61,094	3,422	1,213	135,216	1,332,530
Денежные средства и их эквиваленты	39,706	1,717	234	-	56,067	8,822
Прочие краткосрочные активы	6	75,403	-	29,870	195	75,716
Долгосрочные обязательства	(264,116)	-	-	-	(421,965)	-
Кредиторская задолженность	(626,804)	(6,908,522)	-	-	(2,961,044)	(2,673,593)
Итого капитал	4,146,971	(928,295)	3,656	31,083	(1,393,317)	(1,255,960)
Приходится на:						
Акционеров Группы	4,260,963	(911,617)	11,012	52,015	(1,321,119)	(1,217,754)
Неконтролирующих акционеров	(113,992)	(16,678)	(7,356)	(20,932)	(72,198)	(38,206)

12 Займы выданные

В течение 2019 года Группой был заключен ряд договоров с г-ном Кенесом Ракишевым на приобретение долгосрочных активов. В декабре 2019 года соглашения расторгнуты, а возврат средств, выданных в качестве предоплаты, предусмотрен в 2021 - 2022 гг. с учетом 10% вознаграждения на основную сумму долга.

Группа классифицирует выплаченные суммы как займы выданные, номинальная стоимость займа без учета вознаграждения на 31 декабря 2020 года составляет 12,700,000 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года - 27,891,670 тысяч тенге), сумма начисленного вознаграждения 1,315,861 тысяча тенге (на 31 декабря 2019 года 118,118 тысяч тенге).

13 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства с ограничением по использованию		11,712	11,302
Долгосрочная задолженность связанных сторон	5	16,500	13,873
Итого долгосрочные финансовые активы		28,212	25,175
Предоплаты за долгосрочные активы		193,086	36,490
Долгосрочный НДС к возмещению		720,993	612,809
Минус: резерв на обесценение		(2,627)	-
Итого прочие долгосрочные активы		939,664	674,474

В состав денежных средств с ограничением по использованию входят специальные банковские депозиты, размещенные в соответствии с условиями контрактов на недропользование.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов примерно равна их балансовой стоимости. Долгосрочные финансовые активы Группы выражены в тенге.

Долгосрочный НДС к возмещению представляет собой НДС в зачет, признанный в результате приобретения товаров и услуг на территории Республики Казахстан.



14 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2020 г.	2019 г.
Сырье и материалы		39,174	49,043
Товары		-	3,582
Готовая продукция		59,496	112,652
Прочие		1,030	1,962
Минус: резерв под обесценение	29	(32,176)	(61,666)
Итого товарно-материальные запасы		67,524	105,573

Ниже представлены изменения в резерве под обесценение товарно-материальных запасов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Остаток на 1 января		61,666	-
Начисление за год		18,597	61,666
Восстановление	34	(48,087)	-
Остаток на 31 декабря		32,176	61,666

15 Дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам	5	3,488,887	7,455,228
Займы выданные	5	13,890,948	5,811,014
Прочая финансовая дебиторская задолженность		115,755	113,255
Задолженность покупателей и заказчиков		124,184	106,842
Минус: резерв под обесценение		(261,516)	(527,003)
Итого финансовая дебиторская задолженность		17,358,258	12,959,336
Авансы поставщикам		633,308	195,985
Авансы связанным сторонам	5	500,000	500,000
Прочая дебиторская задолженность		8,306	11,167
Минус: резерв под обесценение		-	(3,650)
Итого дебиторская задолженность		18,499,872	13,662,838

Ниже представлен анализ финансовых активов по кредитному качеству:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Текущие		
Казахстанские покупатели и заказчики	17,487,179	13,092,742
Итого текущие	17,487,179	13,092,742
Просроченные		
- от 30 до 90 дней		1,526
- от 90 до 180 дней	26,120	-
- свыше 360 дней	2,352	-
Итого просроченные	28,472	1,526
Индивидуально обесцененные (валовая сумма)	104,123	392,071
Минус: резерв под обесценение	(261,516)	(527,003)
Итого финансовая дебиторская задолженность	17,358,258	12,959,336



15 Дебиторская задолженность (продолжение)

Финансовая дебиторская задолженность Группы выражена в тенге. Текущая и не обесцененная дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 года представлена существующими покупателями и связанными сторонами с хорошей кредитной историей. Вся просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность относится к потребителям, в отношении которых ожидается, что задолженность будет погашена в течение 2021 года.

Основную часть обесцененной дебиторской задолженности составляют покупатели, испытывающие непредвиденные экономические трудности.

16 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные депозиты	29,870	-
<i>Итого прочие финансовые краткосрочные активы</i>	<i>29,870</i>	<i>-</i>
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	102,008	104,388
Прочие	62	4,645
Итого прочие краткосрочные активы	131,940	109,033

17 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	208,695	194,936
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранной валюте	3,913	53,038
Денежные средства в кассе	1,926	2,955
Ожидаемые кредитные убытки	(902)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	213,632	250,929

Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества остатков на банковских счетах приведен в таблице ниже:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг (Moody's/S&P)	2020 г.	2019 г.
Банк Центр Кредит	B2/B	166,808	29,190
АТФ Банк	B2/B-	38,698	64,913
Народный Банк	Ba1/BB	4,416	49,329
Евразийский Банк	B2/-	2,332	-
Tengri Bank	Отсутствует	-	104,239
Банк Астаны	Отсутствует	-	52
Прочие	Отсутствует	354	251
Итого		212,608	247,974



18 Капитал*Акционерный капитал*

По состоянию на 31 декабря акционерами (владельцами простых акций) Компании являлись:

	2020 г.	2019 г.
Господин Ракишев Кенес Хамитулы	97.85%	97.85%
АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд»	1.67%	1.67%
Прочие	0.48%	0.48%
Итого	100.00%	100.00%

По состоянию на 31 декабря владельцами привилегированных акций Компании являлись:

	2020 г.	2019 г.
АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд»	66.98%	66.98%
Господин Ракишев Кенес Хамитулы	33.02%	33.02%
Итого	100.00%	100.00%

Ниже представлена информация о размещенных акциях Компании:

	2020 г.		2019 г.	
	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге	Количество акций	Стоимость, тысяч тенге
Простые акции	12,846,773,954	21,314,715	12,846,773,954	21,314,715
Привилегированные акции	392,649,871	12,184,910	392,649,871	12,184,910
Акционерный капитал, включая долговой компонент привилегированных акций		33,499,625		33,499,625
Минус: долговой компонент привилегированных акций		(3,718,096)		(3,718,096)
Итого акционерный капитал		29,781,529		29,781,529

По состоянию на 31 декабря 2020 года общее количество объявленных простых акций составляет 30,000,000,000 акций (31 декабря 2019 года: 30,000,000,000 акций).

