

**АО «Жалтырбулак»
Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года,
и аудиторский отчет независимых аудиторов**

ЭКЗЕМПЛЯР
ТОО КАЗАХСТАНАУДИТ
Просим вернуть
после подписания



СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении-----	1
Отчет о совокупном убытке-----	2
Отчет о движении денежных средств-----	3
Отчет об изменениях в капитале-----	4
Примечания к финансовой отчетности-----	5-43



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Руководству АО «Жалтырбулак»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Жалтырбулак» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении, отчета о совокупном убытке, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан №665 от 1 июля 2019 года и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой, для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке 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 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 за подготовкой финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; 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 не обнаружения 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 обоснованности в бухгалтерских оценках и 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 привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации о Компании или хозяйственной деятельности внутри Компании для того, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы несем ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Компании. Мы несем полную ответственность 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.



Кошкимбаев А.Е.
Аудитор / Управляющий партнер
Генеральный директор
ТОО «Казхстанаудит»

Квалификационное свидетельство аудитора №0000218, выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК от 18 декабря 1995 года

Генеральная государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республики Казахстан №15015032, выданная Министерством финансов Республики Казахстан от 13 августа 2015 года (Первоначальная лицензия №0000001 АК «Казхстанаудит» переоформлена 24 июня 2004 года в связи изменением на ТОО «BDO Казхстанаудит»)

23.12.2020


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 По состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>В тыс. тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	1 января 2018 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	6	3,387,568	3,124,544	2,874,380
Активы по разведке и оценке	7	7,075	1,012,281	691,621
Нематериальные активы		38,639	1,110	3,047
Денежные средства, ограниченные в использовании, долгосрочная часть	8	1,598	1,597	1,593
		3,434,880	4,139,532	3,570,641
Текущие активы				
Запасы	10	317,852	546,174	495,520
Авансы выданные	11	4,653	51,071	190,860
Займы выданные, текущая часть	12	-	13,589	184,612
Дебиторская задолженность	13	241,062	98,743	89,035
Предоплата по КПН		12,507	507	506
НДС к возмещению		435,133	380,978	176,136
Предоплата по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет		146	75	74
Денежные средства и их эквиваленты	9	528	278	5,911
Прочие текущие активы	14	11,640	9,272	7,367
		1,023,521	1,100,687	1,150,021
ИТОГО АКТИВОВ		4,458,401	5,240,219	4,720,662
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	15	186,981	186,981	99,100
Накопленный убыток		(2,352,249)	(1,833,765)	(1,278,714)
ИТОГО ДЕФИЦИТ		(2,165,268)	(1,646,784)	(1,179,614)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Займы, долгосрочная часть	16	-	3,297,506	4,094,172
Прочие долгосрочные обязательства	16	129,179	129,179	129,179
		129,179	3,426,685	4,223,351
Текущие обязательства				
Займы полученные, текущая часть	16	5,090,468	2,320,935	799,365
Кредиторская задолженность	17	698,059	725,000	621,686
Обязательства по контракту	18	85,443	-	-
НДС к оплате		-	-	1,066
Обязательства по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет	19	466,257	315,071	203,573
Прочие текущие обязательства	20	154,263	99,312	51,235
		6,494,490	3,460,318	1,676,925
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6,623,669	6,887,003	5,900,276
ИТОГО ДЕФИЦИТ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4,458,401	5,240,219	4,720,662

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 25 августа 2020 года руководством Компании:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



г-н Разаков А.К.

г-жа Деева Ю.А.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Доходы	21	2,568,059	1,832,253
Себестоимость	22	(2,698,122)	(1,805,765)
Валовый (убыток) / прибыль		(130,063)	26,488
Расходы по реализации		(3,782)	–
Общие и административные расходы	23	(214,374)	(310,103)
Доходы / (убытки) от курсовой разницы, нетто		5,823	(17,228)
Прочие расходы, нетто		(247)	(6,201)
Операционный убыток		(342,643)	(307,044)
Доходы по финансированию	24	1	5
Затраты по финансированию	24	(175,842)	(248,012)
Убыток до налогообложения		(518,484)	(555,051)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	25	–	–
Чистый убыток за год		(518,484)	(555,051)
Прочий совокупный доход		–	–
Итого совокупный убыток за год		(518,484)	(555,051)
Количество простых акций		186,981	186,981
Базовый и разводненный убыток на акцию, тенге		(2,773)	(2,968)

Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Подписано и разрешено к выпуску 25 августа 2020 года руководством Компании.


Генеральный директор

Главный бухгалтер





 в-н Разаков А.К.



 г-жа Деева Ю.А.


ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Убыток до налогообложения	(518,484)	(555,051)
Корректировки на:		
Износ и амортизация	728,830	458,394
Доходы по финансированию	(1)	(5)
Затраты по финансированию	175,842	248,012
Доходы / (убытки) от курсовой разницы, нетто	(5,823)	17,228
Изменения в оборотном капитале:		
Изменение в запасах	228,322	(50,654)
Изменение в авансах выданных	46,458	139,749
Изменение в дебиторской задолженности	(314,587)	(12,084)
Изменение в НДС к возмещению	(53,885)	(204,843)
Изменение в предоплате по прочим налогам и другим платежам в бюджет	(71)	(1)
Изменение в прочих текущих активах	(4,783)	516
Изменение в кредиторской задолженности	(21,118)	153,274
Изменение в обязательствах по контракту	85,443	–
Изменение в НДС к оплате	–	(1,066)
Изменение в обязательствах по прочим налогам и другим платежам в бюджет	151,186	111,498
Изменение в прочих текущих обязательствах	195,443	48,077
	692,772	353,044
Корпоративный подоходный налог уплаченный	(12,270)	–
Проценты оплаченные	(156,900)	(281,129)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	523,602	71,915
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Приобретение основных средств	(23,870)	(706,621)
Приобретение нематериальных активов	(307)	–
Приобретение активов по разведке и оценке	–	(320,660)
Размещение денежных средств, ограниченных в использовании	(1)	(4)
Погашение займов выданных	13,589	171,023
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(10,589)	(856,262)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:		
Поступления от займов	955,962	2,247,046
Погашение займов	(1,468,725)	(1,556,213)
Увеличение уставного капитала	–	87,881
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(512,763)	778,714
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	250	(5,633)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	278	5,911
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	528	278

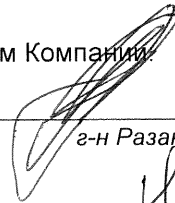
Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.


