

**Акционерное общество
«СОКОЛОВКА»**

**Консолидированная финансовая
отчетность
за 2019 год**

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
30 апреля 2020 г.

Акционеру и Совету директоров АО «СОКОЛОВКА»



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Соколовка» и его дочерних компаний (далее – Компания), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале 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 Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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.

Возмещаемость затрат на разведку месторождений и прав на добычу

Риск

Компания проводит работы по разведке железных руд на месторождениях, находящихся в Республике Казахстан. Расходы на указанные работы капитализируются Компанией в виде «Активов по разведке и оценке». Компании также принадлежат права на добычу железных руд на месторождениях в Костанайской области.

Сумма совокупной стоимости активов по разведке и добыче на 31 декабря 2019 г. оценивается Компанией в 2,137,970 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г.: 1,896,283 тыс. тенге). Оценка возмещаемости указанных активов требует субъективного суждения в отношении будущих запасов месторождений, стоимости извлечения этих запасов и будущих цен реализации железных руд.



Какой объем аудиторских процедур соответствует риску

Мы ознакомились с текущими и прогнозными ценами реализации железных руд. Мы также ознакомились с текущим состоянием и востребованностью близлежащих месторождений железных руд. Мы ознакомились с предварительными геологическими изучением запасов на месторождениях.

На основании проведенной нами работы мы пришли к выводу о том, что оценки, сделанные Компанией в отношении накопленных затрат на счете актива, являются адекватными.

Прочая информация

Руководство отвечает 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 знаниям, полученным в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Компании 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой консолидированной финансовой отчетности Компании.

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 Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания 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 Компании, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. 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 МФ-0000870, выдано 13 августа 2019 г.)

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

А.О. Тхя




**Акционерное общество «Соколовка»
Консолидированный бухгалтерский баланс**

В тысячах казахстанских тенге	Примечания*	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		338	317
Нематериальные активы		6,003	6,374
Активы по разведке и оценке	5	1,749,896	1,508,009
Права на добычу полезных ископаемых	6	388,274	388,274
Инвестиции по справедливой стоимости		4,416	-
Долгосрочные финансовые активы	7	40,864	39,474
Итого внеоборотные активы		2,189,391	1,942,448
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	8	29,500	-
Прочие финансовые активы	7	-	751,714
Денежные средства и их эквиваленты	9	478,942	2,411
Прочие оборотные активы	10	19,441	20,018
Итого оборотные активы		527,883	774,143
ИТОГО АКТИВЫ		2,717,274	2,716,591
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	11	1,120,269	1,120,269
Дополнительно оплаченный капитал	11	317,541	317,541
Непокрытый убыток		(711,401)	(598,580)
Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании		726,409	839,230
Доля неконтролирующих акционеров		408,671	415,870
Итого капитал		1,135,080	1,255,100
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	13	83,556	-
Итого долгосрочные обязательства		83,556	-
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	46,136	283,816
Займы полученные	13	1,449,902	1,173,447
Обязательства по прочим налогам и платежам		2,600	4,228
Итого текущие обязательства		1,498,638	1,461,491
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2,717,274	2,716,591
Балансовая стоимость одной акции, тенге (примечание 11)		1,007.86	1,114.67

*Примечания на страницах с 5 по 22 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.



Ж.М. Шалабаева
Директор филиала АО «Соколовка» в г. Нур-Султан

Н.М. Хлызова
Главный бухгалтер



Акционерное общество «Соколовка»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечания*	2019 г.	2018 г.
Выручка	14	26,340	-
Себестоимость	15	(9,241)	-
Валовая прибыль		17,099	-
Общие и административные расходы	16	(80,248)	(139,853)
Прочие операционные расходы		(2,092)	(9,552)
Финансовые доходы	17	115,176	20,037
Финансовые расходы	17	(163,110)	(49,150)
Убыток до налогообложения		(113,175)	(178,518)
(Расход)/экономия по подоходному налогу	18	(6,845)	36,271
Итого убыток за год		(120,020)	(142,247)
Прочий совокупный доход			
Итого совокупный убыток за год		(120,020)	(142,247)
Убыток и совокупный убыток, приходящийся на долю неконтролирующих участников		(7,199)	(14,364)
Убыток и совокупный убыток, приходящийся на долю собственников материнской компании		(112,821)	(127,883)
Убыток на акцию, тенге (примечание 11)		(101)	(114)

*Примечания на страницах с 5 по 22 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.



Акционерное общество «Соколовка»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

В тысячах казахстанских тенге	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании			Итого	Доля неконтролирующих участников	Всего
	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Непокрытый убыток			
На 01 января 2018 г.	1,120,269	167,931	(470,697)	817,503	34,848	852,351
Убыток и совокупный убыток за год	-	-	(127,883)	(127,883)	(14,364)	(142,247)
Прочие взносы собственников	-	149,610	-	149,610	-	149,610
Взносы в уставный капитал	-	-	-	-	395,386	395,386
На 31 декабря 2018 г.	1,120,269	317,541	(598,580)	839,230	415,870	1,255,100
Убыток и совокупный убыток за год	-	-	(112,821)	(112,821)	(7,199)	(120,020)
На 31 декабря 2019 г.	1,120,269	317,541	(711,401)	726,409	408,671	1,135,080

Примечания на страницах с 5 по 22 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.