Общее количество размещенных простых акций на отчетную дату составило 12,846,773,954 акций (на 31 декабря 2019 года: 12,846,773,954 акций). Одна простая акция предоставляет право одного голоса. Размещенные простые акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2020 года общее количество объявленных привилегированных акций составляет 750,000,000 акций (31 декабря 2019 года: 750,000,000 акций).

Общее количество размещенных привилегированных акций на отчетную дату составило 392,649,871 акций (на 31 декабря 2019 года: 392,649,871 акций). Размещенные привилегированные акции полностью оплачены.

Привилегированные акции дают преимущественные по сравнению с простыми акциями права в случае ликвидации Компании. Привилегированные акции дают право своим держателям участвовать в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением случаев, когда принимаются решения о реорганизации и ликвидации Компании и об ограничении прав держателей привилегированных акций.

Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере 1 тенге за акцию. Дивиденды по привилегированным акциям не должны объявляться в сумме, которая ниже суммы, объявленной держателям простых акций. В случае невыплаты дивидендов по привилегированным акциям в полном объеме в течение 3 месяцев с момента окончания установленного срока их выплаты держатели привилегированных акций наделяются правом голоса до фактической выплаты дивидендов.



18 Капитал (продолжение)

Привилегированные акции являются сложными финансовыми инструментами, в структуре которых одновременно имеются долевой и долговой компоненты. Группа оценила справедливую стоимость долгового компонента привилегированных акций с применением соответствующей эффективной ставки процента, составляющей 10.56%, к сумме обязательных годовых дивидендов, используя формулу чистой приведенной стоимости на неограниченный срок. Амортизированная стоимость долгового компонента привилегированных акций была включена в прочие долгосрочные обязательства (примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2020 года количество выкупленных акций составило:

- простых 10,445,774 штуки на сумму 618,111 тысяч тенге;
- привилегированных 2 штуки на сумму 62 тенге.

По состоянию на 31 декабря 2019 года количество выкупленных акций составило:

- простых 10,445,774 штуки на сумму 618,111 тысяч тенге;
- привилегированных 2 штуки на сумму 62 тенге.

В соответствии с листинговыми требованиями KASE, Группа должна раскрывать следующие данные: итогов активы за вычетом итогов нематериальных активов, итогов обязательств и привилегированных неголосующих акций (в капитале), деленное на количество выпущенных простых акций на конец года. На 31 декабря 2020 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных консолидированной финансовой отчетности, составил 0.53 тенге (31 декабря 2019 года: 0.81 тенге). Также Группа должна раскрывать сумму задолженности по дивидендам держателям привилегированных неголосующих акций, привилегированных неголосующих акций (в капитале), и долговой составляющей привилегированных неголосующих акций, деленную на количество выпущенных привилегированных неголосующих акций. На 31 декабря 2020 года данный показатель составил 31.53 тенге (31 декабря 2019 года: 31.53 тенге).

В течение 2020 года начислено и выплачено дивидендов по простым акциям в сумме 5,006,168 тысяч тенге, в 2019 году Группа не начисляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям.

В 2020 и 2019 годах Группа ежегодно начисляла и выплачивала дивиденды по привилегированным акциям в размере 392,650 тысяч тенге.

Погашение выплат, основанных на долях участия

В целях практического применения технологии подземного скважинного выщелачивания и получения дополнительного финансирования Группа передала 93.43% доли участия ФНК Ертіс в доверительное управление ТОО «ИнтерТехАудит» (далее-Доверительный управляющий) сроком на 10 лет.

В свою очередь Группа согласилась предоставить Доверительному управляющему (или любым другим лицам, назначенным Доверительным управляющим) опцион на покупку до 30% доли участия Казникель за совокупное вознаграждение, равное номинальной стоимости 30% доли участия Казникель, которая должна быть выкуплена после выполнения определенных рыночных условий передачи прав.

Справедливая стоимость Казникель на дату предоставления опциона была определена с использованием подразумеваемых рыночных мультипликаторов других сопоставимых компаний на основе объявленных доказанных резервов и котировок акций.

В 2020 году, по договоренности сторон, Доверительному управляющему (или любым другим лицам, назначенным Доверительным управляющим) был предоставлен опцион на покупку 30% акций другой компании Группы – QAZNICKEL Limited.

Детали соглашения о выплатах, основанных на долях участия, описаны ниже:

Получатели	Доверительный управляющий и физическое лицо
Дата предоставления	6 августа 2018 г.
Количество предоставленных финансовых инструментов	30% доля участия
Стоимость реализации	400 долларов США
Ожидаемый период передачи прав	22 месяца

В октябре 2020 года соглашение с ТОО «ИнтерТехАудит» расторгнуто. Расторжение соглашения было рассмотрено как ускорение передачи прав.

Группа получила услуги, которые повлекли за собой продление Контракта на недропользования на проведение разведки и добычи на Горностаевском месторождении кобальт-никелевых руд. Предоставленные услуги напрямую связаны с добычей никеля и были капитализированы как разведочные и оценочные активы. Расходы по долям участия в размере 199,154 тысячи тенге (677,123 тысячи тенге в 2019 году) были капитализированы как разведочные и оценочные активы в отчете о финансовом положении (примечание 8).



18 Капитал (продолжение)*Платежи, основанные на долях участия*

1. 30 марта 2020 года Группа предоставила опционы трем директорам и двум физическим лицам, предоставляющим аналогичные услуги в качестве сотрудников, на приобретение 2.5% долей участия QAZNICKEL Limited без передачи прав по цене 5 долларов США, которые могут быть переданы после привлечения финансирования. 7 декабря 2020 года доли участия в QAZNICKEL Limited заменены на доли участия в акционерном капитале компании Battery Metals на тех же условиях.

