

АО «Fincraft Resources»

Международные стандарты финансовой отчетности

**Консолидированная финансовая отчетность
и отчет независимого аудитора**

31 декабря 2021 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	22
5	Расчеты и операции со связанными сторонами	25
6	Сегментная отчетность.....	27
7	Основные средства.....	31
8	Активы по разведке и оценке	32
9	Нематериальные активы	32
10	Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности	32
11	Займы выданные.....	34
12	Прочие долгосрочные активы	34
13	Товарно-материальные запасы	35
14	Дебиторская задолженность	35
15	Прочие краткосрочные активы.....	36
16	Денежные средства и их эквиваленты	36
17	Капитал	37
18	Резерв на восстановление месторождений.....	39
19	Займы.....	40
20	Прочие долгосрочные обязательства	42
21	Обязательства по аренде.....	42
22	Кредиторская задолженность	43
23	Выручка.....	43
24	Себестоимость продаж.....	43
25	Прочие операционные доходы	44
26	Общие и административные расходы	44
27	Расходы по реализации.....	45
28	Прочие операционные расходы.....	45
29	Финансовые доходы	45
30	Финансовые расходы.....	45
31	Подоходный налог	46
32	Прекращенная деятельность	47
33	Прибыль/(убыток) на акцию	48
34	Условные и договорные обязательства и операционные риски	49
35	Финансовые инструменты по категориям	51
36	Управление финансовыми рисками	51
37	Справедливая стоимость финансовых инструментов	54
38	События после отчетной даты	54



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



В.В. Радостовец

29 апреля 2022 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 2021 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 2021 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). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и 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 оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 4 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указывается, что непокрытый убыток Группы на 31 декабря 2021 года составил 16,389,759 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года 12,383,501 тысяча тенге), Группа имеет существенные отрицательные денежные потоки от операционной деятельности.

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.

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 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.

Обесценение долгосрочных активов (примечания 7,8,9)

Риск

Балансовая стоимость долгосрочных активов, включая основные средства, нематериальные активы и активы по разведке и оценке, является существенной статьей по отношению к консолидированной финансовой отчетности и, принимая во внимание высокий уровень субъективности допущений, применяемых в анализе обесценения, и существенных допущений и оценок, принятых руководством, эти суждения могут оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Кроме того, совокупность изменения цен на продукцию Группы, девальвация тенге, увеличение инфляции и стоимости заимствования, а также неопределенность в отношении будущего экономического роста влияет на перспективы деятельности Группы и может потенциально привести к дополнительному обесценению активов Группы.

Какой объем аудиторских процедур соответствует риску

Мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчета возмещаемой стоимости, подготовленной руководством. Мы проанализировали допущения и оценки, на которых основывались прогнозы руководства: ставки дисконтирования, прогнозные цены, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют, планы добычи и продаж, будущие капитальные затраты и запасы, доступные для разработки и добычи. Мы сравнили сделанные допущения с доступными рыночными прогнозами, общими рыночными индикаторами и прочими доступными сведениями, протестировали математическую правильность моделей обесценения и провели анализ чувствительности.

Прочая информация

Руководство Группы несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского отчета о 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 представлять вывод, выражающий уверенность 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 указанной выше прочей информацией мы приходим к выводу о том, что в ней содержится существенное искажение, 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 и 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 привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или 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, и 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



В тысячах казахстанских тенге

Прим. 31 декабря 2021 г. 31 декабря 2020 г.

АКТИВЫ

Долгосрочные активы

Основные средства	7	873,856	1,707,051
Активы по разведке и оценке	8	2,740,064	2,326,144
Нематериальные активы	9	795,675	1,658,770
Займы выданные	11	13,066,626	13,958,122
Активы по отложенному подоходному налогу	31	399,441	342,453
Прочие долгосрочные активы	12	927,212	939,664

Итого долгосрочные активы		18,802,874	20,932,204
----------------------------------	--	-------------------	-------------------

Краткосрочные активы

Товарно-материальные запасы	13	199,369	67,524
Дебиторская задолженность	14	15,945,878	18,499,872
Прочие краткосрочные активы	15	90,430	131,940
Денежные средства и их эквиваленты	16	122,425	213,632

Итого краткосрочные активы		16,358,102	18,912,968
-----------------------------------	--	-------------------	-------------------

ИТОГО АКТИВЫ		35,160,976	39,845,172
---------------------	--	-------------------	-------------------

КАПИТАЛ

Акционерный капитал	17	29,781,529	29,781,529
Прочий капитал	17	314,270	314,270
Выкупленные собственные акции	17	(618,111)	(618,111)
Резерв курсовых разниц		(14,824)	(783)
Непокрытый убыток		(16,389,759)	(12,383,501)

Капитал, причитающийся акционерам Группы		13,073,105	17,093,404
---	--	-------------------	-------------------

Доля неконтролирующих акционеров		(308,206)	(159,098)
----------------------------------	--	-----------	-----------

ИТОГО КАПИТАЛ		12,764,899	16,934,306
----------------------	--	-------------------	-------------------

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Долгосрочные обязательства

Резерв на восстановление месторождений	18	35,574	35,574
Займы	19	16,506,536	2,411,765
Обязательства по отложенному подоходному налогу	31		55,511
Обязательства по аренде	21		14,376
Прочие долгосрочные обязательства	20	3,912,242	3,945,330

Итого долгосрочные обязательства		20,454,352	6,462,556
---	--	-------------------	------------------

Краткосрочные обязательства

Займы	19	771,595	15,547,780
Кредиторская задолженность	22	1,170,130	900,530

Итого краткосрочные обязательства		1,941,725	16,448,310
--	--	------------------	-------------------

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		22,396,077	22,910,866
----------------------------	--	-------------------	-------------------

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		35,160,976	39,845,172
--------------------------------------	--	-------------------	-------------------

Балансовая стоимость простой акции, тенге	17	0.27	0.53
---	----	------	------

Балансовая стоимость привилегированной акции, тенге	17	31.53	31.53
---	----	-------	-------