Акционерное общество «Соколовка»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
в том числе:		
вознаграждения	44,767	15,587
платежи поставщикам за товары и услуги	(34,971)	(34,412)
выплаты по заработной плате	(47,881)	(62,192)
прочие налоги и платежи	(53,406)	(43,585)
прочие выплаты	(524)	(6,841)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(92,015)	(131,443)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
в том числе:		
возврат с депозитов	908,164	1,122,187
приобретение основных средств и нематериальных активов	-	(1,389)
приобретение активов по разведке и оценке	(438,838)	(761,574)
отчисления в ликвидационный фонд недропользователей	-	(6,788)
размещение депозитов	(156,450)	(1,557,915)
приобретение инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости	(4,416)	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	308,460	(1,205,479)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
в том числе:		
получение займов	260,900	1,311,310
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	260,900	1,311,310
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	477,345	(25,612)
влияние обесценения	(814)	-
влияние изменений валютного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	-	50
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	2,411	27,973
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	478,942	2,411

Примечания на страницах с 5 по 22 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.



1. Компания и ее основная деятельность

АО «Соколовка» было учреждено в форме Товарищества с ограниченной ответственностью 24 марта 2005 года. 11 августа 2015 года реорганизовано в Акционерное общество «Соколовка», в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2019 год и на 31 декабря 2018 год Общество с ограниченной ответственностью «KS Holding Group», зарегистрированное в соответствии с законодательством Великого Герцогства Люксембург, является материнской компанией (держатель 100% акций) АО «Соколовка».

Стороной, обладающей конечным контролем на 31 декабря 2019 год и 31 декабря 2018 год является «Eurasian Resources Group S.à.r.l.» (далее «ERG» или «Группа»).

Дочерние компании. Ниже представлены дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность АО «Соколовка»:

ТОО «Елтай-4»

Компания является соучредителем ТОО «Елтай-4» с долей участия 81%. Основным видом деятельности ТОО «Елтай-4» является подготовка к добыче железных руд на месторождении «Елтай-4» в Костанайской области, включая деятельность по надлежащему выполнению условий контракта и рабочей программы месторождения «Елтай-4», расположенного в Тарановском районе Костанайской области.

ТОО «Надеждинское»

Компания является соучредителем ТОО «Надеждинское» с долей участия 85%. Основным видом деятельности Товарищества является разведка железных руд на Шаракульском, Надеждинском и Северо-Сахаровском месторождениях в Костанайской области», включая деятельность по надлежащему выполнению условий контрактов и рабочих программ указанных месторождений.

ТОО «Джаркульское»

Компания является соучредителем ТОО «Джаркульское» с долей участия 85%. Товарищество создано для проведения геологоразведочных работ на месторождениях Кинебай-Кайское, Южно-Светло-Джаркульское, Западно-Мамыркульское, Даулкольское и Сарыобинское, включая деятельность по надлежащему выполнению условий контрактов на разведку и рабочей программы.

ТОО «Алешинское»

Компания является соучредителем ТОО «Алешинское» с долей участия 85%. Основным видом деятельности ТОО «Алешинское» является подготовка к добыче железных руд на месторождении «Алешинское» в Костанайской области, включая деятельность по надлежащему выполнению условий контракта и рабочей программы месторождения «Алешинское», расположенного в Костанайской области.

Основная деятельность. Основными видами деятельности АО «Соколовка» и его дочерних компаний являются:

- разведка и добыча железных руд;
- деятельность по подготовке документов для оформления контрактов или лицензий на недропользование (примечание 6).

АО «Соколовка» и его дочерние организации осуществляют свою деятельность в соответствии со следующими контрактами на недропользование:

Деятельность по добыче

Контрактная территория	Минеральное сырье	Дата получения контракта	Дата окончания
Елтай-4	Железная руда	2 июня 2015 года	5 декабря 2027 года
Алешинское	Железная руда	15 августа 2016 года	15 августа 2041 года



Деятельность по разведке

До 30 сентября 2019 года Компания вела деятельность по разведке на основании контрактов, заключенных с уполномоченным органом.

Контрактная территория	Минеральное сырье	Дата получения контракта	Дата окончания
Шаркульское	Железная руда	2 июня 2015 года	30 сентября 2019 года
Надеждинское	Железная руда	2 июня 2015 года	30 сентября 2019 года
Северо-Сахаровское	Железная руда	21 июля 2015 года	30 сентября 2019 года
Кинебай-Кайское	Железная руда	21 декабря 2015 года	30 сентября 2019 года
Южно-Светло-Джаркульское	Железная руда	21 декабря 2015 года	30 сентября 2019 года
Западно-Мамыркульское	Железная руда	21 декабря 2015 года	30 сентября 2019 года
Даулкольское	Железная руда	21 декабря 2015 года	30 сентября 2019 года
Сарыобинское	Железная руда	23 декабря 2016 года	30 сентября 2019 года

С 1 октября 2019 года Компания перешла с контрактной деятельности по разведке на лицензионную деятельность.

Лицензии на недропользование

Компания заключила ряд лицензий на недропользование с Правительством Республики Казахстан, условия которых представлены ниже:

Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых	Месторождение	Месторасположение	Дата заключения	Дата истечения
лицензия №276-EL	Кисыксай	Актюбинская область	26 августа 2019 года	26 августа 2025 года
лицензия №277-EL	Таукатукольский	Актюбинская область	26 августа 2019 года	26 августа 2025 года
лицензия №278-EL	Жанторе	Актюбинская область	26 августа 2019 года	26 августа 2025 года
лицензия №279-EL	Карасорский	Актюбинская область	26 августа 2019 года	26 августа 2025 года
лицензия №280-EL	Текелитау	Актюбинская область	26 августа 2019 года	26 августа 2025 года
лицензия №281-EL	Талдыкский	Актюбинская область	26 августа 2019 года	26 августа 2025 года
лицензия №282-EL	Молодежный-Копсай	Актюбинская область	26 августа 2019 года	26 августа 2025 года
лицензия №283-EL	Майбалык	Актюбинская область	26 августа 2019 года	26 августа 2025 года
лицензия №300-EL	Шагаршинский	Актюбинская область	13 сентября 2019 года	13 сентября 2025 года
лицензия №327-EL	Северо-Сахаровское	Костанайская область	1 октября 2019 года	30 сентября 2020 года
лицензия №328-EL	Надеждинское	Костанайская область	1 октября 2019 года	30 сентября 2020 года
лицензия №329-EL	Шаркульское	Костанайская область	1 октября 2019 года	30 сентября 2020 года
лицензия №330-EL	Южно-Светло-Джаркульское	Костанайская область	1 октября 2019 года	21 декабря 2021 года
лицензия №331-EL	Западно-Мамыркульское	Костанайская область	1 октября 2019 года	21 декабря 2021 года
лицензия №332-EL	Кинебай-Кайское	Костанайская область	1 октября 2019 года	21 декабря 2020 года
лицензия №333-EL	Даулкольское	Костанайская область	1 октября 2019 года	21 декабря 2021 года
лицензия №334-EL	Сарыобинское	Костанайская область	1 октября 2019 года	23 декабря 2022 года
лицензия №461-EL	Сарыоба-Картировочное	Актюбинская область	24 декабря 2019 года	24 декабря 2025 года
лицензия №462-EL	Тыкбугак	Актюбинская область	24 декабря 2019 года	24 декабря 2025 года
лицензия №463-EL	Тастыбугакский	Актюбинская область	24 декабря 2019 года	24 декабря 2025 года
лицензия №464-EL	Кудуксай-Антиклинальное	Актюбинская область	24 декабря 2019 года	24 декабря 2025 года
лицензия №465-EL	Шуулдак	Актюбинская область	24 декабря 2019 года	24 декабря 2025 года

Юридический адрес и местонахождение АО «Соколовка». 111500, Республика Казахстан, Костанайская область, г. Рудный, ул. Горняков, 47.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность АО «Соколовка» и его дочерних компаний (далее – «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Учетная политика, использованная при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описана ниже и основывается на МСФО. Данные стандарты подвержены интерпретациям, выпускаемым время от времени Комитетом по интерпретациям МСФО. Данная консолидированная финансовая отчетность также подготовлена исходя из принципа первоначальной стоимости, за исключением учета некоторых активов и обязательств, как далее указано в соответствующих учетных политиках.



Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и предположений. Она также требует от руководства использовать профессиональные суждения в процессе применения учетной политики Компании. Области, которые отличаются более высокой степенью суждения или сложности, или где предположения и оценки оказывают значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 3.

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Развитие Компании будет зависеть от успешности проектов по недропользованию и наличия средств на проведение разведки и добычи. Руководство Компании рассчитывает на положительные результаты проектов по недропользованию и финансовую поддержку материнской компании.

На основании заключения Группы в отношении применимости принципа непрерывности ее деятельности в обозримом будущем и прогнозов будущей операционной деятельности Компании руководство Компании считает, что Компания имеет доступ к достаточным ресурсам для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем, и что подготовка данной консолидированной финансовой отчетности на основании предположения о непрерывности деятельности является уместной, и, соответственно, Компания будет в состоянии реализовать свои активы и погасить обязательства в ходе обычной деятельности.

Изменения в учетных политиках и раскрытиях

Новые стандарты, принятые в 2019 году

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда», все договоры аренды, за некоторыми исключениями, признаются в финансовой отчетности в виде активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде.

Компания применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с применением модифицированного ретроспективного подхода, посредством которого совокупный эффект от первоначального применения стандарта был признан без пересчета сравнительной информации.

Компания приняла решение воспользоваться исключением по признанию договоров аренды, которые на дату первоначального признания, имеют срок аренды 12 месяцев или менее и не содержат вариант на покупку («краткосрочная аренда»), а также договоров аренды, по которым основной актив имеет низкую стоимость («малоценные активы»).

Компания идентифицировала все договоры аренды как краткосрочные, и применение стандарта не повлияло на финансовую отчетность Компании.

Принятие прочих поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 1 января 2019 года, не оказало существенного влияния на Компанию. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности.

Если не указано иначе, все числовые данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах казахстанских тенге (далее – «тенге»). Функциональной валютой Компании является тенге.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2019 года, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу действующего в Республике Казахстан на эту дату. При первоначальном признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу на конец месяца. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в прибылях или убытках за год.



Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние компании представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные компании, которые Компания контролирует. Компания обладает контролем над объектом инвестиций, если она:

- I. обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций,
- II. подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода, и
- III. имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Компании полномочий в отношении другой компании необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций.

Компания может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Компания должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса.

Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Компании контролировать объект инвестиций. Дочерние компании включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Компании контроля над их операциями, и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты прекращения контроля.

Все операции между АО «Соколовка» и дочерними компаниями и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам между компаниями исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, однако рассматриваются как показатели обесценения передаваемого актива. Компания и все её дочерние компании применяют единую учётную политику в соответствии с политикой Компании.

Неконтролирующая доля – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля образует отдельный компонент капитала Компании.

Активы по разведке и оценке. Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и резерва на обесценение при необходимости.

Активы по разведке и оценке включают, капитализированные затраты на проходку канав, геологическую информацию, лабораторные исследования, а также производственные и общие прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке, включают заработную плату персонала, задействованного в деятельности по разведке и оценке и прочие накладные расходы, связанные с деятельностью по разведке и оценке.

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

Компания тестирует активы по разведке и оценке на предмет их обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке или когда имеются факты или обстоятельства, указывающие на обесценение активов по разведке и оценке. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую 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.

В целях обесценения активы по разведке и оценке, подлежащие тестированию на предмет обесценения, группируются по Контрактам



Активы по подготовке контрактов на недропользование

Признание и последующая оценка

Активы по подготовке контрактов на недропользование формируются путем капитализации затрат, понесенных для подготовки к получению контрактов на недропользование при выполнении критериев признания актива.

Активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения. Стоимость приобретения состоит из покупной стоимости.

Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения активов по подготовке контрактов на недропользование.

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 составе убытков 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.

Права на недропользование

Признание и последующая оценка

Права на недропользование формируются путем капитализации затрат, связанных с получением контрактов на недропользование при выполнении критериев признания актива.

Активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом амортизации и убытков от обесценения. Стоимость приобретения состоит из покупной стоимости.

Амортизация

Компания планирует амортизировать права на добычу полезных ископаемых производственным методом на весь оставшийся срок действия контракта с момента начала добычи. Компания амортизирует права на разведку равномерным методом на весь период разведки.

Обесценение

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения прав на недропользование.

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 составе убытков 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.

Финансовые активы

Классификация и последующая оценка финансовых активов.

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от бизнес-модели Компании для управления соответствующим



портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу. Руководство определяет классификацию финансовых активов в момент первоначального признания.

Компания классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, только если выполняются оба из следующих критериев: а) согласно бизнес-модели актив удерживается с целью получения предусмотренных договором денежных средств; и б) договорные условия приводят исключительно к платежам в счет основной суммы долга и процентов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, включают финансовую помощь, выданную дочерним организациям, торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, а также депозиты в банках второго уровня.

После первоначального признания по справедливой стоимости, финансовые активы, за исключением инвестиций в долевыми инструментами, оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента и за минусом обесценения. Амортизированная стоимость определяется с учетом любых скидок или премий при приобретении, а также расходов, являющихся неотъемлемой частью эффективной ставки процента. Амортизация по методу эффективной ставки процента включается в финансовые доходы в отчете о прибыли или убытке. Расходы по обесценению признаются в прибыли или убытке за период.

Торговая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости, за вычетом оценочного резерва под убытки.

Инвестиции по справедливой стоимости. Компания не обладает контролем или значительным влиянием в отношении предприятий, в которых имеет инвестиции в долевыми инструментами, если Компания не участвует в принятии решений, касающихся их финансовой и операционной деятельности. Инвестиции в долевыми инструментами таких предприятий учитываются по справедливой стоимости. Изменения инвестиций по справедливой стоимости учитываются в составе прибыли или убытка.

Обесценение финансовых активов. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, учитываемыми по амортизированной стоимости. Резервы под снижение стоимости финансовых активов основаны на допущениях о риске наступления дефолта и ожидаемых уровнях кредитных убытков. Компания применяет суждение, делая данные допущения и выбирая входящие данные для расчета резерва под снижение стоимости. Это суждение основано на исторических данных Компании, существующих рыночных условиях, а также на прогнозных оценках, существующих по состоянию на конец каждого отчетного периода. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Обесценение торговой дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности, Компания использует упрощенный подход на основе матрицы резервов, позволяющий начисление оценочного резерва под убытки за весь срок договора. Матрица резервов рассчитывается на основании исторического опыта кредитных убытков с учетом прогнозных макроэкономических оценок и обновляется на каждую отчетную дату. Торговая дебиторская задолженность поделена на категории в зависимости от дней просрочки, и на основе исторического анализа коэффициентов дефолтов определяются уровни ожидаемых кредитных убытков. Изменения оценочного резерва под убытки отражаются в составе отчета о прибыли или убытке.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает признавать финансовые активы, (i) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (ii) Компания передала по существу все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (iii) Компания не передала и не сохранила по существу все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но и не сохранила в отношении их права контроля. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу.

Денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные средства и денежные эквиваленты включают денежные средства в банках, в кассе, депозиты до востребования или со сроком погашения менее трех месяцев, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных



средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих оборотных или внеоборотных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию, размещенные на срок свыше трех месяцев, включаются в состав прочих оборотных или внеоборотных активов.

Срочные депозиты. Срочные депозиты включают депозиты со сроком погашения свыше трех месяцев. Такие депозиты классифицируются как прочие оборотные активы, так как руководство Компании намерено удерживать депозиты свыше трех месяцев нежелая для использования их для удовлетворения краткосрочных потребностей в наличных денежных средствах. Срочные депозиты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Акционерный капитал. Простые акции классифицируются как капитал.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. На дату начала аренды Компания признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования. В 2018 году Компания применяла МСФО (IAS) 17 «Аренда» и на дату признания классифицировала аренду как финансовую или операционную.

Активы в форме права пользования. На дату начала аренды Компания оценивает активы в форме права пользования с применением модели по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения, и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде в результате модификации договора аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя:

- a) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- b) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- c) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- d) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Износ по активам в форме права пользования начисляется с использованием прямолинейного метода. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, то износ по активам в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае износ по активам в форме права пользования начисляется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. Активы в форме права пользования также подлежат обесценению.

Обязательства по аренде. На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Компания дисконтирует арендные платежи с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо ставку привлечения дополнительных заемных средств, в случае затруднений в определении ставки по договору аренды.

После даты начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде следующим образом:



- a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

Классификация финансовых обязательств. Компания классифицирует финансовые обязательства на следующие категории оценки: финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и кредиторская задолженность. Руководство определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Займы полученные. Займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, и впоследствии учитываются по амортизированной стоимости.

По займам полученным по процентным ставкам, отличным от рыночных ставок, в момент получения проводится переоценка до справедливой стоимости, которая включает в себя суммы к внесению в счет погашения основной суммы долга и процентов по нему, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным займам.

Разница между справедливой стоимостью обязательства в момент получения, за вычетом затрат по сделке и чистой суммой полученных средств образует прибыль/убыток при первоначальном признании займов. Сумма прибыли/убытка при первоначальном признании займов отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов/расходов.