Детали соглашения о выплатах, основанных на долях участия в акционерном капитале, описаны ниже:

Получатели	три директора и два физических лица, предоставляющих аналогичные услуги
Дата предоставления	30 марта 2020 г.
Количество предоставленных финансовых инструментов	0.5% доля участия в акционерном капитале на каждое физическое лицо
Стоимость реализации	1 доллар США за каждое исполнение опциона
Период осуществления	с даты завершения публичного размещения до десятой годовщины предоставления опциона

Справедливая стоимость Казникель на дату предоставления опциона была определена с использованием подразумеваемых рыночных мультипликаторов других сопоставимых компаний на основе объявленных доказанных резервов и котировок акций.

Общая стоимость выплаты, основанной на долях участия в акционерном капитале, составила 81,197 тысяч тенге и отражена в расходах Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

2. 7 декабря 2020 года Группа предоставила физическому лицу опцион на приобретение 5% долей участия в акционерном капитале компании Battery Metals по цене 1 доллар США за каждое исполнение опциона, которые могут быть выкуплены после выполнения определенных нерыночных условий передачи прав.

Детали соглашения о выплатах, основанных на долях участия в акционерном капитале, описаны ниже:

Получатели	физическое лицо
Дата предоставления	7 декабря 2020 г.
Количество предоставленных финансовых инструментов	5% доля участия в акционерном капитале
Стоимость реализации	1 доллар США за каждое исполнение опциона
Период осуществления	с даты завершения публичного размещения до десятой годовщины предоставления опциона
Ожидаемый период передачи прав	10 месяцев

Справедливая стоимость опциона была определена с использованием доходного подхода к оценке. Допущения, принятые в модели оценки, предполагают определенный объем реализации никеля, кобальта и средневзвешенную стоимость капитала на уровне 20.96%.

Общая стоимость выплаты, основанной на долях участия в акционерном капитале, составила 104,336 тысяч тенге и отражена в расходах Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

3. 7 декабря 2020 года Группа предоставила физическому лицу, оказывающему услуги аналогичные услугам сотрудников, опцион на приобретение 0.5% долей участия в акционерном капитале компании Battery Metals по цене 1 доллар США за исполнение опциона без каких-либо условий.

Детали соглашения о выплатах, основанных на долях участия в акционерном капитале, описаны ниже:

Получатели	физическое лицо
Дата предоставления	7 декабря 2020 г.
Количество предоставленных финансовых инструментов	0.5% доля участия в акционерном капитале
Стоимость реализации	1 доллар США за каждое исполнение опциона
Период осуществления	с даты завершения публичного размещения до десятой годовщины предоставления опциона

Справедливая стоимость опциона была определена с использованием доходного подхода к оценке. Допущения, принятые в модели оценки, предполагают определенный объем реализации никеля, кобальта и средневзвешенную стоимость капитала на уровне 20.96%.

Общая стоимость выплаты, основанной на долях участия в акционерном капитале, составила 128,737 тысяч тенге и отражена в расходах Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.



19 Резерв на восстановление месторождений

Группа имеет юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности и ликвидации горнорудного оборудования после планируемого окончания эксплуатации контрактных месторождений.

Ниже представлено изменение резерва на восстановление месторождений:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Балансовая стоимость на 1 января		32,331	20,619
Изменение оценок, отнесенное на:			
- активы по разведке	8	-	16,731
- текущие расходы		443	(6,509)
Отмена дисконта приведенной стоимости		2,800	1,490
Балансовая стоимость на 31 декабря		35,574	32,331

Сумма резерва на восстановление месторождения определена с использованием номинальных цен, действовавших на отчетные даты, с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый период эксплуатации карьеров и ставки дисконта на конец отчетного периода. Неопределенности в оценках таких затрат включают потенциальные изменения в требованиях экологического законодательства, объемах и альтернативных методах восстановления месторождения, а также уровень дисконта и ставок инфляции.

Обязательство по восстановлению месторождения подлежит погашению после планируемого окончания эксплуатации месторождения, ожидаемого по наилучшим оценкам руководства в 2026 году.

Ниже представлены основные предположения, использованные в расчетах резерва на восстановление месторождений:

	2020 г.	2019 г.
Ставка дисконта	9.96	8.66
Коэффициент инфляции	5.2%	4.22%

20 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Долгосрочная часть		
Выпущенные облигации	-	13,067,344
АО «Банк ЦентрКредит»	2,411,765	2,500,000
господин Кенес Ракишев	-	513,488
Прочие займы	-	200,703
Итого займы – долгосрочная часть	2,411,765	16,281,535
Краткосрочная часть		
Выпущенные облигации	14,104,212	964,402
АО «Банк ЦентрКредит»	308,438	796,847
Прочие займы	1,135,130	540,000
Итого займы – краткосрочная часть	15,547,780	2,301,249
Итого займы	17,959,545	18,582,784



20 Займы (продолжение)**Выпущенные облигации**

3 января 2008 года Группа выпустила амортизируемые облигации на сумму 15,000,000 тысяч тенге («Облигации 2008 года»), которые были включены в официальный список KASE.

Облигации 2008 года подлежали погашению по истечении 7 лет с даты выпуска. В 2014 году Группой внесены изменения и дополнения в проспект выпуска облигаций и продлена дата погашения облигаций 2008 года до декабря 2021 года.

Ставка вознаграждения по Облигациям 2008 года является плавающей, определяющейся как прирост/снижение индекса потребительских цен, публикуемого Агентством Республики Казахстан по статистике, за последние 12 месяцев, предшествующих двум месяцам даты начала соответствующего купонного периода, плюс фиксированная маржа в размере 2%, но не более чем 14% годовых, и не менее чем 7% годовых от номинальной стоимости облигаций.

В 2012 году Группа объявила первую облигационную программу общим размером 30,000,000 тысяч тенге.

3 августа 2012 года купонные облигации первого выпуска в пределах данной облигационной программы на сумму 6,000,000 тысяч тенге («Облигации 2012 года») были включены в официальный список KASE.

Облигации 2012 года не имеют обеспечения и подлежали погашению по истечении 7 лет с даты выпуска. В 2014 году Группой внесены изменения и дополнения в проспект выпуска облигаций и продлена дата погашения облигаций 2012 года до декабря 2021 года.