Подписано от имени руководства 29 апреля 2022 года

Председатель Правления
Мукажанов Бектас Амангельдинович



Главный бухгалтер
Абдрасулұлы Руслан




АО «Fincraft Resources»
Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Непрерывная деятельность			
Выручка	23	311,475	220,238
Себестоимость продаж	24	(359,058)	(284,856)
Валовый убыток		(47,583)	(64,618)
Прочие операционные доходы (нетто)	25	215,136	1,024,069
Общие и административные расходы	26	(2,449,568)	(1,784,016)
Расходы по реализации	27	(71,309)	(31,113)
Прочие операционные расходы (нетто)	28	(103,350)	(62,123)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	7.9	(1,563,541)	
Обесценение активов по оценке и разведке	8	(876,277)	
Ожидаемые кредитные убытки		(266,335)	(233,728)
Операционный убыток		(5,162,827)	(1,151,529)
Финансовые доходы	29	2,778,511	3,897,666
Финансовые расходы	30	(2,152,359)	(2,056,593)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(4,536,675)	689,544
Экономия по подоходному налогу	31	166,626	230,015
Прибыль (убыток) за год от непрерывной деятельности		(4,370,049)	919,559
Прекращенная деятельность			
Убыток за год от прекращенной деятельности	32		(499,365)
Прибыль (убыток) за год		(4,370,049)	420,194
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		(15,083)	(1,301)
Реклассифицированная курсовая разница группы выбытия		(783)	489,402
Прочий совокупный доход (убыток)		(15,866)	488,101
Итого совокупный доход (убыток) за год		(4,385,915)	908,295
Прибыль (убыток), причитающаяся:			
Акционерам Группы		(4,222,152)	468,539
Неконтролирующим акционерам		(147,897)	(48,345)
Прибыль (убыток) за год		(4,370,049)	420,194
Итого совокупный доход (убыток), причитающийся:			
Акционерам Группы		(4,236,976)	957,158
Неконтролирующим акционерам		(148,939)	(48,863)
Итого совокупный доход (убыток) за год		(4,385,915)	908,295
Прибыль (убыток) на акцию, причитающаяся акционерам Группы, базовая и разводненная (в тенге на акцию)			
Простые акции		(0.33)	0.03
Привилегированные акции		(0.33)	0.03
<i>Прибыль /(убыток), рассчитанная на основе непрерывной деятельности</i>			
Простые акции	33	(0.33)	0.07
Привилегированные акции	33	(0.33)	0.07
<i>Прибыль, рассчитанная на основе прекращенной деятельности</i>			
Простые акции	33		(0.04)
Привилегированные акции	33		(0.04)

Подписано от имени руководства 29 апреля 2022 года



Председатель Правления
Мукажанов Бектас Амангельдинович





Главный бухгалтер
Абдрасулұлы Руслан




	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 2020г.		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	17				(5,006,168)		(5,006,168)		(5,006,168)
Приобретение доли участия								169	169
Выплаты, основанные на долях участия	17					513,424	513,424		513,424
Погашение выплат, основанных на долях участия	17				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
Убыток за год					(4,222,152)		(4,222,152)	(147,897)	(4,370,049)
Прочий совокупный убыток				(14,041)	(783)		(14,824)	(1,042)	(15,866)
Итого совокупный убыток за год				(14,041)	(4,222,935)		(4,236,976)	(148,939)	(4,385,915)
Выбытие неконтрольной доли участия					169		169	(169)	
Прочие вклады собственников	19				216,508		216,508		216,508
Остаток на 31 декабря 2021г.		29,781,529	(618,111)	(14,824)	(16,389,759)	314,270	13,073,105	(308,206)	12,764,899

Подписано от имени руководства 29 апреля 2022 года


Председатель Правления
Мукажанов Бектас Амангельдинович




Главный бухгалтер
Абдрасулұлы Руслан



АО «Fincraft Resources»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств:			
Реализация товаров и предоставление услуг		318,405	205,519
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков		26,505	35,351
Полученные вознаграждения			812,715
Прочие поступления		21,083	7,887
Выбытие денежных средств:			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(903,597)	(898,237)
Возврат полученных авансов		(96,157)	-
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		(139,311)	(161,735)
Выплаты по заработной плате		(594,933)	(571,671)
Выплата вознаграждения по займам и облигациям	19	(2,674,138)	(1,579,902)
Выплата вознаграждения по аренде	21	(1,507)	(1,624)
Корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		(272,165)	(201,151)
Прочие выбытия		(81,460)	(27,663)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(4,397,275)	(2,380,511)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(29,043)	(18,121)
Платежи за разведочные активы		(1,366,372)	
Поступления от продажи основных средств			1,004
Платежи за прочие долгосрочные активы			(1,041,274)
Погашение займов, предоставленных другим организациям		5,285,569	9,337,562
Предоставление займов		(379,000)	(357,527)
Прочие выбытия		(310)	(30,226)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности – непрерывная деятельность		3,510,844	7,891,418
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды	17		(5,006,168)
Взнос в уставный капитал дочерних компаний долей меньшинства			169
Поступление кредитов и займов	19	14,449,115	364,813
Погашение облигаций	19	(13,183,193)	
Погашение кредитов и займов	19	(436,970)	(886,416)
Погашение обязательств по аренде	21	(33,626)	(24,914)
Чистые денежные средства, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности - непрерывная деятельность		795,326	(5,552,516)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств - непрерывная деятельность		(91,105)	(41,609)
Ожидаемые кредитные убытки			(902)
Влияние обменных курсов валют к тенге		(102)	5,214
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	213,632	250,929
Денежные средства и их эквиваленты на конец года от непрерывной деятельности	16	122,425	213,632

Основные неденежные операции раскрыты в примечании 19

Подписано от имени руководства 29 апреля 2022 года

Председатель Правления
Мукажанов Бектас Амангельдинович



Главный бухгалтер
Абдрасулұлы Руслан



1 Группа и её деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 года включены в список сектора «Акции» площадки «Альтернативная».

Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов акционерами Компании (держателями простых акций) являлись:

	<u>31 декабря</u> <u>2021г.</u>	<u>31 декабря</u> <u>2020г.</u>
ТОО «Fincraft Group»	94.35%	
Господин Ракишев Кеңес Хамитұлы	3.51%	97.85%
Прочие	2.14%	2.15%
<u>Итого</u>	100.00%	100.00%

Конечной контролирующей стороной Компании является господин Кеңес 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 «Ертис» (далее «ФНК Ертис») (93.43%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, основной деятельностью которой является развитие проекта переработки кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения. ФНК Ертис владеет 100% уставного капитала компании Battery Metals Technologies.

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

В 2019 году ФНК Ертис 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 «ИндерГипс» (далее «ИндерГипс») (100%): компания, зарегистрированная в Республике Казахстан, которая осуществляет деятельность по добыче гипса в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области. Компания переименована в 2021 году, ранее ТОО «Актауский битум».

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 2020 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 2021 года):

<u>Контрактная территория</u>	<u>Текущий этап</u>	<u>Минеральное сырьё</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	ИндерГипс (Актауский битум)	100%

⁽¹⁾ 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, Медеуский район, проспект Достык 300/26.

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 Battery Metals Technologies, является тенге. Функциональной валютой Battery Metals Technologies 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:

	2021 г.	2020 г.
<i>Доллар США</i>		
Курс на конец года	431.67	420.71
Средний курс за год	426.03	412.95
<i>Евро</i>		
Курс на конец года	487.79	516.13
Средний курс за год	503.88	471.44

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 первоначальной стоимости 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> <u>(кол-во лет)</u>
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 первоначальной стоимости 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 изучениям, 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, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, 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 первоначально оценивается по справедливой стоимости, 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, по которым есть обязательство по выплате дивидендов на систематической основе, 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 ответственных 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 осуществляет отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) по ставке 2% от облагаемых доходов работников, 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 17 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.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с реализацией прочих изделий из 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 Группа 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, 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 Группа 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 отложенные 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.

Отложенный 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, отложенные 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 отложенного 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. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные 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 отложенные 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 отложенному подходному налогу признается в отношении облагаемых временных разниц по затратам на восстановление месторождений, отнесенных на стоимость основных средств, а актив по отложенному 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

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2021 года.

