

**АО «ERG Exploration»
(И-АР-Джи Эксплорейшен)**

Консолидированная финансовая отчетность за 2020 год

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
30 апреля 2021 г.

Акционеру и Совету директоров АО «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен)

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен) и его дочерних компаний (далее – Компания), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке 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 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к 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 2020 г. оценивается Компанией в 2,228,882 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г.: 2,137,970 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 изучениями запасов на месторождениях.

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 знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем 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 Компаний. 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.)

А.О. Тхя



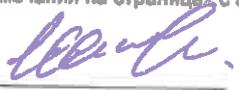
Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



**Акционерное общество «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен)
Консолидированный бухгалтерский баланс**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечания*	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	100,129	338
Нематериальные активы	6	49,385	6,003
Активы по разведке и оценке	7	1,840,608	1,749,696
Право на добычу полезных ископаемых	8	388,274	388,274
Инвестиции по справедливой стоимости		5,531	4,416
Прочие финансовые активы	9	9,961	40,664
Итого внеоборотные активы		2,393,888	2,189,391
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		4,957	916
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	696,300	40,580
Предоплата по подоходному налогу		4,865	4,239
Прочие финансовые активы	9	29,611	3,206
Денежные средства и их эквиваленты	11	538,376	478,942
Итого оборотные активы		1,273,909	527,863
ИТОГО АКТИВЫ		3,667,797	2,717,274
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	12	1,120,269	1,120,269
Дополнительно оплаченный капитал	12	317,541	317,541
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		86,619	(711,401)
Итого капитал, приходящийся на собственников материнской компании		1,524,429	726,409
Доля неконтролирующих акционеров		440,829	408,671
Итого капитал		1,965,258	1,135,080
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	13	1,248,972	83,556
Отсроченные налоговые обязательства	21	71,605	-
Итого долгосрочные обязательства		1,320,577	83,556
Текущие обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	362,876	48,136
Займы полученные	13	-	1,449,902
Текущий подоходный налог к уплате		1,474	1,389
Обязательства по прочим налогам и платежам		17,612	1,211
Итого текущие обязательства		381,962	1,498,638
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3,667,797	2,717,274
Балансовая стоимость одной акции, тенге		1,710.19	1,007.86

*Примечания на страницах с 5 по 25 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.


А.Ж. Шалабаев
Директор филиала АО «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен) в г. Нур-Султан




Н.М. Хлызова
Главный бухгалтер



Акционерное общество «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен)
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечания*	2020 г.	2019 г.
Выручка	15	705,972	26,340
Себестоимость	16	(313,854)	(9,241)
Валовая прибыль		392,118	17,099
Общие и административные расходы	17	(144,918)	(80,248)
Прочие операционные расходы	18	(242,137)	(2,092)
Операционная прибыль / (убыток)		5,063	(65,241)
Финансовые доходы	19	1,010,733	115,176
Финансовые расходы	20	(106,744)	(163,110)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		909,052	(113,175)
Экономия / (расходы) по подоходному налогу	21	(78,874)	(6,845)
Прибыль / (убыток) за год		830,178	(120,020)
Прибыль / (убыток) за год, приходящийся на долю неконтролирующих участников		32,158	(7,199)
Прибыль / (убыток) за год, приходящийся на долю Компании		798,020	(112,821)
Убыток на акцию, тенге		712	(101)

*Примечания на страницах с 5 по 25 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.



**Акционерное общество «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен)
Консолидированный отчет об изменениях в капитале**

В тысячах казахстанских тенге	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании				Доля неконтролирующих участников	Всего
	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого		
Остаток на 01 января 2019 года	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)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1,120,269	317,541	(711,401)	726,409	408,671	1,135,080
Прибыль и совокупный доход за год	-	-	798,020	798,020	32,158	830,178
Остаток на 31 декабря 2020 года	1,120,269	317,541	86,619	1,524,429	440,829	1,965,258

Примечания на страницах с 5 по 25 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.