Впоследствии балансовая стоимость займов, полученных корректируется с учетом амортизации, начисленной по сумме прибыли при первоначальном признании займов, с отражением суммы амортизации в качестве финансовых расходов по займам по методу эффективной ставки процента.

При отсутствии у Компании безусловного права перенести срок расчетов по обязательствам не менее чем на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, займы полученные отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания признает кредиторскую задолженность по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Компания не начисляет проценты на долгосрочные авансы полученные, которые учитываются как нефинансовые обязательства.

Прекращение признания финансовых обязательств. Компания прекращает признание финансового обязательства, когда оно исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство замещено другим финансовым обязательством перед тем же кредитором, или если произошло значительное изменение условий существующего финансового обязательства, такое замещение или изменение учитывается как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Компания оценивает существенность изменения на основании качественных и количественных факторов. Если существующее финансовое обязательства замещено другим финансовым обязательством перед тем же кредитором на условиях, которые несущественно отличаются от изначальных, или если изменения условий существующего обязательства незначительно отличаются, такое замещение или изменение не учитывается как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница в соответствующих балансовых стоимостях отражается через прибыль или убыток отчетного периода.

Подходный налог. В консолидированной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на конец отчетного периода. Расходы по подходному налогу включают в себя текущие (корпоративный подходный налог) и отсроченные налоги. Расходы по подходному налогу отражаются в прибылях или убытках за год, за исключением налогов, относящихся к операциям, отражающимся в том же или в каком-либо другом отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.



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

Отсроченный подоходный налог начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отсроченные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Зачет активов и обязательств по отсроченному налогу проводится только в рамках каждой отдельной дочерней организации, включенной в консолидированную финансовую отчетность Компании. Также зачет активов и обязательств по отсроченному налогу проводится отдельно по контрактной и неконтрактной деятельности Компании.

Отсроченный налог рассчитывается по ставке корпоративного подоходного налога, принятой на конец отчетного периода, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых из налогооблагаемой базы временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Признание выручки. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами (обычно в момент поставки) или услугами передан покупателю в сумме, которую Компания ожидает получить взамен на эти товары или услуги. Выручка отражается в размере цены сделки за минусом НДС.

Финансовые доходы и расходы. Финансовые доходы включают в себя процентные доходы по депозитам и другим инвестированным средствам. Финансовые расходы включают в себя процентные расходы по займам. Финансовые доходы и расходы также включают в себя прибыли и убытки от курсовых разниц, связанных с соответствующими финансовыми активами и обязательствами.

Процентные доходы и расходы признаются в течение соответствующих периодов времени, используя метод эффективной ставки процента. Все процентные и прочие расходы, понесенные в связи с займами, включаются в финансовые расходы, кроме тех случаев, когда затраты возникли по займам, полученным с целью финансирования строительства основных средств. В этом случае расходы капитализируются в течение периода времени, который необходим для формирования актива и подготовки его к использованию по назначению.

3. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и суждения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового периода. 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, относятся к признанию и обесценению активов по подготовке контрактов на недропользование и прав на недропользование и принципу непрерывности деятельности.



4. Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии 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.

Компания раскрывает расчеты и операции со следующими связанными сторонами:

Материнская компания: Информация о непосредственной материнской компании и конечной материнской компании раскрыта в Примечании 1.

Компании под общим контролем: компании, находящиеся под контролем ERG.

Компании под контролем Менеджеров класса Б: Менеджеры класса Б и все компании, находящиеся под их контролем, являются связанными сторонами Компании в результате не прямых владений Менеджерами класса Б простыми акциями ERG. Менеджерами класса Б являются господин П.К. Шодиев, господин А.Р. Ибрагимов и господин А.А. Машкевич.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по операциям, представлен ниже:

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б
Денежные средства	9	-	478,869
Прочие финансовые активы	7	-	40,664
Вознаграждения к получению	10	-	3,206
Займы полученные	13	1,533,458	-
Выручка	14	26,340	-
Финансовые доходы	17	-	115,176
Финансовые расходы	17	(163,110)	-
Общие и административные расходы	16	(3,221)	(286)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б
Денежные средства	9	-	2,301
Прочие финансовые активы	7	-	791,188
Вознаграждения к получению	10	-	5,071
Займы полученные	13	1,173,447	-
Финансовые доходы	17	-	20,037
Финансовые расходы	17	(49,150)	-
Общие и административные расходы	16	(4,075)	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2019 год составило 8,781 тысяч тенге (2018 год: 10,868 тысяч тенге).

5. Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке включают право владения контрактами на разведку железных руд в Костанайской, Актюбинской и Акмолинской областях, полученное в результате реализации прав, вытекающих из деятельности по подготовке контрактов, описанной в примечании 6, и капитальные затраты по проведению разведки месторождений.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	1,508,009	838,908
Приобретение прав	-	7,112
Геологоразведочные работы	200,365	661,989
Прочее	41,322	-
На 31 декабря	1,749,696	1,508,009

6. Права на добычу полезных ископаемых

Алешинское

Право на недропользование также включает право владения контрактом на добычу на месторождении «Алешинское». Стоимость права владения контрактом на 31 декабря 2019 года составляет 388,274 тысячи тенге. Доказанные запасы руды по категории С-1 и С-2 на месторождении по категории С-1 и С-2 составляют 432 миллиона тонн.

В январе 2019 года Компания обратилась в уполномоченный орган с заявлением о временной консервации месторождения. На основании решения Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан, было подписано дополнительное соглашение к Контракту о консервации месторождения с 20 января 2020 года со сроком на 3 года.

7. Прочие финансовые активы

Депозиты размещены Компанией в коммерческом банке, имеющим рейтинговую оценку Moody's Investors Service: B2/стабильный.