Подписано и разрешено к выпуску 25 августа 2020 года руководством Компании.

Генеральный директор

Главный бухгалтер




 г-н Разақов А.К.


 г-жа Деева Ю.А.


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тыс. тенге</i>	Уставный капитал	Накопленный убыток	Итого
На 1 января 2018 года	99,100	(628,076)	(528,976)
Пересчет	-	(650,638)	(650,638)
На 1 января 2018 года	99,100	(1,278,714)	(1,179,614)
Чистый убыток за год	-	(555,051)	(555,051)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	(555,051)	(555,051)
Внос в уставный капитал	87,881	-	87,881
На 31 декабря 2018 года	186,981	(1,833,765)	(1,646,784)
Чистый убыток за год	-	(518,484)	(518,484)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	(518,484)	(518,484)
На 31 декабря 2019 года	186,981	(2,352,249)	(2,165,268)

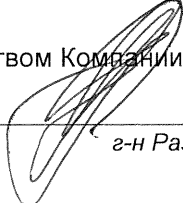
Примечания к финансовой отчетности являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.


Подписано и разрешено к выпуску 25 августа 2020 года руководством Компании:

Генеральный директор

Главный бухгалтер




 г-н Разаков А.К.


 г-жа Деева Ю.А.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Жалтырбулак» (далее – «Компания») является Акционерным обществом в соответствии с Гражданским кодексом РК. Общество зарегистрировано в качестве хозяйствующего субъекта 13 мая 2015 года.

Дата последней перерегистрации 28 марта 2019 года в Управлении юстиции Бостандыкского района Департамента юстиции города Алматы в связи с изменением юридического адреса Общества.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов состав участников Компании представлен следующим образом:

№	Наименование участника	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
		Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Lancaster Global Company»	50.02%	93,526	50.02%	93,526
2	ТОО «AZALA Mining KZ»	47.00%	87,881	47.00%	87,881
3	г-н Абдуллаев А.М.	2.98%	5,574	2.98%	5,574
		100.00%	186,981	100.00%	186,981

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство драгоценных металлов: производство и очищение обработанных или не обработанных ценных металлов: золота, серебра, платины и т.д. из руды и самородков;
- производство драгоценных металлических сплавов;
- производство полу-обработанных изделий из драгоценных металлов;
- производство листового серебра на основе благородных металлов;
- производство листового золота на основе благородных металлов или серебра;
- производство листовой платины и металлов платиновой группы на основе золота, серебра или основных металлов;
- производство проволоки из данных металлов методом вытяжки;
- производство фольги из драгоценных металлов;
- производство свинца, цинка и олова из руды;
- производство свинца, цинка и олова путем электролитического рафинирования отходов и лома свинца, цинка, олова;
- производство сплавов свинца, цинка и олова;
- производство сырьевой продукции (полуфабрикатов) из свинца, цинка и олова;
- производство проволоки из данных металлов путем вытяжки;
- производство жестяной фольги;
- а также любые другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: 050051, Республика Казахстан, г. Алматы, пр. Аль-Фараби, дом №17, корпус 4Б, 9 этаж.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску руководством Компании 25 августа 2020 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости. Финансовая отчетность представлена в тенге, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, чистый убыток Компании составил 518,484 тыс. тенге, (2018 год: 555,051 тыс. тенге), по состоянию на 31 декабря 2019 года текущие обязательства Компании превысили ее текущие активы на сумму 5,470,969 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 3,453,462 тыс. тенге). Данные события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем

Согласно протокола ГКЗ 2012 года, на месторождении АО «Жалтырбулак» утверждённые запасы балансовых сульфидных руд категории С2 составляют 7 млн тонн руды или 10 тонн золота, со средним содержанием в 1.4 грамм / тонну. Золото свободное, поддается извлечению по технологии чанового выщелачивания, для перехода на данную технологию потребуется только модернизация имеющегося завода.

Руководство Компании предпринимает ряд стратегических шагов, направленных на улучшение финансового положения Компании, а также ее финансовых результатов. Руководство считает, что инициативы, предпринимаемые Компанией, и соответствующие обстоятельства позволят Компании достичь необходимого уровня ликвидности, чтобы продолжить свою деятельность в течение 2020 года.

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**Классификация активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные (текущие)**

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценка справедливой стоимости**

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Компания должна раскрывать справедливую стоимость инвестиционной недвижимости и финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или,
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Руководство Компании определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов. Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости, привлекаются внешние оценщики.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

На каждую отчетную дату руководство Компании анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа руководство Компании проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство Компании также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана, в основном, с добычей и реализацией золота. Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Реализация золота

Выручка от реализации золота признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара.

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержено кредитному риску.

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

Остатки по договору*Активы по договору*

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Остатки по договору (продолжение)***Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

Обязательства по договору

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

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства и их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по финансированию

Затраты по финансированию, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по финансированию относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по финансированию включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Налоги

Доходы Компании в соответствии с Налоговым кодексом не подлежат налогообложению корпоративным подоходным налогом при соблюдении условий Налогового кодекса.

Налог на добавленную стоимость

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по реализации.