Применение новых и пересмотренных стандартов

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 года:

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

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

Поправки предусматривают следующее:

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

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

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

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

Вышеописанные изменения не повлияли на порядок учета для Группы.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 года:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 года и декабре 2021 года)

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим из одной операции»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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 года).

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», в результате чего временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 будет действовать до 1 января 2023 года.

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

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.



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 года)

Первоначально указанная дата вступления в силу – 1 января 2022 года. В июле 2020 года дата вступления была перенесена на 1 января 2023 года. Допускается досрочное применение.

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

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.):

- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО;

- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств;

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

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2021 года.

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 её финансовое положение и финансовую отчетность.

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 2021 года составил 16,389,759 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года 12,383,501 тысячу тенге), Группа имеет повторяющиеся 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 работает над дальнейшим развитием проекта добычи кобальт-никелевых руд Горностаевского месторождения, в настоящее время МИИР рассматривает внесение изменений в Контракт №1349, связанных с переходом к этапу добычи.
- Группа осуществляет проект по добыче разработке месторождения гипса в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области. С мая 2019 года запущен завод по производству строительного гипса.
- Для эффективного осуществления деятельности ИндерГипс Группой подписан договор на приобретение в лизинг пяти самосвалов, которые обеспечивают непрерывную поставку гипсового камня с месторождения на завод, и получена поддержка государства в виде субсидирования части ставки вознаграждения по кредитам через АО «Фонд развития предпринимательства ДАМУ».

Руководство уверено, что динамика роста цен на никель позволит Группе более эффективно продолжать разработку Горностаевского месторождения, Группа будет расширять рынки реализации гипсовых изделий, а также в том, 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

В предыдущих периодах 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. На 31 декабря 2021 г. руководство списало активы по разведке и оценке, связанные с применением технологии добычи открытым способом с использованием печи Ванюкова на левобережной части месторождения Горностаевское за счет созданного резерва.

Также на 31 декабря 2021 г. Руководство протестировало активы по разведке и оценке, связанные с применением технологии скважинного подземного выщелачивания на предмет обесценения и по результатам тестирования выполнило частичное обесценение на индивидуальной основе активов, применение которых в будущем является малоэффективным и нецелесообразным.

В целях оценки Горностаевского месторождения Группа провела детальную разведку левобережного участка и предварительную разведку правобережного участка. В 2021 году левобережный участок оценен по стандарту KAZRC с подтвержденными и выявленными минеральными ресурсами. В 2022 году планируется переоценить левобережный участок из категории ресурсов в категорию запасов, а по правобережному участку оценить минеральные ресурсы. В настоящее время продолжают лабораторно аналитические работы по программе бурения 2021 года.



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

ИндерГипс

На 31 декабря 2021 г. руководство Группы провело детальное тестирование на предмет обесценения основных средств и нематериальных активов генерирующей единицы ИндерГипс, определив их ценность использования. В результате проведенного теста на обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 г. основные средства и нематериальные активы обесценены на 1,563,541 тыс. тенге (Примечание 7,9).

Расчет ценности использования основывался на дисконтировании предполагаемых денежных потоков ИндерГипс в период с 2022 г. по 2030 г. В основе расчета была использована ставка дисконтирования в размере 15% и ежегодный рост поступлений денежных средств от операционной деятельности. Вышеуказанные оценки особо чувствительны к изменению следующих параметров:

- Увеличение ставки дисконтирования на 1% приводит к уменьшению ценности использования основных средств и нематериальных активов на 66,558 тыс. тенге;
- Уменьшение ежегодного поступления денежных средств от операционной деятельности на 10% приводит к уменьшению ценности использования основных средств и нематериальных активов на 359,329 тыс. тенге;
- Увеличение ежегодного выбытия денежных средств от операционной деятельности на 10% приводит к уменьшению ценности использования основных средств и нематериальных активов на 206,148 тыс. тенге.

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.



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

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 2021 года, являются достаточными и представляют наилучшую оценку руководства в отношении обесцененных товарно-материальных запасов (примечание 13).

Признание актива по отложенному подоходному налогу

Признанный актив по отложенному 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 отложенному 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 Группы 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 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлен ниже.

Следующие компании были включены в прочие связанные стороны:

- компании, находящиеся под контролем и 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.



5 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены непогашенные остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Конечная контролирующая сторона	Прочие связанные стороны
Займы выданные долгосрочные	11		13,152,554	
Займы выданные краткосрочные	14		15,285,861	
Краткосрочная дебиторская задолженность	14		261,758	1,650
Минус: обесценение	14,11		(206,835)	
Долговой компонент привилегированных акций			1,227,715	
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	22		64,827	
Займы	19	14,364,811	380,514	

Условия привлечения и выдачи займов связанным сторонам приведены в примечании 11 и 19.

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	11	14,015,861		
Займы выданные краткосрочные	14	13,890,948		
Краткосрочная дебиторская задолженность	14	3,454,161		34,726
Долгосрочная дебиторская задолженность				13,874
Авансы, выданные под долгосрочные активы			500,000	
Минус: обесценение	14,11	(123,056)		(16,500)
Долговой компонент привилегированных акций		1,226,972		
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям	22	64,787		
Займы	19	575,130		500,000

Условия привлечения и выдачи займов связанным сторонам приведены в примечании 11 и 19.

Ниже указаны статьи финансовой отчетности по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	Материнская компания	Конечная контролирующая сторона
Финансовые доходы	29	-	2,424,842
Финансовые расходы	30	(64,811)	(205,671)
Ожидаемые кредитные убытки		-	(83,779)

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	Прочие связанные стороны
Платежи, основанные на акциях	17		(314,270)
Ожидаемые кредитные убытки		(170,981)	(16,500)
Финансовые доходы	29	3,897,612	
Финансовые расходы	30	(191,217)	
Дивиденды		(4,878,762)	

Вознаграждение ключевого руководящего персонала за 2021 год, включающее заработную плату, премии и прочие краткосрочные вознаграждения работникам, составляет 271,993 тысячи тенге, в том числе членам Правления 195,959 тысяч тенге, членам Совета директоров 76,034 тысяч тенге (2020 год: 252,980 тысяч тенге, в том числе членам Правления 180,199 тысяч тенге, членам Совета директоров 72,781 тысяча тенге). Ключевой руководящий персонал по состоянию на 31 декабря 2021 года состоит из 9 человек (2020 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 и Совет директоров распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности компании. Функции высшего органа оперативного управления Группы выполняет Правление Компании и Совет директоров Компании в рамках своих компетенций.