**Акционерное общество «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен)
Консолидированный отчет о движении денежных средств**

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
в том числе:		
реализация работ и услуг	139,492	-
платежи поставщикам за товары и услуги	(159,653)	(34,971)
проценты полученные	34,920	44,767
проценты уплаченные (примечание 13)*	(22,224)	-
авансы выданные	(14,322)	-
выплаты по заработной плате	(132,643)	(47,881)
подходный налог уплаченный	(1,408)	-
прочие налоги и платежи	(89,421)	(53,406)
прочие выплаты	-	(524)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(245,259)	(92,015)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
в том числе:		
приобретение основных средств и нематериальных активов	(145,814)	-
приобретение активов по разведке	(153,052)	(438,838)
снятие банковских депозитов	5,084	908,164
размещение банковских депозитов	-	(156,450)
приобретение инвестиций по справедливой стоимости	(1,115)	(4,416)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(294,897)	308,460
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
в том числе:		
поступление займов (примечание 13)*	1,910,900	260,900
погашение займов (примечание 13)*	(1,311,310)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	599,590	260,900
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	59,434	477,345
влияние обесценения (примечание 11)*	-	(814)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	478,942	2,411
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	538,376	478,942

*Примечания на страницах с 5 по 25 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности.



1. Компания и ее основная деятельность

АО «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен) 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. 18 января 2021 года АО «Соколовка» была переименована в АО «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Общество с ограниченной ответственностью «KS Holding Group», зарегистрированное в соответствии с законодательством Великого Герцогства Люксембург, является материнской компанией (держатель 100% акций) АО «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен).

Стороной, обладающей конечным контролем на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года является «Eurasian Resources Group S.à.r.l.» (далее «ERG» или «Группа»).

Дочерние компании. Ниже представлены дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность АО «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен):

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 «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен) и его дочерних компаний являются:

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

АО «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен) 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
Сарыюбинское	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	Акмолинская 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 2025 года
лицензия №328-EL	Надеждинское	Костанайская область	1 октября 2019 года	30 сентября 2025 года
лицензия №329-EL	Шаркульское	Костанайская область	1 октября 2019 года	30 сентября 2025 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 2025 года
лицензия №333-EL	Даулкольское	Костанайская область	1 октября 2019 года	21 декабря 2021 года
лицензия №334-EL	Сарыюбинское	Костанайская область	1 октября 2019 года	23 декабря 2022 года
лицензия №461-EL	Сарыюба-	Актюбинская	24 декабря 2019 года	24 декабря 2025 года



Лицензия на разведку твердых полезных ископаемых	Месторождение	Месторасположение	Дата заключения	Дата истечения
лицензия №462-EL	Картировочное Тыкбутак	область Актыбинская	24 декабря 2019 года	24 декабря 2025 года
лицензия №463-EL	Тастыбутакский	область Актыбинская	24 декабря 2019 года	24 декабря 2025 года
лицензия №464-EL	Кудуксай-Антиклинальное	область Актыбинская	24 декабря 2019 года	24 декабря 2025 года
лицензия №465-EL	Шуулдак	область Актыбинская	24 декабря 2019 года	24 декабря 2025 года
лицензия №708-EL	Жуалинское	область Актыбинская	28 июля 2020 года	28 июля 2026 года
лицензия №709-EL	Тактесай	область Актыбинская	28 июля 2020 года	28 июля 2026 года
лицензия №710-EL	Актасты-Жанадаурское	область Актыбинская	28 июля 2020 года	28 июля 2026 года
лицензия №711-EL	Северо-Каракольское	область Актыбинская	28 июля 2020 года	28 июля 2026 года

Юридический адрес и местонахождение АО «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен). 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 «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен) и его дочерних компаний (далее – «Компания») за год, закончившийся 31 декабря 2020 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.



Новые стандарты

Принятие поправок к стандартам и интерпретации, вступивших в силу с 1 января 2020 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. Не ожидается, что поправки к стандартам, вступающие в силу с 1 января 2021 года, окажут существенное влияние на Компанию. Компания оценивает потенциальное влияние других новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций.

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 2020 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 «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен) 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 прямолинейным 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.