Ставка вознаграждения по Облигациям 2012 года за первый год обращения составляла 12% и являлась фиксированной. Начиная со второго года обращения применяется плавающая ставка, определяющаяся каждые 6 месяцев как прирост/снижение индекса потребительских цен, публикуемого Агентством Республики Казахстан по статистике, за последние 12 месяцев, предшествующих месяцу даты начала соответствующего купонного периода, плюс фиксированная маржа в размере 3%, но не более чем 12% годовых, и не менее чем 3% годовых от номинальной стоимости облигаций.

Выплата купонного вознаграждения по Облигациям 2008 и 2012 года производится один раз в год.

Балансовая стоимость облигаций без учета вознаграждений по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 13,123,492 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 13,067,344 тысяч тенге).

АО «Банк ЦентрКредит»

В рамках кредитных линий AA6/2018/U/S/75677/0001L и AA6/2018/U/S/75676/0001L от 29 декабря 2018 года, открытых АО «Банк ЦентрКредит», Группой получены в декабре 2018 года займы в сумме 3,000,000 тысячи тенге с целью приобретения объектов, связанных с разведкой и добычей гипсовых отвалов в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области. Годовая ставка по займам составляет 14.95% годовых. Погашение займа предусмотрено, начиная с тринадцатого периода с даты получения займа и должно завершиться 29 декабря 2025 года. С апреля 2019 года часть ставки вознаграждения по данным кредитам субсидируется АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее - Финансовое агентство), а именно 8.95% ставки вознаграждения оплачивается Финансовым агентством, остальная часть ставки вознаграждения в размере 6% оплачивает Группа. Доход от государственных субсидий за 2020 год составил 261,333 тысячи тенге (2019 год: 204,473 тысячи тенге) (Примечание 26).

С 29 февраля 2019 года АО «Банк ЦентрКредит» предоставил Группе кредитную линию AA6/2019/U/S/18522 для пополнения оборотных средств. Краткосрочные займы сроком 1 год, получаемые в рамках данной линии, должны быть возвращены до 25 февраля 2022 года. В течение 2019 года в рамках данной линии всего было получено заемных средств на общую сумму 489,881 тысяч тенге. Годовая ставка по займам составляет 15.4% годовых. В течение 2020 года в рамках данной линии всего было получено заемных средств на общую сумму 293 400 тысяч тенге. Годовая ставка по займам составляет 15.4% годовых.

С 8 июля 2020 г. АО «Банк ЦентрКредит» предоставил Группе кредитную линию AA6/2020/U/S/050283 для пополнения оборотных средств, которая действует до 7 июля 2023 г. Годовая ставка по привлеченным займам составляет 14.95% годовых из которых 8.95% субсидируются Финансовым агентством. Доход от государственных субсидий за 2020 год составил 107 тысяч тенге (Примечание 26).

В качестве обеспечения возврата денежных средств по 4-м кредитным линиям выступают долгосрочные активы Актауский битум (Примечание 7). Также с 8 июля 2020 года АО «БТА Банк» выступил гарантом погашения основного долга и вознаграждения по 4-м кредитным линиям в пределах 200,000 тысяч тенге.

Господин Кенес Ракишев

В 2018 году в рамках договора беспроцентной финансовой помощи, заключенного с господином Кенесом Ракишевым, были получены денежные средства в размере 761,530 тысяч тенге, погашено 181,000 тысяч тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью при признании была отражена в капитале в размере 162,545 тысяч тенге. В 2019 году по данному договору была получена сумма 54,000 тысяч тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью при признании этой суммы составила 13,535 тысяч тенге и отражена в составе капитала. Срок возврата финансовой помощи по договору до 1 сентября 2021 года. При дисконтировании использована ставка 12%.



20 Займы (продолжение)*Изменение в обязательствах, возникающие в результате финансовой деятельности*

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января	18,582,784	17,654,988
Получено денежными средствами	364,813	9,956,712
Вознаграждение уплаченное	(1,579,902)	(1,863,099)
Выплата основного долга денежными средствами	(886,416)	(326,417)
Начисленное вознаграждение	1,929,263	1,895,105
Амортизация дисконта	95,602	60,371
Дисконт при первоначальном признании	-	(59,926)
Дисконт при первоначальном признании, отраженный в капитале	-	(13,535)
Взаимозачеты	(290,340)	(8,502,472)
Государственные субсидии	(261,440)	(204,473)
Прочее	5,181	(14,470)
Сальдо на 31 декабря	17,959,545	18,582,784
Текущая часть	15,547,780	2,301,249
Долгосрочная часть	2,411,765	16,281,535

Ниже представлены сроки погашения займов Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
<i>Займы со сроком погашения</i>		
- по требованию	546,767	632,354
- менее 6 месяцев	1,239,214	1,280,645
- от 6 месяцев до 1 года	13,761,799	388,250
- от 1 года до 3 лет	1,177,976	14,781,535
- свыше 3 лет	1,233,789	1,500,000
Итого займы	17,959,545	18,582,784

Займы Группы выражены в тенге.

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости займов:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.		2019 г.	
	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая сто- имость	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость
Выпущенные облигации (с учетом вознаграждения)	14,104,212	14,104,212	14,031,746	14,031,746
АО «Банк ЦентрКредит»	2,720,203	2,720,203	3,296,847	3,296,847
г-н Кенес Ракишев	575,130	575,130	513,488	513,488
Прочие займы	560,000	560,000	740,703	740,703
Итого	17,959,545	17,959,545	18,582,784	18,582,784

21 Прочие долгосрочные обязательства

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Долговой компонент привилегированных акций	18	3,718,096	3,718,096
<i>Итого финансовые долгосрочные обязательства</i>		<i>3,718,096</i>	<i>3,718,096</i>
Обязательства по возмещению исторических затрат		227,234	188,931
Итого прочие долгосрочные обязательства		3,945,330	3,907,027



22 Обязательства по аренде

В мае 2019 г. Группа заключила с АО «БРК - Лизинг» договор финансового лизинга 5 самосвалов «Shacman» с правом последующего выкупа. Срок лизинга составляет 37 месяцев с даты передачи предмета лизинга Группе. Ставка вознаграждения по лизингу установлена в размере 3% годовых. В 2020 году заключены договора на аренду помещений.