(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 ИндерГипс (примечание 1), осуществляющей добычу гипса в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области;
- Никель: сегмент представлен компаниями ФНК Ертiс, 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 2021 года, представлена следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Головной офис	Гипс	Никель	Прочие сег- менты	Исключаемые взаиморасчеты между сегмента- ми	Итого
Выручка		311,475				311,475
Межсегментная выручка						-
Сегментная выручка		311,475				311,475
ЕБИТДА	(890,636)	(118,409)	(1,437,588)	(22,349)		(2,468,982)
Государственные субсидии		197,965				197,965
Обесценение активов по разведке и оценке			(876,277)			(876,277)
Обесценение авансов	(94)	(9,448)				(9,542)
Ожидаемые кредитные убытки	(272,990)	1,016	5,639			(266,335)
Амортизация и обесценение основных средств и немате- риальных активов	(6,083)	(1,712,164)	(15,625)			(1,733,872)
Убытки от списания товарно- материальных запасов до чистой стоимости реализа- ции и обесценения товарно- материальных запасов		(5,784)				(5,784)
Финансовый доход						2,778,511
Финансовый расход						(2,152,359)
Убыток до налогообложе- ния						(4,536,675)
Экономия (расход) по подо- ходному налогу						166,626
Убыток за год						(4,370,049)
<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 недрополь- зования (за вычетом капи- тализированных расходов по займам)	6,528	983	33,442			40,953
Поступления активов по разведке и оценке			1,290,197			1,290,197
Сегментные активы	38,659,603	2,057,460	4,368,814	4,038	(10,541,235)	34,548,680
<i>Сверка</i>						
Актив по отложенному по- доходному налогу						399,441
Прочие краткосрочные ак- тивы						90,430
Денежные средства и их эквиваленты						122,425
Итого активы						35,160,976



6 Сегментная отчетность (продолжение)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Головной офис	Гипс	Никель	Прочие сегменты	Исключаемые взаи- морасчеты между сегментами	Итого
Сегментные обязательства	14,643,753	4,852,824	9,222,902	253,749	(10,541,235)	18,431,993
<i>Сверка</i>						
Резерв на восстановление ме- сторждений						35,574
Прочие долгосрочные обяза- тельства						3,912,242
Нераспределенная кредитор- ская задолженность						16,268
Итого обязательства						22,396,077

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



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)	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 активы						131,940
Денежные средства и их эквиваленты						213,632
Итого активы						39,845,172
<i>Сверка</i>						
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 отложенному подоходному налогу						55,511
Резерв на восстановление месторождений						35,574
Прочие долгосрочные обязательства						3,945,330
Нераспределенная кредиторская задолженность						1,392
Итого обязательства						22,910,866



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	Итого
Стоимость на 1 января 2020г.	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 1 января 2020г.	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
Поступления		7,190	17,234			16,528	40,952
Реклассификация		950				(950)	
Обесценение	(22,274)	(525,816)	(140,746)	(17,130)	(42,783)	(27,580)	(776,329)
Износ		(56,981)	(9,177)	(7,316)	(11,108)	(9,866)	(94,448)
Износ выбывших активов			2,560			6,247	8,807
Выбытие			(2,560)			(9,617)	(12,177)
Реклассификация износа		(4)				4	
Стоимость на 31 декабря 2021г.	44,549	1,243,600	348,566	63,076	114,086	130,215	1,944,092
Накопленный износ и обесценение	(22,274)	(694,715)	(183,784)	(39,060)	(70,216)	(60,187)	(1,070,236)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021г.	22,275	548,885	164,782	24,016	43,870	70,028	873,856

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в качестве обеспечения исполнения обязательств Группы перед АО «БанкЦентрКредит» представлены в залог основные средства ИндерГипс на сумму 606,843 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 г. - 1,269,629 тысяч тенге).



8 Активы по разведке и оценке

	2021 г.	2020 г.
Балансовая стоимость на 1 января	2,326,144	1,627,231
Выплаты, основанные на долях участия		199,154
Сооружения, предназначенные для операций подземного скважинного выщелачивания	563,745	262,375
Активы по ликвидационному фонду		443
Оборудование, предназначенное для операций подземного скважинного выщелачивания		
Возмещение исторических затрат		
Материальные затраты, заработная плата и связанные расходы	751,528	221,264
Работы по оценке месторождения	(41,112)	(3,033)
Материалы, предназначенные для операций подземного скважинного выщелачивания	16,036	18,710
Обесценение	(876,277)	
Балансовая стоимость на 31 декабря	2,740,064	2,326,144

На 31 декабря 2021 г. Руководство протестировало активы по разведке и оценке, связанные с применением технологии скважинного подземного выщелачивания на предмет обесценения и по результатам тестирования выполнило частичное обесценение на индивидуальной основе активов, применение которых в будущем является малоэффективным и нецелесообразным.

9 Нематериальные активы

	Права на недропользование	Прочие	Итого
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Стоимость на 1 января 2020 г.	1,759,433	48,062	1,807,495
Накопленная амортизация и обесценение	(66,480)	(47,678)	(114,158)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 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
Обесценение	(787,212)		(787,212)
Амортизация	(74,208)	(1,675)	(75,883)
Стоимость на 31 декабря 2021 г.	1,759,433	60,297	1,819,730
Накопленная амортизация и обесценение	(972,279)	(51,776)	(1,024,055)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	787,154	8,521	795,675

10 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	2021 г.	2020г.
ФНК Ертіс	Республика Казахстан	6.57%	6.57%
КАЗНИКЕЛЬ	Республика Казахстан	6.57%	6.57%
QAZNICKEL Limited	Сингапур	-	39.82%
Battery Metals Technologies	Сингапур	6.57%	6.57%



Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Накопленные неконтрольные доли участия:		
КАЗНИКЕЛЬ	(113,992)	(72,198)
ФНК Ертiс	(16,678)	(38,205)
QAZNICKEL Limited	(7,263)	
Battery Metals Technologies	(20,932)	
Изменение доли участия:		
QAZNICKEL Limited	7,263	401
Убыток, отнесенный на существенную неконтрольную долю участия:		
КАЗНИКЕЛЬ	(85,014)	(41,794)
ФНК Ертiс	(9,142)	21,527
QAZNICKEL Limited		(7,757)
Battery Metals Technologies	(62,448)	(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>	2021 г.			2020 г.			
	КАЗНИ-КЕЛЬ	ФНК Ертiс	Battery Metals Technologies	КАЗНИ-КЕЛЬ	ФНК Ертiс	QAZNICKEL Limited	Battery Metals Technologies
Прочие операционные доходы	14,589			24	464,308		
Финансовые доходы	74			48,906	190,000		
Ожидаемые кредитные убытки	849	4,790		(17,120)	(170,981)		
Общие и административные расходы	(321,551)	(121,018)	(935,447)	(546,484)	(19,774)	(18,179)	(318,606)
Прочие операционные расходы	(90,583)	(22,916)		(57,296)	(135,889)		
Финансовые расходы	(21,067)			(64,157)			
Обесценение активов по разведке и оценке	(876,277)						
Доход (убыток) до налогообложения	(1,293,966)	(139,144)	(935,447)	(636,127)	327,664	(18,179)	(318,606)
Итого совокупный доход (убыток)	(1,293,966)	(139,144)	(950,506)	(636,127)	327,664	(19,480)	(318,606)
Приходится на неконтрольные доли участия	(85,014)	(9,142)	(62,448)	(41,794)	21,527	(7,757)	(20,932)