Основные средства. Основные средства отражаются в учете по стоимости приобретения или исходной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных производственных работ и часть производственных накладных расходов.

Износ по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Доход или убыток от списания замененных частей отражается в отчете о прибыли или убытке.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль или убыток.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в отчете о прибыли или убытке.

Износ. На землю износ не начисляется. Первоначальная стоимость объекта основных средств амортизируется в течение всего срока его полезного использования до ликвидационной стоимости. Расчетный срок полезной службы объекта основных средств зависит как от его собственного срока полезной службы, так и/(или) текущей оценки экономически извлекаемых резервов карьера, на территории которого размещен данный объект основных средств.

Ожидаемые сроки полезной службы приводятся в нижеследующей таблице.

	Срок полезной службы (лет)
Машины и оборудование	5-30
Прочее	3-30

Нематериальные активы. Нематериальные активы, приобретаемые Компанией и имеющие ограниченный срок полезной службы, учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы амортизируются с использованием прямолинейного метода в течение срока их полезной службы. Компания использует следующие сроки полезной службы для нематериальных активов:

	Срок полезной службы (лет)
Компьютерное программное обеспечение	3-5
Прочие нематериальные активы	3-5

Обесценение нефинансовых активов. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения нефинансовых активов. Балансовая стоимость основных средств, нематериальных активов и всех прочих нефинансовых активов проверяется на предмет обесценения при наличии любого признака, указывающего на возможность не возмещения балансовой стоимости.

При проведении проверки на предмет обесценения, сумма возмещения оценивается по большей из двух величин: «стоимости в использовании» (т.е. чистой приведенной стоимости ожидаемых в будущем денежных



потоков по соответствующему объекту, производящему денежные потоки) и «справедливой стоимости за вычетом расходов по выбытию» (сумма, которую можно получить в результате реализации актива или объекта, производящего денежные потоки, в сделке по принципу «вытянутой руки» между осведомленными, добровольными, независимыми друг от друга сторонами, за вычетом затрат по выбытию). При отсутствии соответствующего договора купли-продажи или активного рынка справедливая стоимость за вычетом расходов по реализации определяется исходя из наилучшей доступной информации, которая отражает сумму, которую Компания могла бы получить за единицу, генерирующую денежные средства, в результате совершения сделки по принципу «вытянутой руки».

Единица, генерирующая денежные средства – это наименьшая определяемая группа активов, которая производит денежные притоки, которые в существенной степени не зависят от денежных притоков от прочих активов или групп активов.

Оценочные значения, используемые при проведении проверок на предмет обесценения, основаны на детальных планах карьеров и рабочих бюджетах, приведенных в соответствии с требованиями

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Будущие денежные потоки основаны на:

- расчетных объемах резервов, по которым существует высокая степень уверенности в экономически обоснованном извлечении;
- будущих объемах производства;
- будущих товарных ценах (при условии, что текущие рыночные цены не будут отличаться от исчисленной Компанией средней цены в долгосрочной перспективе, как правило, в течение срока от трёх до пяти лет), а также
- будущей себестоимости добычи, капитальных затратах, стоимости работ по ликвидации и рекультивации.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива, и убыток от обесценения отражается в отчете о прибыли или убытке с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в консолидированном бухгалтерском балансе, до возмещаемой стоимости актива.

Убыток от обесценения, признанный ранее, восстанавливается, только если с момента последнего признания убытка от обесценения произошли изменения в учетных оценках, использованных для определения возмещаемой суммы актива. Данное восстановление признается в отчете о прибыли или убытке, и его величина ограничена суммой балансовой стоимости за вычетом износа, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы не признавалось никакого убытка от обесценения.

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 займы выданные, торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, и прочие финансовые активы, удерживаемые с целью получения предусмотренных договором денежных средств.

После первоначального признания по справедливой стоимости, финансовые активы, за исключением инвестиций по справедливой стоимости оцениваются по амортизированной стоимости за минусом оценочного резерва под убытки. 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 и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости, за вычетом оценочного резерва под убытки.