НДС к уплате

НДС к уплате начисляются в бухгалтерском учете на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом Республики Казахстан. В дополнение, в случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности, включая НДС.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Налог на добавленную стоимость (продолжение)

НДС к возмещению

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учете по приобретенным товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода. На каждую отчетную дату сумма по счету НДС к возмещению подлежит зачету с суммой по счету НДС к уплате.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 9.5% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 1,5% с 1 января 2018 года.

Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

Иностранная валюта

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании.

Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс на конец года, использованный Компанией при подготовке данной финансовой отчетности, представлен следующим образом:

Валюта	Обменный курс (к тенге)		Средний обменный курс за год (к тенге)	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	2019 год	2018 год
Доллар США	382.59	384.20	382.75	344.71
Евро	429.00	439.37	428.51	406.66
Российский рубль	6.16	5.52	5.92	5.50



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость активов включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги, затраты по заимствованиям, в случае долгосрочного строительства проекта, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Износ рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Категория основных средств	Срок полезной службы, лет
Машины и оборудования	3 - 10 лет
Транспортные средства	3 - 10 лет
Прочее	3 - 10 лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы износа основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Компания в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Затраты, понесенные при доставке каждого актива до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом: затраты на покупку по методу средневзвешенной себестоимости.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода (ПСД). В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода (ПСД) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые активы (продолжение)***Прекращение признания*

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство.

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях (*Примечание 4*);
- дебиторская задолженность (*Примечание 13*).

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Обесценение финансовых активов (продолжение)**

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

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают займы и кредиторскую задолженность.

Финансовые обязательства*Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиторская задолженность

После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Финансовые обязательства (продолжение)***Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года***Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

В текущем году Компания применила МСФО (IFRS) 16 (выпущенный КМСФО в январе 2016 года), который вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее.

МСФО (IFRS) 16 вводит новые или измененные требования в отношении учета договоров аренды. МСФО (IFRS) 16 вносит значительные изменения в учете арендатора в отношении существовавших ранее разделений на операционную и финансовую аренду. На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде, за исключением договоров краткосрочной аренды и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отличие от учета арендатора, требования к учету арендодателя в основном не изменились.

Датой первоначального применения МСФО (IFRS) 16 Компанией является 1 января 2019 года.

В текущем году Компания применила ряд поправок к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным КМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия предоплаты с отрицательной компенсацией»

Компания впервые применила поправки к МСФО (IFRS) 9 в текущем году. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что в целях оценки соответствия условия предоплаты условию платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов (SPPI), сторона, использующая данный вариант, может уплатить или получить разумную компенсацию, независимо от причины внесения предоплаты. Иными словами, финансовые активы с условиями предоплаты с отрицательной компенсацией могут пройти тест характеристик денежных потоков (SPPI test), что не приведет к их автоматическому исключению из этой категории.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Компания впервые применила поправку к МСФО (IAS) 28 в текущем году. Данная поправка разъясняет, что МСФО (IFRS) 9, включая требования к обесценению, применяется в отношении долгосрочных финансовых вложений в ассоциированные и совместные предприятия, но к которым не применяется метод долевого участия. Такие финансовые инструменты включают долгосрочные вложения, которые по существу формируют чистые инвестиции в ассоциированные организации или совместные предприятия. Компания применяет МСФО (IFRS) 9 к таким долгосрочным вложениям, прежде чем применять положения МСФО (IAS) 28. При применении МСФО (IFRS) 9 Компания не учитывает корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений, требуемые МСФО (IAS) 28 (например, корректировки балансовой стоимости долгосрочных вложений в результате распределения убытков объекта инвестиции или тестирования на обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 28).



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

4. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Компания впервые в этом году применила поправки, включенные в «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов». Данные «Ежегодные усовершенствования» включают в себя поправки к четырем стандартам.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что Компания должна признавать последствия налогов на прибыль по дивидендам в составе прибыли или убытка, прочем совокупном доходе или капитале в соответствии с классификацией при первоначальном признании операций, которые сгенерировали распределенную прибыль. Это требование применяется независимо от того, применяются ли разные ставки налога к распределенной и нераспределенной прибыли.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправками разъясняется, что если заем остается непогашенным после того, как соответствующий актив готов к предполагаемому использованию или продаже, то в этом случае при расчете ставки капитализации по заемным средствам общего назначения такой заем включается в состав заемных средств общего назначения.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

Данные поправки разъясняют, что в случае получения Компанией контроля над бизнесом, являющимся совместной деятельностью, Компания применяет требования к объединению бизнеса, осуществляемому поэтапно, включая переоценку ранее удерживаемой доли участия в совместной деятельности по справедливой стоимости. Переоценка ранее удерживаемой доли участия включает в себя непризнанные активы, обязательства и гудвил, связанные с совместной деятельностью.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Данные поправки разъясняют, что если Компания, которая участвует в совместной деятельности, являющейся бизнесом, но не имеет совместного контроля над такой совместной деятельностью, получает контроль над такой совместной деятельностью, такая Компания не производит переоценку своей ранее удерживаемой доли участия в совместной деятельности.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам: изменение, сокращение или полное погашение обязательств по программе»

Компания впервые применила поправки к МСФО (IAS) 19 в текущем году. Поправки разъясняют, что стоимость услуг прошлых периодов (или прибыли, или убытка при полном погашении обязательств) рассчитывается путем переоценки обязательства (актива) с установленными выплатами с использованием актуализации допущений и сравнения предлагаемых выгод и активов плана до и после изменения программы (или сокращения, или полного погашения обязательств), но без учета влияния предельной величины активов (которое может возникнуть при профиците программы с установленными выплатами). Теперь, согласно МСФО (IAS) 19, ясно, что изменение эффекта от предельной величины активов, который может возникнуть в результате изменения программы (или сокращения, или полного погашения обязательств), определяется на втором этапе и отражается обычным способом в составе прочего совокупного дохода.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

Пункты, которые относятся к оценке стоимости услуг текущего периода и чистой величине процентов по чистому обязательству (активу) программы с установленными выплатами, также были изменены. Теперь Компания должна будет использовать актуализацию допущений из этой переоценки, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистую величину процентов на оставшуюся часть отчетного периода после изменения программы. В случае с чистой величиной процентов, поправки разъясняют, что для периода после изменения программы чистая величина процентов рассчитывается путем умножения чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, переоцененного в соответствии с МСФО (IAS) 19:99, на ставку дисконтирования, использованную при переоценке (также с учетом влияния взносов и выплат вознаграждений на чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами).

КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

В текущем году Компания впервые применила КРМФО (IFRIC) 23.

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как учитывать налог на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок. В соответствии с Разъяснением, Компания обязана:

- установить, каким образом необходимо выполнить оценку неопределенных налоговых позиций: по отдельности или в совокупности;
- оценить, высока ли вероятность того, что налоговый орган согласится с порядком налогового учета, который организация применила или планирует применить при составлении налоговой декларации, в ситуации неопределенности:
 - если ответ положительный, то налоговая позиция должна быть определена в соответствии с порядком налогового учета, который Компания применила или планирует применить при подготовке налоговой декларации.
 - в противном случае, Компания должна отражать влияние неопределенности при определении своей налоговой позиции либо на основе наиболее вероятной суммы, либо на основе метода ожидаемой стоимости.

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.

В общей модели используются текущие допущения для оценки суммы, сроков и неопределенности будущих потоков денежных средств, и в ней отдельно оценивается стоимость такой неопределенности. Модель учитывает рыночные процентные ставки и влияние опционов и гарантий страхователей.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)**

Стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или позже, с возможностью досрочного применения. Он применяется ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости. Проект «Поправки к МСФО (IFRS) 17» вопросы и связанные с внедрением сложности, которые были выявлены после выпуска МСФО (IFRS) 17. Одним из основных предлагаемых изменений является перенос даты первоначального применения МСФО (IFRS) 17 на год позже на годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 года или позже.

В целях переходных требований датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данный стандарт, а датой перехода является дата начала периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения.

МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибыли или убытков материнского предприятия только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки по справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшим материнским предприятием только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дату вступления в силу еще не определена, однако разрешено досрочное применение. Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках разъясняется, что, хотя бизнес, как правило, имеет отдачу, ее наличие не является обязательным для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. Чтобы считаться бизнесом интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

Добавлено руководство, для анализа того, был ли приобретен принципиально значимый процесс.

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

Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСФО (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО. В новом определении была добавлена концепция «маскировки» существенной информации путем ее представления вместе с несущественной информацией.

Пороговое значение существенности, которая влияет на пользователей, было изменено с «может повлиять» на «можно обоснованно ожидать, что повлияет».



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (продолжение)

Определение существенности аналогичны в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IAS) 1, а также в Концептуальной основе и других стандартах, в которых содержатся определение или ссылки на термин «существенность», чтобы обеспечить единообразие.

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или позднее, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.)

Поправки призваны облегчить понимание, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если организация ожидает, и имеет полномочия рефинансировать обязательство или перенести сроки его погашения по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода в рамках действующей кредитной линии с прежним заимодавцем, на равносильных или схожих условиях.

Поправки вносят изменение только в части представления обязательств в отчете о финансовом положении, т.е. не в части суммы, момента признания или раскрытия информации.

Поправки разъясняют, что классификация должна быть основана на существовании на конец отчетного периода права отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Таким образом, поправки в явной форме указывают, что только те права, которые имеют место «на конец отчетного периода», должны оказывать влияние на классификацию обязательства. При этом классификация не зависит от ожиданий относительно того, воспользуется ли организация правом отложить погашение обязательства, под которым подразумевается перечисление контрагенту денежных средств, долевых инструментов, или других активов или услуг.

Поправки вступают в силу в отношении периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. Досрочное применение является допустимым.

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

Поправки, выпущенные Советом по МСФО, затронут организации, которые применяют требования в части учета хеджирования по МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IAS) 39 ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние.

Поправки вносят изменение в отдельные требования в части учета хеджирования таким образом, что организации будут применять эти требования в части учета хеджирования исходя из допущения, что базовая процентная ставка не меняется в результате реформы базовой процентной ставки.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года и после этой даты. Изменения применяются ретроспективно к сумме прибыли или убытка, признанной в составе прочего совокупного дохода, которая уже существовала по состоянию на начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу (продолжение)***Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО*

Вместе с пересмотренными Концептуальными основами, которые вступили в силу с момента их публикации 29 марта 2018 года, СМСФО также выпустил «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО». Данный документ содержит поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 6, МСФО (IFRS) 14, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 34, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 38, КРМФО (IFRIC) 12, КРМФО (IFRIC) 19, КРМФО (IFRIC) 20, КРМФО (IFRIC) 22 и ПКР (SIC) 32.

Однако не все поправки вносят в эти стандарты и разъяснения изменения таким образом, чтобы они ссылались и содержали цитаты из пересмотренных Концептуальных основ. В некоторых стандартах и изменениях обновления представляют собой указания версии Концептуальных основ, на которую они ссылаются («Концептуальные основы КМСБУ», принятые СМСФО в 2001 году, «Концептуальные основы СМСФО», принятые в 2010 году или новые пересмотренные «Концептуальные основы» 2018 года), либо указания на то, что определения в Стандарте не были обновлены в соответствии с определениями, представленными в новых выпущенных «Концептуальных основах».

Поправки (если они фактически внесли обновления в существующие стандарты и разъяснения) действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или позднее с возможностью досрочного применения.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условиях обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана, в основном, с добычей и реализацией золота. Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Реализация золота

Выручка от реализации золота признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при передаче товара.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержено кредитному риску.

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

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущее, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ, ДОПУЩЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценки и допущения (продолжение)

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в отчете о совокупном убытке. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств в отчетном году.