Изменение обязательств по аренде за отчетный период:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Сальдо на 1 января		62,144	-
Начислено обязательство по аренде		9,798	104,288
Вознаграждение уплаченное		(1,624)	(1,193)
Выплата основного долга		(24,914)	(42,236)
Начисленное вознаграждение		1,842	1,285
Сальдо на 31 декабря		47,246	62,144
Текущая часть	23	32,870	23,099
Долгосрочная часть		14,376	39,045

23 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		282,031	338,277
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	5	2,217	141,549
Обязательства по аренде		32,870	23,099
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	18	196,325	196,325
Начисленные расходы		-	176,746
Прочая финансовая кредиторская задолженность, включая задолженность связанным сторонам		-	5,865,907
Итого финансовая кредиторская задолженность		513,443	6,741,903
Авансы полученные		71,954	63,027
Задолженность по оплате труда и пенсионным отчислениям		5,733	1,770
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам		40,123	34,082
Налоги к уплате		33,807	10,817
Начисленный резерв по КПН		234,078	-
Прочая кредиторская задолженность		1,392	1,452
Итого кредиторская задолженность		900,530	6,853,051

Финансовая кредиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Тенге	512,441	6,739,027
Евро	1,002	2,876
Итого финансовая кредиторская задолженность	513,443	6,741,903

24 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Строительный гипс	132,986	48,802
Гипсовый камень	16,848	31,239
Сухие гипсовые строительные смеси	66,604	23,894
Прочее	3,800	5,081
Итого выручка	220,238	109,016



25 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Себестоимость реализованных материалов	1,634	4,302
Изменение сальдо готовой продукции	5,069	(50,986)
Корректировки для готовой продукции - списание на административные расходы, расходы по реализации, прочие расходы	(51,265)	(1,389)
Резерв списания запасов до ВЧСР	48,087	(61,666)
Затраты на производство:	281,331	222,236
- сырье и материалы	89,863	79,699
- электроэнергия и газ	19,329	10,892
- заработная плата	78,931	58,342
- отчисления от заработной платы	8,200	5,870
- резерв по отпускам	-	4,058
- амортизация долгосрочных активов, за исключением амортизации прав пользования транспортными средствами	75,594	39,603
- амортизация прав пользования транспортными средствами	2,404	12,167
- коммунальные расходы	155	277
- услуги сторонних организаций	6,855	11,328
Итого себестоимость продаж	284,856	112,497

26 Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Доход от выбытия инвестиций	-	1,946,501
Доходы от продажи доли участия	29,490	-
Доход по государственным субсидиям	261,440	204,473
Доход от списания прочих обязательств	464,308	23,042
Прибыль за вычетом убытков от курсовой разницы	44	233
Прибыль за вычетом убытков от выбытия основных средств	53	20,063
Доход от аренды	376	411
Прочие	268,358	155,110
Итого прочие операционные доходы	1,024,069	2,349,833

27 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и связанные расходы		634,861	511,308
Консультационные услуги		525,383	751,398
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,9	41,374	86,653
Налоги и сборы		64,081	61,606
Услуги охраны		16,287	16,682
Материалы		15,179	16,516
Командировочные и представительские расходы		7,748	28,555
Банковские услуги		3,950	5,489
Аренда		36,715	42,143
Спонсорская и прочая финансовая помощь		39,705	38,124
Услуги связи		10,004	7,062
Штрафы и пени		2,342	266
Списание товарно-материальных запасов и готовой продукции в результате недостач, брака и сверхнормативных расходов		53,514	-
Платежи, основанные на акциях	18	314,270	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	12,15	(79,669)	(3,175,334)
Прочие		98,272	246,474
Итого общие и административные расходы		1,784,016	(1,363,058)



28 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Амортизация	-	465
Транспортировка	22,018	27,960
Списание материалов	6,185	1,560
Прочее	2,910	2,050
Итого расходы по реализации	31,113	32,035

29 Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств	4,356	33,784
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы	47,166	88,224
Убытки от реализации материалов	9,366	-
Постоянные производственные накладные расходы в периоды простоя, включая амортизацию	-	66,145
Обесценение готовой продукции	14	61,666
Прочие	1,235	6,155
Итого прочие операционные расходы	62,123	255,974

30 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Дисконтирование долгосрочных займов	-	59,926
Отмена дисконта приведенной стоимости по долгосрочным финансовым активам	403,474	541,204
Процентные доходы по банковским депозитам	54	47
Вознаграждение по облигациям	-	9,957
Вознаграждение по займам	3,494,138	450,992
Итого финансовые доходы	3,897,666	1,062,126

31 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Процентные расходы:		1,536,613	1,502,455
- выпущенные облигации		1,056,187	1,036,664
- банковские и прочие займы		480,426	465,791
Отмена дисконта приведенной стоимости по займам		106,279	70,328
Отмена дисконта приведенной стоимости по обязательству по возмещению исторических затрат		16,409	8,296
Дивиденды по привилегированным акциям		392,650	392,650
Отмена дисконта приведенной стоимости:			
- резерв на восстановление месторождений	19,35	2,800	1,490
Вознаграждение по аренде		1,531	1,285
Прочие		311	2,627
Итого финансовые расходы		2,056,593	1,979,131



32 Подоходный налог

Экономия (расходы) по подоходному налогу включает:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Отсроченный подоходный налог	230,015	(122,664)
Экономия (расходы) по подоходному налогу	230,015	(122,664)