Предоплаты. Предоплата отражается в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты, уплачиваемые поставщикам в счет предстоящих поставок основных средств, отражаются в составе прочих долгосрочных (внеоборотных) активов. Предоплаты, уплачиваемые в счет предстоящих поставок товарно-материальных запасов отражаются в составе прочих текущих (оборотных) активов.

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 убытки.

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору. Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

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 финансовых активов.

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

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.

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, и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости. 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.

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. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. Компания признает кредиторскую задолженность по справедливой стоимости. Впоследствии кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости.

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 подходного налога, отражаются в составе операционных расходов. Отсроченный подходный 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. 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.

Активы по отсроченному подоходному налогу признаются только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. При определении будущих величин налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, использование которых вероятно в будущем, руководство применяет профессиональные суждения и оценки на основе сумм облагаемой прибыли за последние два года, а также ожиданий относительно будущих доходов, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

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 и скидок.

Компания признает выручку в отношении услуг по разведке в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

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 полученными, 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 значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают.

Обесценение нефинансовых активов. В конце каждого отчетного периода Компания проводит анализ активов (единиц, генерирующих денежные потоки) для выявления признаков их возможного обесценения. Исходя из анализа внутренних и внешних факторов, руководство установило отсутствие признаков обесценения на конец отчетного периода.

Обесценение займов выданных. Оценка ожидаемых кредитных убытков требует применения значительных допущений, включая вероятность дефолта, собираемость и сроки ожидаемого восстановления будущих денежных потоков по займам. Изменения в таких допущениях могут повлиять на возмещаемую стоимость или резервы по таким активам. Руководство регулярно пересматривает допущения. Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным были рассчитаны на основании кредитного риска компаний с сопоставимым рейтингом. По состоянию на 31 декабря 2019 года займы выданные относились к Стадии 1. Данное суждение руководства основывается на оценке непрерывности деятельности ERG.



4. Расчеты и операции со связанными сторонами

Материнская компания: Информация 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 члены Совета Менеджеров ERG.

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

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	-	539,190
Инвестиции по справедливой стоимости		5,531	-
Прочие финансовые активы	9	-	39,572
Торговая дебиторская задолженность	10	681,404	-
Обесценение финансовых активов	11	-	(814)
Обязательства			
Займы полученные	13	(1,248,972)	-
Торговая кредиторская задолженность	14	(2,378)	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Примечания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б
Финансовые доходы	19	968,596	42,137
Выручка	15	706,398	-
Общие и административные расходы	17	(6,042)	(455)
Прочие операционные расходы	18	(5,372)	(3,968)
Себестоимость	16	(11,792)	-
Финансовые расходы	20	(106,744)	-

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
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	11	-	479,683
Инвестиции по справедливой стоимости		4,416	-
Прочие финансовые активы	9	-	43,870
Торговая дебиторская задолженность	10	29,500	-
Обесценение финансовых активов	11	-	(814)
Обязательства			
Займы полученные	13	(1,533,458)	-

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:



Акционерное общество «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен)
Примечания к консолидированной финансовой отчетности - 31 декабря 2020 года

В тысячах казахстанских тенге

	Примечания	Компании под общим контролем	Компании под контролем Менеджеров класса Б
Финансовые доходы	19	63,184	51,992
Выручка	15	26,340	-
Общие и административные расходы	17	(3,221)	(200)
Финансовые расходы	20	(162,296)	(814)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2020 год составило 29,795 тысяч тенге (2019 год: 8,781 тысяча тенге).

5. Основные средства

В тысячах казахстанских тенге

	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость на 01 января 2019 г.	-	5,419	-	5,419
Накопленный износ	-	(5,102)	-	(5,102)
Балансовая стоимость на 01 января 2019 г.	-	317	-	317
Поступления	-	94	-	94
Износ за период	-	(73)	-	(73)
Стоимость на 31 декабря 2019 г.	-	5,513	-	5,513
Накопленный износ	-	(5,175)	-	(5,175)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	-	338	-	338
Поступления	67,713	21,470	14,305	103,488
Износ за период	(3,094)	(603)	-	(3,697)
Стоимость на 31 декабря 2020 г.	67,713	26,983	14,305	109,001
Накопленный износ	(3,094)	(5,778)	-	(8,872)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	64,619	21,205	14,305	100,129