5. ПЕРЕСЧЕТ И РЕКЛАССАФИКАЦИИ

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» определенные суммы в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года были реклассифицированы. Реклассификации не оказали эффект на 1 января 2018 года. Чистое влияние реклассификаций на капитал равно нулю, реклассификации так же влияют на отчет о совокупном доходе за 2018 год.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

5. ПЕРЕСЧЕТ И РЕКЛАССАФИКАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Реклассификации были произведены для соответствия классификации сумм в отчете о финансовом положении за предыдущий год отчету о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, следующим образом:

Отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	1 января 2018 года (до реклассифи кации)	Пересчет	Реклассифи кации	1 января 2018 года (после реклассифик ации)
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы					
Основные средства		2,764,705	-	109,675	2,874,380
Активы по разведке и оценке	(1)	1,153,502	(461,881)	-	691,621
Прочие долгосрочные активы		110,214	-	(110,214)	-
		4,028,421	(461,881)	(539)	3,566,001
Текущие активы					
Авансы выданные	(2)	-	-	190,860	190,860
Займы выданные, текущая часть		-	-	184,612	184,612
Дебиторская задолженность		273,647	-	(184,612)	89,035
НДС к возмещению	(2)	-	-	176,136	176,136
Предоплата по прочим налогам и обязательным платежам в бюджет		-	-	74	74
Прочие текущие активы	(2)	373,898	-	(366,531)	7,367
		647,545	-	539	648,084
КАПИТАЛ					
Накопленный убыток	(1)	(628,076)	(650,638)	-	(1,278,714)
		(628,076)	(650,638)	-	(1,278,714)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Займы полученные, долгосрочная часть	(3)	1,035,289	-	3,058,883	4,094,172
Прочие долгосрочная финансовые обязательства	(3)	3,058,883	-	(3,058,883)	-
		4,094,172	-	-	4,094,172
Текущие обязательства					
Займы полученные, текущая часть		798,645	-	720	799,365
Кредиторская задолженность		624,867	-	(3,181)	621,686
НДС к оплате		-	-	1,066	1,066
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам в бюджет	(1)	-	188,757	14,816	203,573
Краткосрочные резервы	(4)	19,374	-	(19,374)	-
Вознаграждения работникам	(4)	29,400	-	(29,400)	-
Прочие текущие обязательства	(4)	15,882	-	35,353	51,235
		1,488,168	188,757	-	1,676,925

- 1) Выручка от реализации тестовой продукции на этапе разведки была отражена как уменьшение активов по разведке и оценке в размере 461,881 тыс. тенге. Также была произведена корректировка по признанию обязательств по налогам в размере 188,757 тыс. тенге.
- 2) Авансы выданные в размере 190,860 тыс. тенге и НДС к возмещению в размере 176,136 тыс. тенге были реклассифицированы из состава *Прочих текущих активов* в состав отдельных статей.
- 3) Займы и финансовая помощь в общей сумме 3,058,883 тыс. тенге были реклассифицированы из состава *Прочих долгосрочных финансовых обязательств* в состав займов.
- 4) Краткосрочные резервы в размере 19,374 тыс. тенге и вознаграждения работникам в размере 29,400 тыс. тенге были реклассифицированы в состав *Прочих текущих обязательств*.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

5. ПЕРЕСЧЕТ И РЕКЛАССАФИКАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	31 декабря 2018 года (до реклассифи- кации)	Пересчет	Реклассифи- кации	31 декабря 2018 года (после реклассифи- кации)
АКТИВЫ					
Долгосрочные активы					
Активы по разведке и оценке	(5)	1,455,023	(442,742)	-	1,012,281
		1,455,023	(442,742)	-	1,012,281
Текущие активы					
Авансы выданные	(6)	-	-	51,071	51,071
Займы выданные, текущая часть		-	-	13,589	13,589
Дебиторская задолженность		65,553	-	33,190	98,743
НДС к возмещению	(6)	-	-	380,978	380,978
Предоплата по прочим налогам и обязательным платежам в бюджет		-	-	75	75
Прочие текущие активы	(6)	488,175	-	(478,903)	9,272
		553,728	-	-	553,728
КАПИТАЛ					
Накопленный убыток	(5)	(1,202,266)	(631,499)	-	(1,833,765)
		(1,202,266)	(631,499)	-	(1,833,765)
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Долгосрочные обязательства					
Займы полученные, долгосрочная часть	(7)	326,504	-	2,971,002	3,297,506
Прочие долгосрочная финансовые обязательства	(7)	2,971,002	-	(2,971,002)	-
		3,297,506	-	-	3,297,506
Текущие обязательства					
Займы полученные, текущая часть		2,251,003	-	69,932	2,320,935
Кредиторская задолженность		801,595	-	(76,595)	725,000
Обязательства по прочим налогам и обязательным платежам в бюджет		-	188,757	126,314	315,071
Краткосрочные резервы	(8)	16,035	-	(16,035)	-
Вознаграждения работникам	(8)	76,614	-	(76,614)	-
Прочие текущие обязательства	(8)	126,314	-	(27,002)	99,312
		3,271,561	188,757	-	3,460,318

- 5) Выручка от реализации тестовой продукции на этапе разведки была отражена как уменьшение активов по разведке и оценке в размере 442,742 тыс. тенге. Также была произведена корректировка по признанию обязательств по налогам в размере 188,757 тыс. тенге.
- 6) Авансы выданные в размере 51,071 тыс. тенге и НДС к возмещению в размере 380,978 тыс. тенге были реклассифицированы из состава *Прочих текущих активов* в состав отдельных статей.
- 7) Займы и финансовая помощь в общей сумме 2,971,002 тыс. тенге были реклассифицированы из состава *Прочих долгосрочных финансовых обязательств* в состав займов.
- 8) Краткосрочные резервы в размере 16,035 тыс. тенге и вознаграждения работникам в размере 76,614 тыс. тенге были реклассифицированы в состав *Прочих текущих обязательств*.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