Ниже представлена сверка теоретической и фактической экономии по подоходному налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) по МСФО до налогообложения	689,544	2,504,396
Теоретическая экономия/ (расход) по подоходному налогу по действующей ставке 20% (2019 год: 20%)	(137,909)	(500,879)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
Изменение в непризнанных активах по отсроченному подоходному налогу	462,680	979,992
Начисления резерва (за минусом восстановления) под обеспечение выданной финансовой помощи	15,934	(635,067)
Платежи, основанные на акциях	(62,854)	-
Прочие невычитаемые расходы (необлагаемые доходы)	(47,836)	33,290
Итого экономия (расход) по подоходному налогу	230,015	(122,664)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2020г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	31 декабря 2020г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц			
Товарно-материальные запасы	19,227	(12,792)	6,435
Дебиторская задолженность	102,876	(72,959)	29,917
Основные средства	317	(182)	135
Налоговые убытки прошлых лет	-	313,856	313,856
Прочее	11,888	(6,277)	5,611
Валовые активы по отсроченному подоходному налогу	134,308	221,646	355,954
Минус зачет с обязательствами по отсроченному подоходному налогу	(26,265)	12,764	(13,501)
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу	108,043	234,410	342,453
Налоговый эффект облагаемых временных разниц			
Основные средства	53,173	12,184	65,357
Займы полученные	24,208	(20,553)	3,655
Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу	77,381	(8,369)	69,012
Минус зачет с активами по отсроченному подоходному налогу	(26,265)	12,764	(13,501)
Признанные обязательства по отсроченному подоходному налогу	51,116	4,395	55,511
Непрерывная деятельность		230,015	



32 Подоходный налог (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2019г.	Отнесено на счет прибы- лей и убытков	Отнесено на счет капитала	31 декабря 2019г.
Налоговый эффект вычитаемых времен- ных разниц				
Товарно-материальные запасы	-	19,227	-	19,227
Дебиторская задолженность	178,606	(75,730)	-	102,876
Инвестиционная собственность	1,354	(1,354)	-	-
Основные средства	-	317	-	317
Прочее	2,338	9,550	-	11,888
Валовые активы по отсроченному подо- ходному налогу	182,298	(47,990)	-	134,308
Минус зачет с обязательствами по отсроченному подоходному налогу	-	(26,265)	-	(26,265)
Признанные активы по отсроченному подоходному налогу	182,298	(74,255)	-	108,043
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства	-	53,173	-	53,173
Займы полученные	-	21,501	2,707	24,208
Валовые обязательства по отсроченному подоходному налогу	-	74,674	2,707	77,381
Минус зачет с активами по отсроченному по- ходному налогу	-	(26,265)	-	(26,265)
Признанные обязательства по отсроченному подоходному налогу	-	48,409	2,707	51,116
Непрерывная деятельность		(122,664)	(2,707)	

Группа не признала отложенный налоговый актив на 31 декабря 2020 года на сумму 1,035,000 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 1,497,209 тысяч тенге).

В контексте текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний Группы не могут быть зачтены с текущими налоговыми обязательствами и налоговыми прибылями других компаний Группы и, соответственно, налоги могут быть начислены даже при наличии консолидированного налогового убытка. Поэтому, активы и обязательства по отсроченному налогу зачитываются, если только они относятся к одной и той же компании налогоплательщику.

33 Прекращенная деятельность

Прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
ShalkiyaZinc NV	(499,365)	(148,078)
Итого убыток за год от прекращенной деятельности	(499,365)	(148,078)

В октябре 2020 года Группа ликвидировала ShalkiyaZinc NV компанию, зарегистрированную в Нидерландах, и являющуюся холдинговой компанией.



33 Прекращенная деятельность (продолжение)

Ниже представлен анализ результатов прекращенной деятельности за 2020 и 2019 гг.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Административные расходы	(9,963)	(21,051)
Прочие операционные расходы	-	(127,027)
Реклассифицировано из прочего совокупного дохода	(489,402)	-
Убыток за год от прекращенной деятельности	(499,365)	(148,078)

34 Прибыль/(убыток) на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, причитающегося акционерам Группы, к средневзвешенному числу простых акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют простые акции с потенциальным разводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

(Убыток) / прибыль на акцию от непрерывной деятельности рассчитывается следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам простых акций, тысяч тенге	892,266	2,311,040
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам привилегированных акций, тысяч тенге	27,293	70,692
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, тысяч тенге	919,559	2,381,732
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, тысяч	12,836,328	12,836,328
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении, тысяч	392,650	392,650
Базовый и разводненный прибыль/(убыток) на простую акцию от непрерывной деятельности, тенге на акцию	0.07	0.18
Базовый и разводненный прибыль/(убыток) на привилегированную акцию от непрерывной деятельности, тенге на акцию	0.07	0.18

Прибыль / (убыток) на акцию от прекращенной деятельности рассчитывается следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, причитающаяся владельцам простых акций, тысяч тенге	(484,543)	(143,683)
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, причитающаяся владельцам привилегированных акций, тысяч тенге	(14,822)	(4,395)
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, тысяч тенге	(499,365)	(148,078)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, тысяч	12,836,328	12,836,328
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении, тысяч	392,650	392,650
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на простую акцию от прекращенной деятельности, тенге на акцию	(0.04)	(0.01)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на привилегированную акцию от прекращенной деятельности, тенге на акцию	(0.04)	(0.01)



35 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

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

Снижение цен на нефть оказывает негативное влияние на казахстанскую экономику. Процентные ставки в тенге остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно влиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

Кроме того, горнодобывающий сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. 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 Группы.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике, или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются, и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, определенные сделки могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для документальной проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Группы уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Группы в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам, превышающих резервы, сформированные в данной консолидированной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать претензии и исковые требования. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной консолидированной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

Резерв на восстановление месторождений

Дочерние компании Группы имеют юридическое обязательство по восстановлению нарушенных земель в ходе горнодобывающей операционной деятельности и ликвидации горнорудного оборудования после планируемого окончания эксплуатации контрактных месторождений.



35 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в состоянии непрерывного развития, что может привести к различным интерпретациям действующего законодательства, а также к введению новых законов и прочих нормативно-правовых актов. Руководство считает, что отраженный в данной консолидированной финансовой отчетности резерв под обязательство по восстановлению и ликвидации активов является достаточным, исходя из требований действующего законодательства и деятельности Группы. Однако изменения в законодательстве, его интерпретации, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Группой своих оценок и создания дополнительного резерва под обязательство по ликвидации и восстановлению активов.