6. Нематериальные активы

В тысячах казахстанских тенге

	Компьютерное программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	3,829	2,545	6,374
Поступления	747	194	941
Амортизационные отчисления	(809)	(503)	(1,312)
Стоимость на 31 декабря 2019 года	5,307	3,341	8,648
Накопленная амортизация и обесценение	(1,540)	(1,105)	(2,645)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 года	3,767	2,236	6,003
Поступления	27,898	24,857	52,755
Амортизационные отчисления	(5,026)	(4,347)	(9,373)
Стоимость на 31 декабря 2019 года	33,205	28,198	61,403
Накопленная амортизация и обесценение	(6,566)	(5,452)	(12,018)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	26,639	22,746	49,385

7. 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 8, и капитальные затраты по проведению разведки месторождений.



<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
На 1 января	1,749,696	1,508,009
Геологоразведочные работы	73,380	200,365
Прочие	17,532	41,322
На 31 декабря	1,840,608	1,749,696

8. 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 2020 года составляет 388,274 тысячи тенге (31 декабря 2019 год: 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.

9. Прочие финансовые активы

Депозиты размещены Компанией в коммерческом банке, имеющим рейтинговую оценку Fitch Rating: ВВВ+/стабильный.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более 3-х месяцев	29,611	3,206
Долгосрочные банковские вклады в тенге со сроком погашения более 3-х месяцев	9,961	40,664
Итого	39,572	43,870

Ставка вознаграждения по размещенным депозитам составляет 9% годовых.

10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	681,404	29,500
Итого финансовые активы	681,404	29,500
Предоплаты	14,322	34
НДС к возмещению и прочие налоги	-	10,937
Прочие	574	109
Итого нефинансовые активы	14,896	11,080
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	696,300	40,580

11. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на расчетном и депозитном банковском счете размещены в коммерческом банке, имеющим рейтинговую оценку Fitch Rating: ВВВ+/стабильный. Все остатки на банковских счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными.



Акционерное общество «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен)
Примечания к консолидированной финансовой отчетности - 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на депозитном банковском счете	443,551	472,514
Денежные средства на расчетном счете	95,566	7,169
Денежные средства в кассе	73	73
Обесценение	(814)	(814)
Итого	538,376	478,942

12. Собственный капитал

Акционерный капитал

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

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 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.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	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
Остаток на 31 декабря 2020 года	167,931	149,610	317,541

Убыток на акцию

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, прибыль на одну простую акцию, находящуюся в обращении, составил 712 тенге (31 декабря 2019 год: убыток 101 тенге). Прибыль или убыток рассчитан как отношение консолидированной прибыли или 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 2020 год составляет 1,710.19 тенге за акцию (31 декабря 2019 год: 1,007.86 тенге за акцию) и рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам Казахстанской фондовой биржи.

13. Займы полученные

*В июне 2019 года Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с ТОО «Кредитное товарищество ENRC CREDIT» лимитом в 500,000 тысяч тенге и сроком погашения до 31 марта 2020 года. В марте 2020 года было заключено дополнительное соглашение о продлении кредитной линии до 31 декабря 2025 года и увеличении кредитной линии до 1,500,000 тысяч тенге. В декабре 2020 года было заключено дополнительное соглашение об увеличении кредитной линии до 2,850,000 тысяч тенге. Процентная ставка по договору составила 1.0% годовых.

В январе 2018 года Компания заключила соглашение об открытии не возобновляемой кредитной линии с ТОО «Коммерческий центр ERG» лимитом в 1,691,000 тысяч тенге и сроком погашения до 31 декабря 2019



Акционерное общество «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен)
Примечания к консолидированной финансовой отчетности - 31 декабря 2020 года

года. В январе 2020 года было заключено дополнительное соглашение о продлении кредитной линии до 31 декабря 2021 года. Процентная ставка по договору составила 1.0% годовых. В 2020 году Компания произвела полное погашение основной части долга и вознаграждений на общую сумму 1,333,534 тысячи тенге.