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

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021г.			2020 г.			
	КАЗНИ-КЕЛЬ	ФНК Ертiс	Battery Metals Technologies	КАЗНИ-КЕЛЬ	ФНК Ертiс	QAZNICKEL Limited	Battery Metals Technologies
Основные средства	65,415	161		45,890	218		
Активы по разведке и оценке	2,740,064			2,326,144			
Прочие долгосрочные активы	397,542	5,841,792	4,087,198	396,580	5,841,795		
Дебиторская задолженность	1,030,633	4,303	12,336	2,229,565	61,094	3,422	1,213
Денежные средства и их эквиваленты	6,662	29	1,355	39,706	1,717	234	
Прочие краткосрочные активы	118,363	80,531		6	75,403		29,870
Долгосрочные обязательства	(229,720)			(264,116)			
Кредиторская задолженность	(1,275,954)	(6,994,255)	(968,534)	(626,804)	(6,908,522)		
Итого капитал	2,853,005	(1,067,439)	3,132,355	4,146,971	(928,295)	3,656	31,083
Приходится на:							
Акционеров Группы	3,052,011	(1,041,619)	3,215,735	4,260,963	(911,617)	11,012	52,015
Неконтролирующих акционеров	(199,006)	(25,820)	(83,380)	(113,992)	(16,678)	(7,356)	(20,932)

11 Займы выданные

В течение 2019 года Группой был заключен ряд договоров с г-ном Кеңесом 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. В 2021 году подписаны дополнительные соглашения, согласно которым срок погашения займов продлен.

Группа классифицирует выплаченные суммы как займы выданные, номинальная стоимость займа без учета вознаграждения на 31 декабря 2021 года составляет 23,129,366 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года – 25,035,106 тысяч тенге), сумма начисленного вознаграждения 5,309,049 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года 2,871,702 тысяч тенге).

Задолженность в сумме 13,066,626 тысяч тенге (включая вознаграждение в сумме 2,723,188 тысяч тенге и обесценение в размере 85,928 тысяч тенге) по состоянию на 31 декабря 2021 года, и задолженность в размере 13,958,122 тысячи тенге (включая вознаграждение в сумме 1,315,861 тысяча тенге и обесценение в сумме 57,739 тысяч тенге) по состоянию на 31 декабря 2020 года классифицированы как долгосрочные.

Подлежит погашению в 2022 году сумма займа номинальной стоимостью 12,700,000 тысяч тенге и вознаграждение в сумме 2,585,861 тыс. тенге (примечание 14).

12 Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства с ограничением по использованию		11,963	11,712
Долгосрочная задолженность связанных сторон	5		16,500
<i>Итого долгосрочные финансовые активы</i>		<i>11,963</i>	<i>28,212</i>
Предоплаты за долгосрочные активы		42,932	193,086
Долгосрочный НДС к возмещению		872,317	720,993
Минус: резерв на обесценение			(2,627)
Итого прочие долгосрочные активы		927,212	939,664

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.



13 Товарно-материальные запасы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021г.	2020 г.
Сырье и материалы		174,262	39,174
Готовая продукция		62,471	59,496
Прочие		596	1,030
Минус: резерв под обесценение		(37,960)	(32,176)
Итого товарно-материальные запасы		199,369	67,524

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Остаток на 1 января		32,176	61,666
Начисление за год	28	5,784	18,597
Восстановление			(48,087)
Остаток на 31 декабря		37,960	32,176

14 Дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Временная финансовая помощь, выданная связанным сторонам	5	9,063	3,488,887
Займы выданные	5	15,285,861	13,890,948
Прочая финансовая дебиторская задолженность		392,564	115,755
Прочая финансовая дебиторская задолженность связанных сторон	5	254,345	
Задолженность покупателей и заказчиков		222,911	124,184
Минус: резерв под обесценение		(322,037)	(261,516)
Итого финансовая дебиторская задолженность		15,842,707	17,358,258
Авансы поставщикам		91,478	633,308
Авансы связанным сторонам	5		500,000
Прочая дебиторская задолженность		12,352	8,306
Минус: резерв под обесценение		(659)	
Итого дебиторская задолженность		15,945,878	18,499,872

Ниже представлен анализ финансовых активов по кредитному качеству:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
<i>Текущие</i>		
Валовая стоимость	15,949,948	17,487,179
Ожидаемые кредитные убытки	(118,136)	(155,041)
Итого текущие	15,831,812	17,332,138
<i>Просроченные</i>		
- от 30 до 90 дней	10,843	
- от 90 до 180 дней	52	26,120
- свыше 360 дней	73,629	2,352
Ожидаемые кредитные убытки	(73,629)	(2,352)
Итого просроченные	10,895	26,120
<i>Индивидуально обесцененные</i>		
Валовая стоимость	130,272	104,123
Ожидаемые кредитные убытки	(130,272)	(104,123)
Итого финансовая дебиторская задолженность	15,842,707	17,358,258



15 Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные депозиты		29,870
<i>Итого прочие финансовые краткосрочные активы</i>		29,870
НДС к возмещению и предоплаты по налогам	86,056	102,008
Прочие	4,374	62
Итого прочие краткосрочные активы	90,430	131,940

16 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, в тенге	119,727	208,695
Денежные средства на текущих банковских счетах, в иностранной валюте	457	3,913
Денежные средства в кассе	2,241	1,926
Ожидаемые кредитные убытки		(902)
Итого денежные средства и их эквиваленты	122,425	213,632

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)	2021 г.	2020 г.
Банк Центр Кредит	B1/B	98,239	166,808
АТФ Банк	B2/B-		38,698
Народный Банк	Baa2/BB+	11,824	4,416
Евразийский Банк	B2/-	9,262	2,332
Прочие	Отсутствует	859	354
Итого		120,184	212,608



17 Капитал*Акционерный капитал*

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

	2021 г.	2020 г.
ТОО «Fincraft Group»	94.35%	
Господин Ракишев Кеңес Хамитұлы	3.51%	97.85%
Прочие	2.14%	2.15%
Итого	100.00%	100.00%

По состоянию на 31 декабря владельцами привилегированных акций Компании являлись:

	2021 г.	2020 г.
Господин Ракишев Кеңес Хамитұлы	33.02%	33.02%
АО «Единый Накопительный Пенсионный Фонд»	66.98%	66.98%
Итого	100.00%	100.00%

Ниже представлена информация о размещенных акциях Компании:

	2021 г.		2020 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 2021 года общее количество объявленных простых акций составляет 30,000,000,000 акций (31 декабря 2020 года: 30,000,000,000 акций).

Общее количество размещенных простых акций на отчетную дату составило 12,846,773,954 акций (на 31 декабря 2020 года: 12,846,773,954 акций). Одна простая акция предоставляет право одного голоса. Размещенные простые акции полностью оплачены.

По состоянию на 31 декабря 2021 года общее количество объявленных привилегированных акций составляет 750,000,000 акций (31 декабря 2020 года: 750,000,000 акций).

Общее количество размещенных привилегированных акций на отчетную дату составило 392,649,871 акций (на 31 декабря 2020 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.



17 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 20).