Текущие

05 февраля и 15 марта 2018 года Компания открыла депозиты в казахстанских тенге с правом дополнительных взносов и изъятий сроком на 2 года и ставкой вознаграждения 9 % годовых. Депозитные счета закрыты в 2019 году.

Долгосрочные

В составе долгосрочных активов также учитываются денежные средства, размещенные Компанией на специальном банковском счете с целью исполнения обязательств по Контрактам на недропользование по формированию ликвидационного фонда. Сумма на 31 декабря 2019 года составляет 40,664 тысячи тенге (31 декабря 2018 год: 39,474 тысячи тенге).

Ставка вознаграждения по размещенным депозитам составляет 9% годовых.

8. Торговая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность, тенге	29,500	-
Итого финансовые активы	29,500	-



9. Денежные средства и их эквиваленты

В тысячах казахстанских тенге

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на депозитном банковском счете	472,514	-
Текущие счета в банках	7,169	2,301
Наличность в кассе	73	110
Обесценение	(814)	
Итого	478,942	2,411

Денежные средства на расчетном и депозитном банковском счете размещены в коммерческом банке, имеющим рейтинговую оценку Moody's Investors Service: B2/стабильный. Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными.

10. Прочие оборотные активы

В тысячах казахстанских тенге

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС к зачету	10,937	11,470
Корпоративный подоходный налог	4,239	1,781
Вознаграждения к получению	3,206	5,071
Запасы	916	518
Краткосрочные авансы выданные	34	1,101
Прочее	109	77
Итого	19,441	20,018

11. Собственный капитал

Акционерный капитал

Акционерный капитал разделен на 1,300,000 простых акций номинальной стоимостью 1,000 тенге.

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года единственному участнику распределено 1,120,269 акций по номинальной стоимости 1,120,269 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года 179,731 (на 31 декабря 2018 года: 179,731) акций остаются неразмещенными.

Акции Компании размещены на Казахстанской Фондовой Бирже (KASE), на альтернативной площадке.

Дополнительно оплаченный капитал

В составе дополнительно оплаченного капитала Компанией учитывается разница между ранее оплаченным уставным капиталом и стоимостью размещенных простых акций, а также суммы дисконтов, возникающие при получении займов от связанных сторон по ставкам отличным от рыночных (примечание 12).

В тысячах казахстанских тенге

	От размещения простых акций	Прочие взносы собственников	Всего
Остаток на 01 января 2019 года	167,931	149,610	317,541
Остаток на 31 декабря 2019 года	167,931	149,610	317,541

Убыток на акцию

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, убыток на одну простую акцию, находящуюся в обращении, составил 101 тенге (31 декабря 2018 год: убыток 114 тенге). Убыток рассчитан как отношение консолидированного убытка от продолжающейся деятельности, полученной Компанией за год, к средневзвешенному числу акций, находящихся в обращении.



Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость одной простой акции на 31 декабря 2019 год составляет 1,007.86 тенге за акцию (31 декабря 2018 год: 1,114.67 тенге за акцию) и рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам Казахстанской фондовой биржи.

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	38,415	276,796
Задолженность по оплате труда	4,419	3,907
Резерв по отпускам	3,179	3,106
Прочая кредиторская задолженность	123	7
Итого	46,136	283,816

13. Займы полученные

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.		
	Краткосрочные	Долгосрочные	Итого	Краткосрочные	Долгосрочные	Итого
ТОО «Коммерческий центр ERG»*	1,329,163	-	1,329,163	1,173,447	-	1,173,447
ТОО «Кредитное товарищество ENRC CREDIT»**	120,739	83,556	204,295	-	-	-
Итого	1,449,902	83,556	1,533,458	1,173,447	-	1,173,447

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Займы полученные
Финансовые обязательства на 01 января 2018 года	
Денежные изменения	1,311,310
Прочие неденежные изменения	(137,863)
Финансовые обязательства на 31 декабря 2018 года	
Денежные изменения	260,900
Прочие неденежные изменения	99,111
Финансовые обязательства на 31 декабря 2019 года	
	1,533,458

*11 января 2018 года Компания заключила соглашение об открытии кредитной линии с ТОО «Коммерческий центр ERG» на общую сумму 1,691,000 тысяч тенге доступной до 31 декабря 2018 года, со сроком возврата 31 декабря 2019 года.

Для отражения суммы займа по амортизированной стоимости Компанией применены ставки дисконтирования в диапазоне 10.2% - 13.8 % годовых. Сумма дисконта при первоначальном признании отражена на счетах собственного капитала (примечание 11).

По данному соглашению, 14 января 2020 года были подписаны дополнительные соглашения о продлении срока возврата до 31 декабря 2021 года.

**29 января 2019 года Компания заключила соглашение об открытии кредитной линии с ТОО «Кредитное товарищество ENRC Credit» (ЕЭнЭрСи Кредит) со сроком возврата до 31 декабря 2024 года. Для отражения суммы займа по амортизированной стоимости Компанией применена ставка дисконтирования 9 % годовых. Сумма дисконта при первоначальном признании отражена в финансовых доходах (примечание 17).

18 июня 2019 года Компания заключила соглашение об открытии кредитной линии с ТОО «Кредитное товарищество ENRC Credit» (ЕЭнЭрСи Кредит) со сроком возврата до 31 марта 2020 года. Для отражения суммы займа по амортизированной стоимости Компанией применена ставка дисконтирования 9 % годовых. Сумма дисконта при первоначальном признании отражена в финансовых доходах (Примечание 17).

18 ноября 2019 года Компания заключила соглашение об открытии кредитной линии с ТОО «Кредитное товарищество ENRC Credit» (ЕЭнЭрСи Кредит) со сроком возврата до 31 декабря 2024 года. Для отражения суммы займа по амортизированной стоимости Компанией применена ставка дисконтирования 9% годовых. Сумма дисконта при первоначальном признании отражена в финансовых доходах (примечание 17).