В ноябре 2019 года Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с ТОО «Кредитное товарищество ENRC CREDIT» лимитом в 150,000 тысяч тенге и сроком погашения до 13 ноября 2024 года. Процентная ставка по договору составила 1.0% годовых.

В январе 2019 года Компания заключила соглашение об открытии возобновляемой кредитной линии с ТОО «Кредитное товарищество ENRC CREDIT», лимитом в 1,500,000 тысяч тенге и сроком погашения до 16 августа 2024 года. Процентная ставка по договору составила 1.0% годовых.

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого
Компании под общим контролем*	1,248,972	-	1,248,972	83,556	1,449,902	1,533,458
Итого займы полученные	1,248,972	-	1,248,972	83,556	1,449,902	1,533,458

В тысячах казахстанских тенге	Займы полученные
Финансовые обязательства на 31 декабря 2019 г.	1,533,458
Денежные изменения	577,366
Прочие неденежные изменения	(861,852)
Финансовые обязательства на 31 декабря 2020 г.	1,248,972

В тысячах казахстанских тенге	Займы полученные
Финансовые обязательства на 31 декабря 2018 г.	1,173,447
Денежные изменения	260,900
Прочие неденежные изменения	99,111
Финансовые обязательства на 31 декабря 2019 г.	1,533,458

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	321,804	38,415
Итого финансовые обязательства	321,804	38,415
Задолженность по оплате труда	13,506	4,419
Резерв по отпускам	27,076	3,179
Прочие	490	123
Итого нефинансовые обязательства	41,072	7,721
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	362,876	46,136

15. Выручка

В тысячах казахстанских тенге	2020 г.	2019 г.
Доход от оказания услуг по разведке	705,972	26,340
Итого	705,972	26,340

В сравнении с предыдущим периодом выручка значительно возросла в связи с заключением крупных договоров с АО «Транснациональная компания «Казхром» и АО «Соколовско-Сарбайское горно-обогатительное производственное объединение». Общая доходность вышеуказанной организации составила 96% от всей выручки за 2020 год.



Акционерное общество «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен)
Примечания к консолидированной финансовой отчетности - 31 декабря 2020 года

16. Себестоимость

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Расходы по оказанию геологоразведочных работ	255,637	-
Заработная плата и связанные с ней расходы	47,151	8,591
Краткосрочная аренда	6,197	650
Прочие расходы	4,869	-
Итого	313,854	9,241

17. Общие и административные расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и связанные с ней расходы	77,725	35,039
Плата за пользование земельными участками	22,761	-
Отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры	19,876	22,678
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13,072	1,385
Аудиторские услуги	2,807	2,935
Краткосрочная аренда	1,816	6,197
Расходы по оценке воздействия на окружающую среду	1,261	4,979
Обязательство не препятствовать в проведении геологоразведочных работ	1,000	1,500
Прочие расходы	4,600	5,535
Итого	144,918	80,248

18. Прочие операционные доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Разработка проектных документов	185,094	-
Геологоразведочные работы	39,416	-
Подписной бонус	4,653	-
Работы по ликвидации последствий разведки, рекультивации нарушенных земель	3,968	-
Прочие расходы	9,006	2,092
Итого	242,137	2,092

19. Финансовые доходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Дисконт займов полученных при первоначальном признании	968,596	63,184
Вознаграждения по банковским депозитам	42,137	51,992
Итого финансовые доходы	1,010,733	115,176

20. Финансовые расходы

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Амортизация дисконта по займам полученным	87,678	148,281
Расходы по вознаграждениям	19,066	14,015
Оценочный резерв по банковским депозитам	-	814
Итого финансовые расходы	106,744	163,110

21. Подоходный налог

В 2020 году и 2019 году Компания облагалась налогом по действующей ставке 20%.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	7,269	6,845
Расход/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	71,605	-
Итого расход по подоходному налогу	78,874	6,845