По состоянию на 31 декабря 2021 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 2020 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 активов 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 2021 года данный показатель, рассчитанный руководством Группы на основании данных консолидированной финансовой отчетности, составил 0.27 тенге (31 декабря 2020 года: 0.53 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 2021 года данный показатель составил 31.53 тенге (31 декабря 2020 года: 31.53 тенге).

В течение 2020 года начислено и выплачено дивидендов по простым акциям в сумме 5,006,168 тысяч тенге, в 2021 году Группа не начисляла и не выплачивала дивиденды по простым акциям.

В 2021 и 2020 годах Группа ежегодно начисляла и выплачивала дивиденды по привилегированным акциям в размере 392,650 тысяч тенге.

Платежи, основанные на долях участия

1. 30 марта 2020 года Группа предоставила опционы трем директорам QAZNICKEL Limited 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 Technologies на тех же условиях.

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

Получатели	три директора QAZNICKEL Limited 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.

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



17 Капитал (продолжение)

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

Получатели	директор Battery Metals Technologies
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.

2. 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 Technologies 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.

18 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.	2021 г.	2020 г.
Балансовая стоимость на 1 января		35,574	32,331
Изменение оценок, отнесенное на:			
- текущие расходы			443
Отмена дисконта приведенной стоимости			2,800
Балансовая стоимость на 31 декабря		35,574	35,574

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.



19 Займы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>		2021 г.	2020г.
Долгосрочная часть			
ТОО «Fincraft Group»	5	14,300,000	
АО «Банк ЦентрКредит»		1,826,022	2,411,765
господин Кеңес Ракишев	5	380,514	
Итого займы – долгосрочная часть		16,506,536	2,411,765
Краткосрочная часть			
Выпущенные облигации			14,104,212
АО «Банк ЦентрКредит»		666,784	308,438
Прочие займы		40,000	560,000
ТОО «Fincraft Group»	5	64,811	
господин Кеңес Ракишев			575,130
Итого займы – краткосрочная часть		771,595	15,547,780
Итого займы		17,278,131	17,959,545

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 имели 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 производилась один раз в год.

Балансовая стоимость облигаций без учета вознаграждений по состоянию на 31 декабря 2020 года составляла 13,123,492 тысяч тенге, на 31 декабря 2021 года все облигации погашены в полном объеме.

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 тысяч тенге с целью приобретения объектов, связанных с разведкой и добычей гипсовых отвалов в Акжаикском районе Западно-Казахстанской области. Годовая ставка по привлеченным займам составляет 14.95%. Погашение займов предусмотрено, начиная с июня 2020 года 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 2021 год составил 197,520 тысяч тенге (2020 год: 261,333 тысячи тенге) (примечание 25).



19 Займы (продолжение)

С 29 февраля 2019 г. АО «Банк ЦентрКредит» предоставил Группе кредитную линию AA6/2019/U/S/18522 для пополнения оборотных средств, которая действует до 26 августа 2022 г. В рамках данной кредитной линии Группа получает краткосрочные займы сроком 1 год. Годовая ставка по привлеченным займам составляет 15.4%.

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. В рамках данной кредитной линии привлекаются краткосрочные займы по ставке 14.95% годовых из которых 8.95% субсидируются Финансовым агентством. Доход от государственных субсидий за 2021 г. составил 445 тысяч тенге (2020 г.: 107 тысяч тенге) (примечание 25).

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

Господин Кеңес Ракишев

В 2018 - 2019 гг. в рамках договора беспроцентной финансовой помощи, заключенного с господином Кеңесом Ракишевым, были получены денежные средства в размере 634,530 тысяч тенге. Первоначальный срок возврата финансовой помощи по договору был до 1 сентября 2021 года. В сентябре 2021 года срок возврата финансовой помощи был пролонгирован до 31 декабря 2022 года. Данная финансовая помощь по оценкам Руководства Группы будет погашена не ранее начала 2026 года, когда должны быть погашены последние займы, полученные от АО «Банк ЦентрКредит». Соответственно привлеченная финансовая помощь от господина Кеңеса Ракишева классифицирована в качестве долгосрочной и продисконтирована по рыночной ставке 12.9% годовых. Разница между номинальной и справедливой стоимостью при признании была отражена как дополнительно оплаченный капитал в размере 270,634 тысячи тенге.

ТОО «Fincraft Group»

В декабре 2021 года Группой получен заем от ТОО «Fincraft Group» в размере 14,300,000 тысяч тенге, на условиях, утвержденных акционерами 9 декабря 2021 года, с годовой процентной ставкой, приближенной к рыночной.

Изменение в обязательствах, возникающие в результате финансовой деятельности

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Сальдо на 1 января	17,959,545	18,582,784
Получено денежными средствами	14,449,115	364,813
Вознаграждение уплаченное	(2,674,138)	(1,579,902)
Выплата основного долга денежными средствами	(13,620,163)	(886,416)
Начисленное вознаграждение	30	1,929,263
Амортизация дисконта	29,30	95,602
Дисконт при первоначальном признании, отраженный в капитале	(270,635)	
Взаимозачеты	(477,210)	(290,340)
Государственные субсидии	25	(261,440)
Прочее	285	5,181
Сальдо на 31 декабря	17,278,131	17,959,545
Текущая часть	771,595	15,547,780
Долгосрочная часть	16,506,536	2,411,765

Ниже представлены сроки погашения займов Группы:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
<i>Займы со сроком погашения</i>		
- по требованию	71,441	546,767
- менее 6 месяцев	339,231	1,239,214
- от 6 месяцев до 1 года	360,923	13,761,799
- от 1 года до 3 лет	1,184,448	1,177,976
- свыше 3 лет	15,322,088	1,233,789
Итого займы	17,278,131	17,959,545

Займы Группы выражены в тенге.



19 Займы (продолжение)

Ниже представлен анализ балансовой и справедливой стоимости займов:

	2021 г.		2020 г.	
	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая сто- имость	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая сто- имость
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>				
Выпущенные облигации (с учетом вознаграждения) ТОО «Fincraft Group»	14,364,811	14,364,811	14,104,212	14,104,212
АО «Банк ЦентрКредит»	2,492,806	2,492,806	2,720,203	2,720,203
г-н Кеңес Ракишев	380,514	380,514	575,130	575,130
Прочие займы	40,000	40,000	560,000	560,000
Итого	17,278,131	17,278,131	17,959,545	17,959,545

20 Прочие долгосрочные обязательства

	Прим.	2021 г.	2020 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Долговой компонент привилегированных акций	17	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		194,146	227,234
Итого прочие долгосрочные обязательства		3,912,242	3,945,330

21 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 договоры на аренду помещений.