14. Выручка

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Доход от оказания услуг по разведке	26,340	
Итого	26,340	-

15. Себестоимость

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и связанные с ней расходы	8,591	-
Расходы по краткосрочной аренде	650	-
Итого	9,241	-

16. Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и связанные с ней расходы	35,039	79,695
Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	22,678	24,849
Расходы по краткосрочной аренде	6,197	7,937
Расходы на консервацию месторождения	4,979	9,604
Аудиторские услуги	2,935	2,620
Обязательство не препятствовать в проведении геологоразведочных работ	1,500	2,679
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,385	1,268
Расходы на обучение	56	6,204
Прочие расходы	5,479	4,997
Итого	80,248	139,853

17. Финансовые доходы и расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Процентные доходы	51,992	20,037
Дисконт полученных займов при первоначальном признании	63,184	-
Итого финансовые доходы	115,176	20,037
Процентные расходы	(14,015)	(4,606)
Амортизация дисконта	(148,281)	(44,544)
Обесценение финансовых активов (примечание 9)	(814)	-
Итого финансовые расходы	(163,110)	(49,150)
Чистые финансовые доходы	(47,934)	(29,113)

18. Подоходный налог

В 2019 году и 2018 году Компания облагалась налогом по действующей ставке 20%.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	6,845	1,406
Расходы/(экономию) по отложенному подоходному налогу	-	(37,677)
Итого расход/(экономию) по корпоративному подоходному налогу	6,845	(36,271)



Акционерное общество «Соколовка»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности - 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2019 г.	2018 г.
Убыток до налогообложения	(113,175)	(178,518)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	(22,635)	(35,704)
Непризнанный актив по отсроченному налогу	28,580	(1,917)
Налоговый эффект постоянных разниц	900	1,350
Итого расход/(экономия) по корпоративному подоходному налогу	6,845	(36,271)

Отсроченные налоговые активы/обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	Отражено в прибылях и убытках	1 января 2019 г.
Отсроченные налоговые активы	115,647	11,414	104,233
Неоплаченные налоги	39	(196)	235
Переносимые убытки	62,015	(7,868)	69,883
Резерв по отпускам	636	37	599
Резерв на выданную финансовую помощь	11,936	-	11,936
Право на недропользование	40,858	19,278	21,580
Ожидаемые кредитные убытки	163	163	
Отсроченные налоговые обязательства	19,606	(17,166)	36,772
Основные средства и нематериальные активы	-	74	(74)
Прочие долгосрочные активы	3,569	(4,783)	8,352
Займы полученные	16,037	(12,457)	28,494
Итого актив по отсроченному налогу	96,041	28,580	67,461
Признанные отсроченные обязательства			
Непризнанный отсроченный актив	(96,041)	(28,580)	(67,461)

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2018 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	1 января 2018 г.
Отсроченные налоговые активы	104,233	28,440		75,793
Неоплаченные налоги	235	(717)		952
Переносимые убытки	69,883	20,152		49,731
Резерв по отпускам	599	(77)		676
Резерв на выданную финансовую помощь	11,936			11,936
Право на недропользование	21,580	9,082		12,498
Отсроченные налоговые обязательства	36,772	(7,320)	37,403	6,689
Основные средства и нематериальные активы	(74)	(348)		274
Прочие долгосрочные активы	8,352	1,937		6,415
Займы полученные	28,494	(8,909)	37,403	
Итого актив по отсроченному налогу	67,461	35,760	(37,403)	69,104
Признанные отсроченные обязательства		(37,677)	37,403	274
Непризнанный отсроченный актив	(67,461)	1,917		(69,378)

19. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Изменения в налоговом законодательстве. Изменения и дополнения, внесенные в Налоговый кодекс, вступивший в действие с 1 января 2019 года, не оказали существенного влияния на Компанию.

Судебные разбирательства. К Компании периодически в ходе текущей деятельности могут поступать иски о взыскании. Исходя из собственной оценки, а также рекомендаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.



Страховые полисы. Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- Страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей;
- Страхование гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

Обязательства в связи с недропользованием

В соответствии с условиями контрактов на недропользование Компания имеет следующие обязательства:

- финансировать проведение определенных проектов по социальной инфраструктуре в размере 10 тысяч долларов США ежегодно для каждого контракта;
- финансировать профессиональное обучение казахстанского персонала в размере не менее 1% затрат на разведку;
- осуществлять ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических и опытно-конструкторских работ, оказываемых казахстанскими производителями товаров, работ и услуг в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности;
- соблюдать требование по минимальному казахстанскому содержанию в закупаемых товарах и услугах.

Руководство считает, что социальные обязательства непосредственно связаны с деятельностью по контрактам и такие обязательства не отличаются существенно от обязательств по минимальному объему добычи и годовой рабочей программы. Такое мнение подтверждается условиями контрактов на недропользование, которые не обязывают Компанию финансировать социальные обязательства после аннулирования или расторжения контрактов на недропользование. Поэтому социальные обязательства и обязательства по обучению в отношении года, закончившегося 31 декабря 2019 года, и в отношении будущих лет не признаны в данной финансовой отчетности.

В соответствии с Законом 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. Компания является объектом периодических проверок со стороны государственных органов касательно выполнения требований соответствующих контрактов на недропользование. Руководство сотрудничает с государственными органами по согласованию исправительных мер, необходимых для разрешения вопросов, выявленных в ходе таких проверок. Невыполнение положений, содержащихся в контракте на недропользование, может привести к штрафам, пеням, ограничению, приостановлению или отзыву контракта. Руководство Компании считает, что любые вопросы, касающиеся несоблюдения условий контрактов, будут разрешены посредством переговоров или исправительных мер и не окажут существенного влияния на финансовое положение Компании.