Обязательства по контрактам на недропользование

В соответствии с условиями контрактов на недропользование (примечание 1) Группа имеет следующие обязательства:

- выполнить программу минимального объема работ, которая указывает объем капитальных затрат, затрат на геологоразведку и затрат на добычу и переработку, и их оценочную стоимость, которые должны быть проведены в течение срока действия контрактов на недропользование;
- финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре;
- финансировать профессиональное обучение казахстанского персонала;
- выплатить бонус коммерческого обнаружения при наступлении коммерческого обнаружения;
- возместить исторические затраты государства, связанные с геологической информацией;
- соблюдать требование по минимальному казахстанскому содержанию к закупке товаров и услуг.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан «О недрах и недропользовании» Министерство по инвестициям и развитию имеет право прекратить действие контрактов на недропользование в одностороннем порядке в случае существенного нарушения обязательств, установленных контрактами на недропользование или рабочей программой.

В Группе могут проводиться периодические проверки со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующих контрактов на недропользование. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву контракта. Руководство Группы считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

Рабочая программа по разведке

В соответствии с контрактом на недропользование по месторождению Горностаевское, Группа обязана выполнять все виды работ, указанные в Рабочей программе по разведке, включающей объем капитальных затрат и затрат на геологоразведку, которые должны быть проведены в ходе этапа разведки. По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа выполняет требования по затратам на геологоразведку. Срок выполнения обязательств по рабочей программе – февраль 2022 года.

7 ноября 2019 года истек срок периода разведки на месторождении Горностаевское. Группа обратилась в МИР с запросом о продлении периода разведки и перехода к этапу опытно-промышленной добычи сроком на 3 года для оценки коммерческого обнаружения. В соответствии с Дополнением №9 от 15 мая 2019 года к Контракту №1349 срок действия Контракта истекает:

- по разведке – 26 февраля 2020 года, с учетом продления на опытно-промышленную добычу;
- по добыче - 26 февраля 2026 года.

Рабочая программа по добыче гипсовых отвалов и капитальным вложениям в добычу

Группа не выполнила рабочую программу по добыче за 2020 год. В соответствии с изменениями к рабочей программе от 26 октября 2020 года по контракту на недропользование объем добычи гипсовых отвалов на 2020 год составляет 160 тысяч тонн, по факту Группа переработала не более 29.9 тысяч тонн гипсовых отвалов.

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана ежегодно финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре. Выполнение таких обязательств может проводиться в виде выплат денежных средств. Обязательства составляют фиксированную сумму или 1% от бюджетных эксплуатационных затрат за год. В текущем периоде Группа частично выполнила требования минимальной рабочей программы по контрактам на недропользование в части финансирования социальных проектов.



35 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)*Обучение казахстанских специалистов*

В соответствии с контрактами на недропользование Группа обязана выделить финансирование на профессиональное обучение казахстанского персонала ежегодно в размере не менее чем 0.5% от общего объема инвестиций, утвержденных в годовой Рабочей программе или фиксированную ежегодную сумму.

Руководство считает, что Группа полностью выполняет требования минимальной рабочей программы по контрактам на недропользование.

Минимальный объем казахстанского содержания в закупаемых товарах и услугах

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Группа обязана закупать 50% товаров и 90% услуг у казахстанских компаний от общего объема закупаемых товаров и услуг по контракту на разведку и обязательно привлекать казахстанские предприятия и организации для выполнения работ и услуг при проведении добычи по контракту на добычу гипсовых отвалов.

Руководство считает, что Группа выполнила данное требование контракта на недропользование в отчетном периоде.

36 Финансовые инструменты по категориям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>			
Займы выданные	12	13,958,122	27,894,887
Финансовая дебиторская задолженность долгосрочная		-	2,363,084
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	28,212	25,175
Финансовая дебиторская задолженность краткосрочная	15	17,358,258	12,959,336
Прочие краткосрочные финансовые активы	16	29,870	-
Денежные средства и их эквиваленты	17	213,632	250,929
Итого финансовые активы		31,588,094	43,493,411
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>			
Займы	20	17,959,545	18,582,784
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	21	3,718,096	3,718,096
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	22,23	527,819	6,780,948
Итого финансовые обязательства		22,205,460	29,081,828

37 Управление финансовыми рисками**Факторы финансового риска**

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Группы сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования подверженности рискам.

Управление рисками проводится руководством в соответствии с политикой, утвержденной советом директоров Компании, предусматривающей принципы управления рисками и охватывающей специфические сферы, такие как кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск.

(а) Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Кредитный риск, в основном, возникает из выданных гарантий, долгосрочной и краткосрочной финансовой дебиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов, денежных средств с ограничением по использованию и денежных средств и их эквивалентов. Балансовая стоимость займов выданных, долгосрочной и краткосрочной финансовой дебиторской задолженности, прочих краткосрочных финансовых активов, денежных средств с ограничением по использованию и денежных средств и их эквивалентов представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску.



37 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже в таблице представлены кредитные рейтинги (при их наличии) на конец соответствующего отчетного периода:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Рейтинг (Moody's/S&P)	2020 г.	2019 г.
Краткосрочная финансовая дебиторская и прочая задолженность	Отсутствует	17,358,258	12,959,336
Долгосрочная финансовая дебиторская и прочая задолженность	Отсутствует	16,500	2,376,957
Займы выданные	Отсутствует	13,958,122	27,894,887
Денежные средства с ограничением по использованию	Отсутствует	11,712	11,302
Прочие краткосрочные финансовые активы	Отсутствует	29,870	-
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			
АО «Банк Центр Кредит»	B2/B	166,808	29,190
АО «АТФ Банк»	B2/B-	38,698	64,913
АО «Народный сберегательный Банк»	Ba1/BV	4,416	49,329
АО «Евразийский Банк»	B2/-	2,332	-
АО «Tengri Bank»	Отсутствует	-	104,239
АО «Банк Астана»	Отсутствует	-	52
Прочие	Отсутствует	354	251
<i>Итого средства на срочных депозитах и текущих банковских счетах</i>		212,608	247,974
Итого максимальная подверженность кредитному риску		31,587,070	43,490,456

Информация о кредитном качестве дебиторской задолженности представлена в примечании 15.