5. ПЕРЕСЧЕТ И РЕКЛАССАФИКАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отчет о совокупном доходе за 2018 год

<i>В тыс. тенге</i>	Прим.	2018 год (до реклассификации)	Пересчет	2018 год (после реклассификации)
Убытки от курсовой разницы, нетто	(9)	–	(12,787)	(12,787)
Прочие расходы, нетто	(9)	(14,096)	12,866	(1,230)

- 9) Убытки от курсовой разницы в размере 12,787 тыс. тенге были реклассифицированы из состава *Прочих расходов* в отдельную статью.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов основные средства представлены следующим образом:

	в тыс. тенге					Итого
	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	
Первоначальная стоимость:						
На 1 января 2018 года	2,114,773	781,517	14,549	227,951	109,675	3,248,465
Поступления	5,108	170,416	—	161,711	371,665	708,900
Внутреннее перемещение	335,304	45,168	(4,588)	105,456	(481,340)	—
Выбытия	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2018 года	2,455,185	997,101	9,961	495,118	—	3,957,365
Поступления	13	83,926	—	946,474	51,353	1,081,766
Внутреннее перемещение	2,755	(2,147)	509	(588)	(529)	—
Выбытия	—	(129,390)	—	(11,500)	—	(140,890)
На 31 декабря 2019 года	2,457,953	949,490	10,470	1,429,504	50,824	4,898,241
Накопленный износ:						
На 1 января 2018 года	(229,261)	(93,635)	(5,116)	(46,073)	—	(374,085)
Начисление износа	(215,692)	(175,833)	(4,352)	(62,859)	—	(458,736)
Внутреннее перемещение	22,533	(8,804)	3,001	(16,730)	—	—
На 31 декабря 2018 года	(422,420)	(278,272)	(6,467)	(125,662)	—	(832,821)
Начисление износа	(218,905)	(190,285)	(4,456)	(301,040)	—	(714,686)
Списание износа	—	33,384	—	3,450	—	36,834
Внутреннее перемещение	14,090	(4,914)	1,430	(10,606)	—	—
На 31 декабря 2019 года	(627,235)	(440,087)	(9,493)	(433,858)	—	(1,510,673)
Балансовая стоимость:						
На 1 января 2018 года	1,885,512	687,882	9,433	181,878	109,675	2,874,380
На 31 декабря 2018 года	2,032,765	718,829	3,494	369,456	—	3,124,544
На 31 декабря 2019 года	1,830,718	509,403	977	995,646	50,824	3,387,568

По состоянию на 31 декабря 2019 года общая стоимость полностью с амортизированных основных средств составила 16,216 тыс. тенге (31 декабря 2018 года: 4,103 тыс. тенге).





ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

7. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов активы по разведке и оценке представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Геологоразведочные работы	—	178,210
Лабораторные исследования	—	216,250
Оплата труда	—	137,406
Прочее	7,075	480,415
	7,075	1,012,281

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства, ограниченные в использовании представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Депозит для целей ликвидационного фонда	1,598	1,597
	1,598	1,597

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства, ограниченные в использовании размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Банк ЦентрКредит»	1,598	1,597
	1,598	1,597

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	247	68
Денежные средства на текущих банковских счетах	281	210
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	528	278

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания не признавала резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении денежных средств.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Казахстанский тенге	528	278
Доллары США	—	—
Евро	—	—
Российский рубль	—	—
	528	278

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих банках:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Народный Банк Казахстана»	5	10
АО «Альфа Банк»	10	17
АО «Казинвестбанк»	—	50
АО «Банк ЦентрКредит»	266	133
	281	210

10. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов запасы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и материалы	132,295	175,214
Товары	—	135,970
Готовая продукция	216,600	67,965
Незавершенное производство	—	198,068
Минус: резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(31,043)	(31,043)
	317,852	546,174

За год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 годов, движение в резерве по устаревшим и неликвидным запасам представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	(31,043)	(31,042)
Начисление	—	(1)
На 31 декабря	(31,043)	(31,043)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов авансы выданные представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы выданные связанным сторонам	—	—
Авансы выданные третьим сторонам	53,808	100,226
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(49,155)	(49,155)
	4,653	51,071

За год, закончившийся 31 декабря 2019 и 2018 годов, движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам в отношении авансов выданных представлено следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
На 1 января	(49,155)	(49,155)
Начисление	—	—
На 31 декабря	(49,155)	(49,155)

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ, ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов займы выданные представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Боке»	—	13,589
	—	13,589

ТОО «Боке»

В 2017 году Компания заключила договор о предоставлении временной финансовой помощи с ТОО «Боке», по условиям которого Компания предоставляет краткосрочную беспроцентную временную финансовую помощь. В течение 2019 года финансовая помощь была погашена.

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность от связанных сторон	—	—
Дебиторская задолженность от третьих сторон	241,062	98,743
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	241,062	98,743

По состоянию на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность представлена задолженностью от одного контрагента, является беспроцентной, и подлежит оплате в течение срока до 30 - 90 дней.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов дебиторская задолженность представлена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Казахстанский тенге	241,062	98,743
Доллары США	—	—
Евро	—	—
Российский рубль	—	—
	241,062	98,743

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов дебиторская задолженность представлена в тенге.