Изменение обязательств по аренде за отчетный период:

	Прим.	2021 г.	2020 г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
Сальдо на 1 января		47,246	62,144
Начислено обязательство по аренде		584	9,798
Вознаграждение уплаченное		(1,507)	(1,624)
Выплата основного долга		(33,626)	(24,914)
Начисленное вознаграждение		1,507	1,842
Сальдо на 31 декабря		14,204	47,246
Текущая часть	22	14,204	32,870
Долгосрочная часть			14,376



22 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		498,779	282,031
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	5		2,217
Обязательства по аренде	21	14,204	32,870
Задолженность по дивидендам по привилегированным акциям		196,325	196,325
Итого финансовая кредиторская задолженность		709,308	513,443
Авансы полученные		26,763	71,954
Задолженность по оплате труда и пенсионным отчислениям		22,790	5,733
Начисленные резервы по неиспользованным отпускам		43,802	40,123
Налоги к уплате		25,290	33,807
Обязательства по возмещению исторических затрат		59,867	-
Начисленный резерв по налогам		266,042	234,078
Прочая кредиторская задолженность		16,268	1,392
Итого кредиторская задолженность		1,170,130	900,530

Финансовая кредиторская задолженность Группы выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Тенге	697,661	512,441
Евро		1,002
Доллары США	11,647	
Итого финансовая кредиторская задолженность	709,308	513,443

23 Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Строительный гипс	128,418	132,986
Гипсовый камень	53,989	16,848
Сухие гипсовые строительные смеси	113,514	66,604
Прочее	15,554	3,800
Итого выручка	311,475	220,238

24 Себестоимость продаж

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Себестоимость реализованных материалов	897	1,634
Изменение сальдо готовой продукции	2,809	5,069
Корректировки для готовой продукции - списание на административные расходы, расходы по реализации, прочие расходы	(4,751)	(51,265)
Резерв списания запасов до ВЧСР		48,087
Затраты на производство:	360,103	281,331
- сырье и материалы	112,389	89,863
- электроэнергия и газ	21,522	19,329
- заработная плата	80,096	78,931
- отчисления от заработной платы	8,239	8,200
- резерв по отпускам		
- амортизация долгосрочных активов, за исключением амортизации прав пользования транспортными средствами	105,300	75,594
- амортизация прав пользования транспортными средствами	4,151	2,404
- налоги	23,074	3,192
- коммунальные расходы	40	155
- услуги сторонних организаций	5,292	3,663
Итого себестоимость продаж	359,058	284,856



25 Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Доходы от продажи доли участия			29,490
Доход по государственным субсидиям	19	197,965	261,440
Доход от списания прочих обязательств			464,308
Прибыль за вычетом убытков от курсовой разницы		15,413	44
Прибыль за вычетом убытков от выбытия основных средств			53
Доход от аренды		103	376
Прочие		1,655	268,358
Итого прочие операционные доходы		215,136	1,024,069

26 Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Заработная плата и связанные расходы		757,249	634,861
Консультационные услуги		278,980	525,383
Листинговые платежи и сборы		892,359	
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,9	62,070	41,374
Налоги и сборы		19,944	64,081
Услуги охраны		18,006	16,287
Материалы		12,092	15,179
Командировочные и представительские расходы		16,427	7,748
Банковские услуги		3,614	3,950
Аренда		96,174	36,715
Спонсорская и прочая финансовая помощь		16,575	39,705
Услуги связи		12,203	10,004
Штрафы и пени		1,330	2,342
Списание товарно-материальных запасов и готовой продукции в результате недостач, брака и сверхнормативных расходов		4,652	53,514
Платежи, основанные на акциях	17		314,270
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	11,14	9,542	(79,669)
Прочие		248,351	98,272
Итого общие и административные расходы		2,449,568	1,784,016



27 Расходы по реализации

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Транспортировка	62,471	22,018
Списание материалов	7,751	6,185
Прочее	1,087	2,910
Итого расходы по реализации	71,309	31,113

28 Прочие операционные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Убыток за вычетом прибыли от выбытия основных средств	3,736	4,356
Убыток за вычетом прибыли от курсовой разницы	1,613	47,166
Убытки от реализации материалов		9,366
Расходы по созданию резерва по неопределенным налоговым позициям	60,809	
Прочие	37,192	1,235
Итого прочие операционные расходы	103,350	62,123

29 Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Вознаграждение по займам	19	2,424,842	3,494,138
Отмена дисконта приведенной стоимости по долгосрочным финансовым активам		341,075	403,474
Процентные доходы по банковским депозитам		90	54
Вознаграждение по облигациям	19	12,504	
Итого финансовые доходы		2,778,511	3,897,666

30 Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы:	19	1,653,133	1,536,613
- выпущенные облигации		1,206,815	1,056,187
- банковские и прочие займы		446,318	480,426
Отмена дисконта приведенной стоимости по займам	19	76,018	106,279
Отмена дисконта приведенной стоимости по обязательству по возмещению исторических затрат		20,330	16,409
Дивиденды по привилегированным акциям	19	392,650	392,650
Отмена дисконта приведенной стоимости:			
- резерв на восстановление месторождений			2,800
Вознаграждение по аренде	21	1,507	1,842
Прочие		8,721	
Итого финансовые расходы		2,152,359	2,056,593



31 Подоходный налог

Экономия (расходы) по подоходному налогу включает:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Отложенный подоходный налог	166,626	230,015
Экономия (расходы) по подоходному налогу	166,626	230,015

Ниже представлена сверка теоретической и фактической экономии по подоходному налогу:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021г.	2020 г.
Прибыль (убыток) по МСФО до налогообложения	(4,536,675)	689,544
Теоретическая экономия/ (расход) по подоходному налогу по действующей ставке 20% (2020 год: 20%)	907,335	(137,909)
Налоговый эффект невычитаемых или необлагаемых статей:		
Изменение в непризнанных активах по отложенному подоходному налогу	(391,307)	462,680
Начисления резерва (за минусом восстановления) под обеспечение выданной финансовой помощи	(54,598)	15,934
Платежи, основанные на акциях		(62,854)
Убыток от обесценения активов по разведке и оценке	(175,255)	
Прочие невычитаемые расходы (необлагаемые доходы)	(119,549)	(47,836)
Итого экономия (расход) по подоходному налогу	166,626	230,015

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	1 января 2021г.	Отнесено на счет прибылей и убытков	Отнесено на счет капитала	31 декабря 2021г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц				
Товарно-материальные запасы	6,435	1,157		7,592
Дебиторская задолженность	29,917	(23,219)		6,698
Основные средства	135	198,155		198,290
Налоговые убытки прошлых лет	313,856	(75,092)		238,764
Прочее	5,611	268		5,879
Валовые активы по отложенному подоходному налогу	355,954	101,269		457,223
Минус зачет с обязательствами по отложенному подоходному налогу	(13,501)	(44,281)		(57,782)
Признанные активы по отложенному подоходному налогу	342,453	56,988		399,441
Налоговый эффект облагаемых временных разниц				
Основные средства	65,357	(65,357)		
Займы полученные	3,655		54,127	57,782
Валовые обязательства по отложенному подоходному налогу	69,012	(65,357)	54,127	57,782
Минус зачет с активами по отложенному подоходному налогу	(13,501)	(44,281)		(57,782)
Признанные обязательства по отложенному подоходному налогу	55,511	(109,638)	54,127	
Непрерывная деятельность		166,626	54,127	



31 Подоходный налог (продолжение)

	1 января 2020г.	Отнесено на счет прибылей и убыт- ков	31 декабря 2020г.
<i>В тысячах казахстанских тенге</i>			
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 отложенному подоходному налогу	134,308	221,646	355,954
Минус зачет с обязательствами по отложенному подоходному налогу	(26,265)	12,764	(13,501)
Признанные активы по отложенному 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 отложенному подоходному налогу	77,381	(8,369)	69,012
Минус зачет с активами по отложенному подоходному налогу	(26,265)	12,764	(13,501)
Признанные обязательства по отложенному подоходному налогу	51,116	4,395	55,511
Непрерывная деятельность		230,015	

Группа не признала отложенный налоговый актив на 31 декабря 2021 года на сумму 1,426,307 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 1,035,000 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 отложенному налогу зачитываются, если только они относятся к одной и той же компании налогоплательщику.