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Группа управляет риском ликвидности с использованием краткосрочных (ежемесячных) прогнозов ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы накопленных на отчетную дату в разбивке по срокам погашения с указанием сроков, остающихся на отчетную дату до конца предусмотренных условиями договоров сроков погашения.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 12 месяцев до 3 лет	Свыше 3 лет
<i>На 31 декабря 2020 года</i>					
Займы	546,767	1,239,214	13,876,237	1,177,976	1,233,789
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	392,650	1,177,950	1,570,599
Финансовая кредиторская задолженность	317,118	196,325	-	14,376	-
Итого финансовые обязательства	863,885	1,435,539	14,268,887	2,370,302	2,804,388
<i>На 31 декабря 2019 года</i>					
Займы	632,354	1,280,645	388,250	14,957,615	1,500,000
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	392,650	1,177,950	1,963,249
Финансовая кредиторская задолженность	6,368,832	373,071	-	39,045	-
Итого финансовые обязательства	7,001,186	1,653,716	780,900	16,174,610	3,463,249



37 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В вышеприведенной таблице сумма выпущенных финансовых гарантий отнесена к самому раннему периоду, в котором данные гарантии могут быть потребованы (примечание 35).

Руководство оценивает, что финансовая помощь, выданная связанным сторонам, может быть возвращена в денежном эквиваленте в течение месяца, что позволит предупредить непредвиденные проблемы с ликвидностью.

(в) Рыночный риск*Риск изменения процентной ставки*

Доходы и операционные денежные потоки Группы в основном не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как процентные ставки по займам являются фиксированными. Процентные ставки по облигациям плавающие, и зависят от индекса изменения потребительских цен, но как указано в примечании 20, условиями выпуска облигаций предусмотрены верхний и нижний предел изменения процентной ставки по облигациям.

Вместе с тем Группа подвержена риску изменения справедливой стоимости в отношении процентных ставок.

Группа не имеет формальных соглашений для анализа и снижения рисков, связанных с изменением процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск возникает, когда будущие валютные поступления или признанные активы и обязательства выражены в валюте, не являющейся функциональной валютой компаний Группы.

Подверженность Группы валютному риску является незначительной, так как активы и обязательства Группы, в основном, выражены в тенге (примечание 15, 17, 23).

Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевых ценных бумаг, так как не держит портфель котируемых долевых ценных бумаг.

Управление капиталом

Задачи Группы в управлении капиталом заключаются в обеспечении способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибылей для акционеров и выгод для других заинтересованных сторон и в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возратить капитал акционерам или реализовать активы для уменьшения заемных средств.

Как и другие компании отрасли, Группа проводит мониторинг капитала на основе соотношения собственного и заемного капитала. Такое соотношение определяется как чистые заемные средства, деленные на общую сумму капитала. Чистые заемные средства определяются как общая сумма займов (включая «краткосрочные займы» и «долгосрочные займы», отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении) за минусом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала определяется как «Итого капитал», отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс чистые заемные средства.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2020 г.	2019 г.
Итого займы	20	17,959,545	18,582,784
Минус: денежные средства и их эквиваленты	17	(213,632)	(250,929)
Чистые заемные средства		17,745,913	18,331,855
Итого собственный капитал		16,934,306	20,518,586
Итого капитал		34,680,219	38,850,441
Соотношение заемного и собственного капитала		51%	47%



38 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе ожидаемых к получению сумм оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной и плавающей процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2: исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не являются котируемыми ценами, составляющими Уровень 1, и которые наблюдаются в отношении актива или обязательства либо напрямую (то есть как цены), либо косвенно (то есть, как производные от цен);
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.



38 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже представлена количественная информация об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы (дата оценки 31 декабря 2020 года):

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием	
			существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность 15				
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам		3,235,465	-	3,235,465
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон		115,755	-	115,755
Задолженность покупателей и заказчиков		124,184	-	124,184
Займы выданные		13,882,854	-	13,882,854
Долгосрочные финансовые активы				
Прочая долгосрочная финансовая дебиторская задолженность связанных сторон	13	16,500	-	16,500
Денежные средства с ограничением по использованию	13	11,712	-	11,712
Займы выданные	12	13,958,122	-	13,958,122
Прочие краткосрочные финансовые активы 16				
Краткосрочные депозиты		29,870	-	29,870
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы 20				
Выпущенные облигации		14,104,212	14,104,212	-
Заем Банка Центр Кредит		2,720,203	-	2,720,203
Прочие займы		1,135,130	-	1,135,130
Прочие долгосрочные финансовые обязательства 21,22				
Долговой компонент по привилегированным акциям		3,718,096	-	3,718,096
Задолженность по аренде		14,376	-	14,376
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность 23,22				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		284,248	-	284,248
Задолженность по аренде		32,870	-	32,870
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям		196,325	-	196,325



38 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже представлена количественная информация об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы (дата оценки 31 декабря 2019 года):

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	<i>Прим.</i>	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием	
			существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Краткосрочная финансовая дебиторская задолженность 15				
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам		6,971,283	-	6,971,283
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанным сторонам		114,144	-	114,144
Задолженность покупателей и заказчиков		106,842	-	106,842
Займы выданные		5,767,067	-	5,767,067
Долгосрочные финансовые активы				
Прочая долгосрочная финансовая дебиторская задолженность связанным сторонам		11,302	-	11,302
Денежные средства с ограничением по использованию	13	13,873	-	13,873
Займы выданные	12	27,894,887	-	27,894,887
Дебиторская задолженность		2,363,084	-	2,363,084
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Займы 20				
Выпущенные облигации		14,031,746	14,031,746	-
Заем Банка Центр Кредит		3,296,847	-	3,296,847
Заем г-на Кенеса Ракишева		513,488	-	513,488
Прочие займы		740,703	-	740,703
Прочие долгосрочные финансовые обязательства 21,22				
Долговой компонент по привилегированным акциям		3,718,096	-	3,718,096
Задолженность по аренде		39,045	-	39,045
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность 23,22				
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		479,826	-	479,826
Задолженность по аренде		23,099	-	23,099
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям		196,325	-	196,325
Начисленные расходы		176,746	-	176,746
Прочая финансовая кредиторская задолженность		5,865,907	-	5,865,907

39 События после отчетной даты

По состоянию на 30 апреля 2021 года большинство регионов Республики Казахстан, находится в «красной» зоне по распространению коронавирусной инфекции COVID-19. Продолжающаяся пандемия осложняет производственную деятельность Группы в 2021 году.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Группы. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