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Не просрочено	241,062	98,743
Просрочено, но не обесценено:		
Менее 30 дней	—	—
От 30 до 60 дней	—	—
От 61 до 90 дней	—	—
От 91 до 180 дней	—	—
От 181 до 360 дней	—	—
Более 360 дней	—	—
	241,062	98,743

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

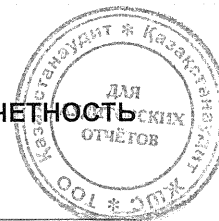
По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие текущие активы представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность подотчетных лиц	4,610	2,254
Расходы будущих периодов	6,812	6,896
Прочие текущие активы	218	122
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	—	—
	11,640	9,272

15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов состав участников Компании представлен следующим образом:

№	Наименование участника	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
		Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)	Доля участия (в %)	Сумма (в тыс. тенге)
1	ТОО «Lancaster Global Company»	50.02%	93,526	50.02%	93,526
2	ТОО «AZALA Mining KZ»	47.00%	87,881	47.00%	87,881
3	г-н Абдуллаев А.М.	2.98%	5,574	2.98%	5,574
		100.00%	186,981	100.00%	186,981



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

16. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов займы полученные представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная часть					
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	2021 год	15%	–	326,504
ТОО «DATA Майнинг»	Тенге		–	–	254,500
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	Тенге		–	–	2,049,866
Г-н Оразов Н.Ө.	Тенге		–	–	391,176
АО «Транко»	Тенге		–	–	275,460
				–	3,297,506
Текущая часть					
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	2020 год	15%	589,521	1,088,347
АО «Альфа Банк»	Тенге	2020 год	15%	–	19,466
ТОО «ГМК «Васильевское»	Тенге	2020 год	–	1,359,651	1,092,383
ТОО «Олтан»	Тенге	2020 год	–	150,492	69,931
ТОО «DATA Майнинг»	Тенге	2020 год	15%	254,500	
ТОО «Мырзакент- Холдинг»	Тенге	2020 год	15%	2,049,866	
Г-н Оразов Н.Ө.	Тенге	2020 год	15%	391,176	
АО «Транко»	Тенге	2020 год	15%	275,460	
Проценты к оплате	Тенге		–	19,802	50,808
				5,090,468	2,320,935
				5,090,468	5,618,441

АО «Народный Банк Казахстана»

В 2017-2018 годах Компания заключала договора займов с АО «Народный Банк Казахстана», по условиям которых Компания получала займы со ставкой вознаграждения 15% для целей финансирования своей операционной деятельности.

Займы от связанных сторон

Компания также заключала договора временной финансовой помощи со связанными сторонами, по условиям которых Компания получает краткосрочную беспроцентную финансовую помощь от связанных сторон.

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами	698,059	725,000
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами	–	–
	698,059	725,000



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Казахстанский тенге	698,059	725,000
Доллары США	–	–
Евро	–	–
Российский рубль	–	–
	698,059	725,000

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной, и погашается, как правило, в течение 30 дней.

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО КОНТРАКТУ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов обязательства по контракту представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы полученные от связанных сторон	85,443	–
Авансы полученные от третьих сторон	–	–
	85,443	–

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов обязательства по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НДПИ	408,661	277,743
Индивидуальный подоходный налог	6,071	8,027
Социальный налог и социальные отчисления	10,917	11,341
Пенсионные отчисления	10,645	9,313
Прочие налоги	29,963	8,647
	466,257	315,071

20. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов прочие текущие обязательства представлены следующим образом:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность по оплате труда	46,442	76,614
Резерв по неиспользованным отпускам	10,388	16,035
Обязательства по договорам факторинга	77,936	–
Прочие текущие обязательства	19,497	6,663
	154,263	99,312



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

21. ДОХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, доходы представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Реализация катодного порошка	2,405,190	1,832,253
Прочее	162,869	2,760
	2,568,059	1,832,253

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, 73% доходов были сгенерированы от одного контрагента (риск концентрации на одного клиента) (2018: 94%).

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, себестоимость представлена следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Себестоимость катодного порошка	(2,027,064)	(1,799,260)
Стоимость переработки смолы (десорбция)	(505,782)	–
Прочее	(165,276)	(6,505)
	(2,698,122)	(1,805,765)

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, общие и административные расходы представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Заработная плата	(100,064)	(191,148)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(17,358)	–
Штрафы, пени по налогам	(43,735)	(2,908)
Налоги	(2,485)	(2,246)
Социальный налог и социальные отчисления	(8,914)	(16,537)
Аренда	(7,186)	(17,244)
Транспортные расходы	(3,235)	(2,243)
Услуги банка	(2,450)	(14,132)
Командировочные расходы	(8,778)	(10,860)
Профессиональные услуги	(4,466)	(2,430)
Коммунальные расходы	(629)	(2,309)
Расходы на связь	(777)	(1,990)
Износ и амортизация	(1,545)	(2,550)
Материалы	(793)	(795)
Прочее	(11,959)	(42,711)
	(214,374)	(310,103)

24. ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, затраты по финансированию представлены следующим образом:

<i>В тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Проценты по займам от АО «Народный Банк Казахстана»	(157,621)	(248,012)
Проценты по договорам факторинга	(18,220)	–
	(175,842)	(248,012)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

25. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

<i>в тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	—	—
Расходы по отложенному подоходному налогу	—	—
Расходы по корпоративному подоходному налогу	—	—

Ниже представлена сверка расчетной суммы корпоративного подоходного налога и бухгалтерской прибылью, умноженным на ставку корпоративного подоходного налога:

<i>в тыс. тенге</i>	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	(518,484)	(555,051)
Ставка корпоративного подоходного налога	20%	20%
Расчетная величина по корпоративному подоходному налогу	103,697	111,010
Эффект постоянных разниц:		
Прочее	(103,697)	(111,010)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	—	—

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности, связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях представления данной финансовой отчетности связанными сторонами Компании являются ключевой управленческий персонал и организации, в которых значительная доля принадлежит, прямо или косвенно, ключевому управленческому персоналу Компании, а также участников и организации, контролируемые участниками.