С 1 октября 2019 года, Компания перешла на лицензионный режим недропользования в деятельности по разведке, что повлекло к прекращению контрактов на разведку со дня выдачи соответствующих лицензий, и у Компании появились следующие обязательства:

1. Уплата подписного бонуса;
2. Уплата в течение срока лицензии платежей за пользование земельными участками (арендных платежей) в размере и порядке, установленным налоговым законодательством Республики Казахстан;
3. Ежегодное осуществление минимальных расходов на операции по разведке твердых полезных ископаемых;
4. Дополнительные обязательства недропользователя:
 - Обязательство по ликвидации последствий недропользования в пределах запрашиваемых блоков при прекращении права недропользования;
 - Ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры.

На 31 декабря 2019 года Компания находится на этапе разведки месторождений и деятельность, которая приводит к признанию конкретных финансовых обязательств в 2019 года, минимальна, и не приводит к возникновению значительных обязательств. Компания выполнит оценку этих обязательств к моменту, когда деятельность по разведке месторождений приведет к последствиям, которые требуют ликвидации.



Ликвидация последствий разработки месторождений. Компании имеются обязательства по ликвидации последствий разработки месторождений. Затраты на ликвидацию и рекультивацию являются нормальным следствием проведения горных работ, причем основная часть затрат на ликвидацию и рекультивацию возникает в ходе эксплуатации карьеров. На 31 декабря 2019 года Компания находится на этапе разведки и пока не приступила к осуществлению деятельности, которая приводит к признанию конкретных финансовых обязательств. Компания выполнит оценку этих обязательств к моменту начала деятельности по разведке и добыче.

20. Управление финансовыми рисками

Финансовые инструменты по категориям

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	478,942	2,411
Инвестиции по справедливой стоимости	4,416	-
Торговая дебиторская задолженность	29,500	-
Прочие финансовые активы	40,664	791,188
Итого финансовые активы	553,522	793,599
Финансовые обязательства		
Займы	1,533,458	1,173,447
Торговая кредиторская задолженность	38,415	276,796
Итого финансовые обязательства	1,571,873	1,450,243

Факторы финансового риска. Деятельность Компании подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентных ставок на справедливую стоимость, риск влияния изменения процентных ставок на движение денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования определенных рисков.

Рыночный риск

Процентный риск. Изменения ставок вознаграждения оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой вознаграждения), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой вознаграждения). При привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка вознаграждения – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Изменение рыночной ставки вознаграждения в течение отчетного периода не повлияло бы на показатель прибыли или убытка за период, в связи с тем, что все привлеченные займы были получены с фиксированной ставкой вознаграждения. По состоянию на отчетную дату существенного влияния риска изменения процентных ставок в отношении финансовых активов Компании не было.

Кредитный риск. Кредитный риск в основном возникает по денежным средствам и их эквивалентам, срочным депозитам в банках, прочим финансовым активам и торговой дебиторской задолженности. В отношении банков и финансовых учреждений принимаются только учреждения с высокими рейтингами, осуществляющие свою деятельность на местном рынке.

Компанией разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров и услуг производится только покупателям с устойчивым финансовым положением и соответствующей кредитной историей. Большая часть реализации продукции проводится связанным сторонам. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов со сроком погашения свыше 3 месяцев, займов выданных и дебиторской задолженности (включая дебиторскую задолженность связанных



сторон) за вычетом резервов под снижение стоимости представляют максимальную сумму подверженности кредитному риску.

На погашение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, однако, руководство считает, что Компания не имеет существенного риска убытков от обесценения.

Торговая дебиторская задолженность является не просроченной. Основная часть торговой дебиторской задолженности представлена задолженностью от связанных сторон с низкой вероятностью непогашения. По прочим балансам не имеется истории существенного дефолта контрагентов.

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск невыполнения своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и ликвидных ценных бумаг, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. Дальнейшее обсуждение принципа непрерывности деятельности Компании раскрыто в Примечании 2.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Компании по соответствующим группам погашения, исходя из оставшегося периода до контрактной даты погашения на отчетную дату. Представленные в таблице суммы являются контрактными недисконтированными потоками денежных средств. Остатки к погашению в течение 12 месяцев приравняются к своей балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является незначительным.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Балансовая стоимость	До востребования	Менее 1 года	От 2 до 5 лет
На 31 декабря 2019 года				
Займы	1,533,458	1,329,163	124,248	144,700
Торговая кредиторская задолженность	38,415	38,415	-	-
Итого обязательства	1,571,873	1,367,578	124,248	144,700
На 31 декабря 2018 года				
Займы	1,173,447	-	1,329,163	-
Торговая кредиторская задолженность	276,796	276,796	-	-
Итого обязательства	1,450,243	276,796	1,329,163	-

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости, основывается на ожидаемых будущих денежных потоках, дисконтированных по текущей процентной ставке для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения.

Справедливая стоимость депозитов и займов полученных представляет собой уровень иерархии 2. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании приблизительно равна их балансовой стоимости.

22. События после отчетной даты

Решением Совета директоров от 29 января 2020 года внесены изменения в составе исполнительного органа. На должность генерального директора был назначен Алниязов Г.У.

30 апреля 2020 года с ТОО «Кредитное товарищество «ENRC credit» было заключено дополнительное соглашение об увеличении кредитной линии до 2,850,000 тысяч тенге. На основании чего, 30 апреля 2020 года Компанией был получен заем в размере 1,636,548 тысяч тенге для погашения займа перед ТОО «Коммерческий центр ERG».

30 апреля 2020 года Компания в полном объеме погасила заем перед ТОО «Коммерческий центр ERG».