Акционерное общество «ERG Exploration» (И-АР-Джи Эксплорейшен)
Примечания к консолидированной финансовой отчетности - 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	2020 г.	2019 г.
Убыток до налогообложения	909,052	(113,175)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход / (экономия) по подоходному налогу	181,810	(22,635)
Непризнанный актив по отсроченному налогу	(82,674)	28,580
Налоговый эффект постоянных разниц	(20,262)	900
Итого расход по подоходному налогу	78,874	6,845

Отсроченные налоговые активы/обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2019 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2020 г.
Отсроченные налоговые активы	(115,647)	(23,897)	(139,544)
Право на недропользование	(40,858)	(43,780)	(84,638)
Налоги и платежи к уплате	(39)	(183)	(222)
Налоговые убытки	(62,015)	24,636	(37,379)
Резерв по отпускам	(636)	(4,733)	(5,369)
Ожидаемые кредитные убытки	(163)	163	-
Займы выданные	(11,936)	-	(11,936)
Отсроченные налоговые обязательства	19,606	178,176	197,782
Основные средства и нематериальные активы	-	9,866	9,866
Прочие финансовые активы	3,569	(3,569)	-
Займы полученные	16,037	171,879	187,916
Итого обязательство (актив) по отсроченному налогу	(96,041)	154,279	58,238
Непризнанный отсроченный налоговый актив	96,041	(82,674)	13,367
Признанное отсроченное налоговое обязательство (актив)	-	71,605	71,605

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	31 декабря 2018 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2019 г.
Отсроченные налоговые активы	(104,233)	(11,414)	(115,647)
Налоги и платежи к уплате	(235)	196	(39)
Ожидаемые кредитные убытки	-	(163)	(163)
Резерв по отпускам	(599)	(37)	(636)
Займы выданные	(11,936)	-	(11,936)
Право на недропользование	(21,580)	(19,278)	(40,858)
Налоговые убытки	(69,883)	7,868	(62,015)
Отсроченные налоговые обязательства	36,772	(17,166)	19,606
Займы полученные	28,494	(12,457)	16,037
Прочие финансовые активы	8,352	(4,783)	3,569
Основные средства и нематериальные активы	(74)	74	-
Итого актив по отсроченному налогу	(67,461)	(28,580)	(96,041)
Непризнанный отсроченный налоговый актив	67,461	28,580	96,041
Признанное отсроченное налоговое обязательство (актив)	-	-	-

22. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Изменения в налоговом законодательстве. Изменения и дополнения, внесенные в Налоговый кодекс, вступивший в действие с 1 января 2020 года, не оказали существенного влияния на Компанию.

Судебные разбирательства. К Компании периодически в ходе текущей деятельности могут поступать иски и требования. 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 2020 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 2020 года Компания находится на этапе разведки месторождений и деятельность, которая приводит к признанию конкретных финансовых обязательств в 2020 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 2020 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.

23. Управление финансовыми рисками

Финансовые инструменты по категориям

В тысячах казахстанских тенге	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	538,376	478,942
Инвестиции по справедливой стоимости	5,531	4,416
Торговая дебиторская задолженность	681,404	29,500
Прочие финансовые активы	39,572	43,870
Итого финансовые активы	1,264,883	556,728
Финансовые обязательства		
Займы полученные	1,248,972	1,533,458
Торговая кредиторская задолженность	321,804	38,415
Итого финансовые обязательства	1,570,776	1,571,873

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, инвестициям по справедливой стоимости, 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, инвестициям по справедливой стоимости, прочим финансовым активам 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 приравниваются к своей балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования является незначительным.

<i>В тысячах казахстанских тенге</i>	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	До востребования и в срок менее 1 месяца	менее 1 года	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет
На 31 декабря 2020 г.						
Займы полученные	1,248,972	2,392,729	-	-	399,474	1,993,255
Торговая кредиторская задолженность	321,804	321,804	321,804	-	-	-
Итого финансовые обязательства	1,570,776	2,714,533	321,804	-	399,474	1,993,255
На 31 декабря 2019 г.						
Займы полученные	1,533,458	1,598,111	1,329,163	124,248	144,700	-
Торговая кредиторская задолженность	38,415	38,415	38,415	-	-	-
Итого финансовые обязательства	1,571,873	1,636,526	1,367,578	124,248	144,700	-

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