<i>В тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы выданные		
ТОО «Боке»	—	13,589
Займы полученные		
ТОО «DATA Майнинг»	254,500	254,500
ТОО «Мырзакент-Холдинг»	2,049,866	2,049,866
г-н Оразов Н.Ө.	391,176	391,176
АО «Транко»	275,460	275,460
ТОО «ГМК «Васильевское»	1,359,651	1,092,383
ТОО «Олтан»	150,492	69,931
Авансы полученные		
ТОО «Боке»	10,379	—
ТОО «ГМК «Васильевское»	75,064	—



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составляет 10,433 тыс. тенге (2018: 18,764 тыс. тенге). Вознаграждение ключевому персоналу включает заработную плату и иные выплаты в соответствии с внутренними положениями Компании.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2019 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2019 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением начисленного в данной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов финансовые инструменты Компании были представлены следующими активами и обязательствами:

<i>в тыс. тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Денежные средства и их эквиваленты	528	278
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,598	1,597
Займы выданные	–	13,589
Дебиторская задолженность	241,062	98,743
Займы полученные	(5,090,468)	(5,618,441)
Кредиторская задолженность	(698,059)	(725,000)
Финансовые активы / (обязательства), нетто	(5,545,339)	(6,229,234)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление рисками

Основные финансовые обязательства Компании включают займы от связанных сторон и кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. В состав основных финансовых активов Компании входят финансовая помощь, выданная связанным сторонам, дебиторская задолженность и денежные средства (включая краткосрочные депозиты), которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками. Руководство анализирует подверженность деятельности Компании, связанной с финансовыми рисками, на предмет ее осуществления согласно соответствующей политике и процедурам, а также определяет и оценивает финансовые риски и управляет ими согласно политике Компании и целям в области управления рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируруемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Компания не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Руководство Компании анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Компания не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, соответственно не подвержена процентному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. На 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность Компании представлена дебиторской задолженностью, в основном, от третьих сторон.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск (продолжение)

Дебиторская задолженность (продолжение)

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности. Компания не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Компании и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Компании. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлена их балансовой стоимостью.

Следующая таблица показывает сальдо по денежным средствам на текущих счетах в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов агентства «Standard & Poor's» и «Fitch»:

в тыс. тенге	Местонахождение	Рейтинг		Остатки по состоянию на	
		2019 год	2018 год	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	ВВ/ стабильно	ВВ/ стабильно	5	10
АО «Альфа Банк»	Казахстан	ВВ-	ВВ-	10	17
АО «Казинвестбанк»	Казахстан	-	-	-	50
АО «Банк ЦентрКредит»	Казахстан	В/В	В/В	1,864	1,730
				1,879	1,807

Риск ликвидности

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Компания не привлекает внешние займы. В соответствии с политикой Компании, в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 25% задолженности. Компания проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Компания имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных не дисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>в тыс. тенге</i>	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года					
Займы полученные	-	-	(5,090,468)	-	(5,090,468)
Кредиторская задолженность	-	(698,059)	-	-	(698,059)
	-	(698,059)	(5,090,468)	-	(5,788,527)
На 31 декабря 2018 года					
Займы полученные	-	-	(2,320,935)	(3,297,506)	(5,618,441)
Кредиторская задолженность	-	(725,000)	-	-	(725,000)
	-	(725,000)	(2,320,935)	(3,297,506)	(6,343,441)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Компании по справедливой стоимости:

<i>в тыс. тенге</i>	Текущая стоимость	31 декабря 2019 года		
		Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливой стоимостью которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	528	-	528	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,598	-	1,598	-
Дебиторская задолженность	241,062	-	241,062	-
Займы полученные	(5,090,468)	-	(5,090,468)	-
Кредиторская задолженность	(698,059)	-	(698,059)	-
	(5,545,339)	-	(5,545,339)	-



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

в тыс. тенге	31 декабря 2018 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы и обязательства справедливая стоимость которых раскрывается:				
Денежные средства и их эквиваленты	278	-	278	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	1,597	-	1,597	-
Займы выданные	13,589	-	13,589	-
Дебиторская задолженность	98,743	-	98,743	-
Займы полученные	(5,618,441)	-	(5,618,441)	-
Кредиторская задолженность	(725,000)	-	(725,000)	-
	(6,229,234)	-	(6,229,234)	-

Управление капиталом

Для целей управления капиталом капитал включает в себя уставный капитал и накопленные убытки. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является максимизация стоимости капитала. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий с целью обеспечения продолжения непрерывной деятельности Компании.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не изменялись.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Вспышка коронавируса (COVID-19)

Вспышка коронавируса (COVID-19) быстро развивалась в 2020 году, оказывая значительное влияние на бизнес и население. Меры, принятые для сдерживания вируса, повлияли на экономическую деятельность, что, в свою очередь, имеет последствия для финансовой отчетности Компании. Меры по предотвращению передачи вируса включают ограничение передвижения людей, ограничение полетов и других поездок, временное закрытие предприятий и учебных заведений, а также отмену мероприятий.

Данная ситуация также начнет сказываться на цепочках поставок и производстве товаров по всей Республике Казахстан, приведет к снижению экономической активности, снижению спроса на многие товары и услуги. Правительство Республики Казахстан объявило чрезвычайное положение в крупнейших городах и некоторых районах Республики Казахстан. Такая ситуация может негативно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Признание доходов

Доходы Компании могут снизиться в результате снижения экономической активности после принятия мер по борьбе с вирусом. Поскольку деятельность значительного количества бизнесов приостановлена, мероприятия отменены и общая экономическая активность замедляется, ожидается возможное снижение доходов Компании в 2020 году.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)*Оценка ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности*

COVID-19 может повлиять на способность клиентов выполнять свои обязательства. Клиенты могут быть по-разному подвержены экономическим последствиям в своем регионе и секторе. В более широком смысле снижение прогнозов экономического роста увеличивает вероятность дефолта для многих клиентов. МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы прогнозная информация (включая макроэкономическую информацию) учитывалась как при оценке существенного увеличения кредитного риска, так и при оценке ожидаемых кредитных убытков. Даже если ожидается, что потребитель погасит все причитающиеся ему суммы, но позже, чем это требуется по контракту, кредитный убыток будет иметь место, если кредитор не получит компенсации за потерянную временную стоимость денег.