32 Прекращенная деятельность

Убыток за год от прекращенной деятельности:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
ShalkiyaZinc NV QAZNICKEL Limited		(499,365)
Итого убыток за год от прекращенной деятельности		(148,078)

В 2021 году Группа реализовала долю участия в QAZNICKEL Limited за 1 доллар США, в октябре 2020 года ликвидировала ShalkiyaZinc NV компанию, зарегистрированную в Нидерландах, и являющуюся холдинговой компанией.



32 Прекращенная деятельность (продолжение)

Ниже представлен анализ результатов прекращенной деятельности за 2021 и 2020 гг.:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2021 г.	2020 г.
Итого вознаграждение		
Стоимость чистых активов на дату выбытия	(783)	
Административные расходы		(9,963)
Реклассифицировано из прочего совокупного дохода	783	(489,402)
Прибыль (убыток) за год от прекращенной деятельности		(499,365)
Акционерам Группы	(7,263)	(499,365)
Неконтролирующим акционерам	7,263	

33 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:

	2021 г.	2020 г.
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам простых акций, тысяч тенге	(4,240,341)	892,266
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, причитающийся владельцам привилегированных акций, тысяч тенге	(129,708)	27,293
Прибыль/(убыток) за год от непрерывной деятельности, тысяч тенге	(4,370,049)	919,559
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	(0.33)	0.07
Базовый и разводненный прибыль/(убыток) на привилегированную акцию от непрерывной деятельности, тенге на акцию	(0.33)	0.07

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

	2021 г.	2020 г.
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, причитающаяся владельцам простых акций, тысяч тенге		(484,543)
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, причитающаяся владельцам привилегированных акций, тысяч тенге		(14,822)
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, тысяч тенге		(499,365)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, тысяч		12,836,328
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении, тысяч		392,650
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на простую акцию от прекращенной деятельности, тенге на акцию		(0.04)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на привилегированную акцию от прекращенной деятельности, тенге на акцию		(0.04)



34 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 вкупаемых товарах и услугах.

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 2021 года Группа выполняет требования по затратам на геологоразведку. Срок выполнения обязательств по рабочей программе – февраль 2022 года.

Рабочая программа по добыче гипсовых отвалов и капитальным вложениям в добычу

Группа не выполнила рабочую программу по добыче за 2020 - 2021 гг. В соответствии с изменением к рабочей программе от 26 октября 2020 г. к контракту на недропользование объем добычи гипсовых отвалов на 2021 г. составляет 160 тыс. тонн (на 2020 г.: 160 тыс. тонн). Фактически Группа переработала не более 46 тыс. тонн (2020 г.: не более 27 тыс. тонн) гипсовых отвалов, что также привело к занижению величины налога на добычу полезных ископаемых, уплаченного в отчетном периоде по сравнению с данными рабочей программы.

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.



34 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.

35 Финансовые инструменты по категориям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Прим.	2021 г.	2020 г.
<i>Займы и дебиторская задолженность</i>			
Займы выданные	11	13,066,626	13,958,122
Прочие долгосрочные финансовые активы	12	11,963	28,212
Финансовая дебиторская задолженность краткосрочная	14	15,842,707	17,358,258
Прочие краткосрочные финансовые активы	15		29,870
Денежные средства и их эквиваленты	16	122,425	213,632
Итого финансовые активы		29,043,721	31,588,094
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>			
Займы	19	17,278,131	17,959,545
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	20	3,718,096	3,718,096
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	21,22	709,308	527,819
Итого финансовые обязательства		21,705,535	22,205,460

36 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.



36 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)	2021 г.	2020 г.
Краткосрочная финансовая дебиторская и прочая задолженность	Отсутствует	15,842,707	17,358,258
Долгосрочная финансовая дебиторская и прочая задолженность	Отсутствует		16,500
Займы выданные	Отсутствует	13,066,626	13,958,122
Денежные средства с ограничением по использованию	Отсутствует	11,963	11,712
Прочие краткосрочные финансовые активы	Отсутствует		29,870
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			
АО «Банк Центр Кредит»	B1/B	98,239	166,808
АО «АТФ Банк»	B2/B-		38,698
АО «Народный сберегательный Банк»	Baa2/BB+	11,824	4,416
АО «Евразийский Банк»	B2/-	9,262	2,332
Прочие	Отсутствует	859	354
<i>Итого средства на срочных депозитах и текущих банковских счетах</i>		120,184	212,608
Итого максимальная подверженность кредитному риску		29,041,480	31,587,070

Информация о кредитном качестве дебиторской задолженности представлена в примечании 14.

(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	От 3 лет до 5 лет
<i>На 31 декабря 2021 года</i>					
Займы	71,441	339,231	360,923	1,184,448	15,576,104
Прочие долгосрочные обязательства			392,650	1,177,950	1,177,950
Финансовая кредиторская задолженность	512,983	196,325			
Итого финансовые обязательства	584,424	535,556	753,573	2,362,398	16,754,054
<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



36 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 19, 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 14, 16, 22).

Ценовой риск

Группа не подвержена ценовому риску долевого ценных бумаг, так как не держит портфель котируемых долевого 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, вернуть 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.	2021 г.	2020 г.
Итого займы	19	17,278,131	17,959,545
Минус: денежные средства и их эквиваленты	16	(122,425)	(213,632)
Чистые заемные средства		17,155,706	17,745,913
Итого собственный капитал		12,764,899	16,934,306
Итого капитал		29,920,605	34,680,219
Соотношение заемного и собственного капитала		57%	51%



37 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.
- Группа при оценке финансовых активов и обязательств использует методы и допущения, не основанные на наблюдаемой рыночной информации (3 уровень источников справедливой стоимости).

38 События после отчетной даты

26 февраля 2022 года истек срок периода проведения оценочных работ и опытно-промышленной добычи месторождения «Горностаевское». Руководство Группы полагает, что по итогам проведения оценочных работ и опытно-промышленной добычи было достигнуто коммерческое обнаружение. После 26 февраля 2022 года Группа проводит работу по подготовке пакета документов к дополнению №10 Контракта №1349 на проведение работ по добыче на Горностаевском месторождении методом подземного скважинного выщелачивания. В мае-июне 2022 года ожидается проведение заседания рабочей группы МИИР РК по рассмотрению внесения изменений в Контракт и подписание дополнения №10 по добыче на Горностаевском месторождении методом подземного скважинного выщелачивания.

